

1.7. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ И ПРОБЛЕМА ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ

Ордынская Е.В., старший преподаватель
кафедры налогов и налогообложения

*Всероссийская государственная налоговая академия
Министерства финансов Российской Федерации*

В статье рассматриваются актуальные вопросы формирования налоговых доходов бюджетной системы и качественного повышения эффективности налоговой системы, и как следствие повышение эффективности налогового администрирования путем создания и совершенствования современных аналитических инструментов налогового контроля, позволяющих обеспечить выявление сокрытой налоговой базы, своевременное и полное поступление налогов и других обязательных платежей в бюджет. Одним из основных направлений повышения эффективности контрольных мероприятий является совершенствование форм и методов проведения предпроекторного анализа, некоторые из которых рассмотрены в статье.

Принципы построения налоговой системы государства были сформулированы еще А. Смитом в его книге «Исследование о природе и причинах богатства народов» в 1776 г. В данной работе определены четыре основных правила («максимы»):

- налоги должны уплачиваться в соответствии со способностями и силами подданных;
- размер налогов и сроки их уплаты должны быть точно определены до начала налогового периода;
- время взимания налогов устанавливается удобным для налогоплательщика;
- каждый налог должен быть задуман и разработан так, чтобы он брал из карманов народа возможно меньше сверх того, что он приносит казначейству государства [7, с. 103].

В современных условиях могут быть сформулированы следующие принципы построения налоговой системы.

- **Обязательность.** Этот принцип означает, что все налогоплательщики обязаны своевременно и полно уплатить налоги.
- **Справедливость.** Принцип справедливости означает, что, с одной стороны, все налогоплательщики, находящиеся в равных условиях по объектам налогообложения, платят одинаковые налоги, а, с другой стороны, справедливым должны быть налоги, которые платят разные по доходам налогоплательщики. Богатые платят больше, чем бедные.
- **Определённость.** Нормативные акты до начала налогового периода должны определить правила исполнения обязанностей налогоплательщиком.
- **Удобство (привилегированность)** для налогоплательщика. Процедура уплаты налогов должна быть удобной, прежде всего, для налогоплательщика, а не для налоговых органов.
- **Экономичность.** Издержки по сбору налогов не должны превышать сумму собираемых налогов, а должны быть минимальны.
- **Пропорциональность.** Предполагает установление ограничения (лимита) налогового бремени по отношению к валовому внутреннему продукту.
- **Эластичность.** Подразумевает быструю адаптацию к изменяющейся ситуации.
- **Однократность налогообложения.** Один и тот же объект налогообложения должен облагаться налогом за установленный период один раз.
- **Стабильность.** Изменение налоговой системы не должно производиться часто и очень резко.

- **Оптимальность.** Цель взимания налога, например, фискальная, или природоохранная и т. д., должна достигаться наилучшим образом с точки выбора источника и объекта налогообложения.
- **Стоимостное выражение.** Налоги должны уплачиваться в денежной форме.
- **Единство.** Налоговая система действует на всей территории страны для всех типов налогоплательщиков.
- **Эффективно функционирующая налоговая система** должна обеспечивать макроэкономическую стабильность, создающую условия для устойчивого экономического роста.

В рамках реализации указанной цели налоговой системой осуществляются следующие основные функции:

- **фискальная** (пополнение доходов государства на различных уровнях, необходимых для исполнения государством своих функций);
- **распределительная** (распределении совокупного общественного продукта между юридическими и физическими лицами, отраслями и сферами экономики, государством в целом и его территориально-административными образованиями);
- **регулирующая** (воздействие государства с помощью экономических рычагов и методов на экономические и социальные процессы в обществе);
- **контрольная** (наблюдение и соблюдение стоимостных пропорций в процессе образования и распределения доходов различных субъектов экономики) [8].

Реализация принципов налогообложения в разных странах осуществляется с учётом особенностей развития, существующей социально-экономической ситуации.

В ближайшей перспективе приоритеты Российской Федерации в области налоговой политики остаются неизменными – создание эффективной налоговой системы, сохранение сложившегося уровня налогового бремени. Основные направления налоговой политики государства формируются с учетом преемственности ранее поставленных базовых целей и задач.

При этом налоговая политика, с одной стороны, будет направлена на противодействие негативным эффектам экономического кризиса, а с другой, – на создание условий для восстановления положительных темпов экономического роста. В этой связи важнейшим фактором проводимой налоговой политики будет являться необходимость поддержания сбалансированности бюджетной системы [2]. Данное положение, в свою очередь, является важнейшей предпосылкой для обеспечения макроэкономической стабильности, которая определяет базовые условия для устойчивого экономического роста, создания благоприятного инвестиционного климата, диверсификации и повышения конкурентоспособности субъектов экономики, основанной на инновационном развитии; ведет к созданию рабочих мест, требующих высокой квалификации кадров; определяет достижение ключевой конечной цели стратегии социально – экономического развития страны – роста уровня и качества жизни населения.

Согласно оценке Министерства финансов РФ (Минфин России) доходы бюджетной системы государства на перспективу до 2023 г. будут формироваться следующим образом (табл. 1).

Федеральная налоговая служба РФ (ФНС России) обеспечивает две трети доходов бюджетной системы страны и почти половину доходов федерального бюджета. В 2008 г. всего в бюджетную систему РФ (включая поступления в государственные внебюджетные фонды) поступило администрируемых ФНС России доходов на сумму 10 032,8 млрд. руб. В федеральный бюджет в 2008 г. поступило 4 078,7 млрд. руб.

Таблица 1

ПРОГНОЗ ДОХОДОВ
БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ [1]

Показатель	%					
	Факт 2007	Про- гноз 2010	Про- гноз 2012	Про- гноз 2015	Про- гноз 2020	Про- гноз 2023
Доля валового внутреннего продукта (ВВП)						
Доходы федерального бюджета	23,6	18,2	17,3	16,2	14,0	12,9
Доходы консолидированного бюджета	35,7	29,0	28,0	26,7	23,9	22,8
Доходы бюджетной системы	40,2	35,7	35,2	34,3	32,5	31,7
Нефтегазовые доходы	8,8	6,6	5,7	4,9	3,6	3,1
Ненефтегазовые доходы консолидированного бюджета	26,9	22,4	22,3	21,8	20,4	19,7
Структура доходов консолидированного бюджета (ВВП)						
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) на нефть	3,2	2,0	1,6	1,4	1,0	0,9
НДПИ на газ	0,3	0,2	0,1	0,1	0,1	0,1
Экспортная пошлина на нефть	3,5	2,8	2,3	2,0	1,4	1,2
Экспортная пошлина на нефтепродукты	1,0	0,9	0,7	0,6	0,4	0,4
Экспортная пошлина на газ	0,9	0,8	0,9	0,9	0,7	0,6
Налог на прибыль	6,6	4,7	4,5	4,5	4,5	4,5
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	3,8	3,9	4,0	4,2	4,1	4,1
Налог на добавленную стоимость (НДС)	6,9	6,6	6,74	6,66	6,4	6,2
Акцизы	1,0	0,9	0,9	0,8	0,7	0,64
Налоги на имущество	1,2	1,2	1,2	1,1	1,1	1,1
Единый социальный налог (ЕСН)	1,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Импортные пошлины	1,5	1,6	1,49	1,4	1,2	1,1
Прочие	4,5	3,5	3,4	3,1	2,4	2,0
В т.ч. инвестиционный доход нефтегазовых фондов	0,5	0,6	0,7	0,7	0,5	0,3
Доходы внебюджетных фондов	4,5	6,7	7,2	7,6	8,6	8,9
В т.ч. инвестиционный доход накопительной части пенсии	0,0	0,2	0,3	0,5	0,8	1,0

Аналогичные показатели в 2009 г. составили 8 379,3 млрд. руб. и 3 012,4 млрд руб. соответственно, что на 16,5% меньше, чем в 2008 г. по всем налоговым поступлениям в бюджетную систему РФ и на 26,9% меньше по поступлениям в федеральный бюджет. Согласно прогнозу Минфина России на 2010 г. указанные показатели составят 6 642,6 млрд. руб. и 2 412,9 млрд. руб. соответственно (табл. 2) [6].

Тенденция поступления администрируемых ФНС России доходов в бюджетную систему РФ наглядно может быть проиллюстрирована следующей диаграммой (рис. 1).

Таблица 2

ПОСТУПЛЕНИЕ АДМИНИСТРИРУЕМЫХ ФНС
РОССИИ ДОХОДОВ В БЮДЖЕТНУЮ
СИСТЕМУ РФ [9]

Млрд. руб

Показатель	Годы				
	2006	2007	2008	2009	2010 (прогноз)
Всего поступило в бюджетную систему РФ, в том числе:	6 763,4	8 643,4	10 032,8	8 379,3	6 642,6
Налоги и сборы в консолидированный бюджет РФ (вкл. ЕСН)	5 748,3	7 360,2	8 455,7	6 798,1	6 617,2
Государственные внебюджетные фонды	1 015,1	1 283,2	1 577,1	1 581,2	25,4
Налоги и сборы – всего (вкл. ЕСН)	5 748,3	7 360,2	8 455,7	6 798,1	6 617,2
В федеральный бюджет (вкл. ЕСН)	3 000,7	3 747,6	4 078,7	3 012,4	2 412,9
В консолидированные бюджеты субъектов РФ	2 747,5	3 612,6	4 377,0	3 785,7	4 204,3

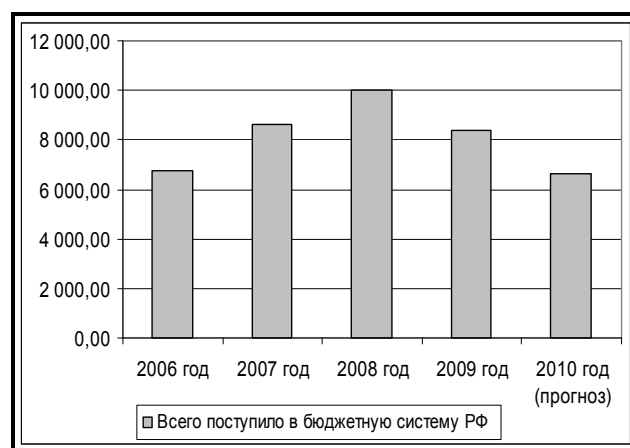


Рис. 1. Поступление доходов в бюджетную систему РФ

Помимо изложенного, по данным ФНС России задолженность по налогам и сборам, учитываемая с момента ее возникновения, в бюджетную систему РФ на 1 января 2010 г. составила 670,0 млрд. руб. По сравнению с 1 января 2009 г. она увеличилась на 20,8% (табл. 3).

Таблица 3

ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ В
БЮДЖЕТНУЮ СИСТЕМУ РФ

Тыс.руб

Задолженность	Сумма задолженности
На 1 января 2007 г.	757 458 066
На 1 января 2008 г.	574 908 979
На 1 января 2009 г.	559 069 470
На 1 января 2010 г.	698 955 089

Графически состояние задолженности в динамике за период 2007-2009 гг. выглядит так (рис. 2).

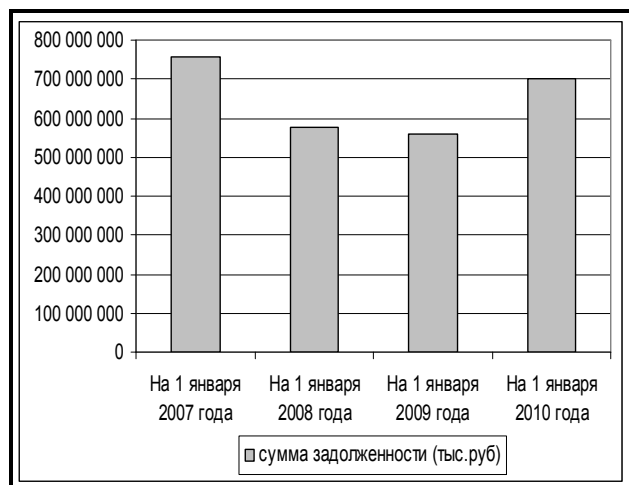


Рис. 2. Задолженность по налогам и сборам в период с 2007 по 2009 гг.

Тенденция роста задолженности по налогам и сборам сохраняется и в 2010 г. Согласно информации ФНС России, указанная задолженность в консолидированный бюджет РФ на 1 марта 2010 г. составила 748,4 млрд. руб. По сравнению с 1 января 2010 г. она увеличилась на 10,8%. Задолженность по уплате пеней и налоговых санкций (штрафов) на 1 марта 2010 г. составила 466,5 млрд. руб. и увеличилась по сравнению с 1 января 2010 г. на 5,2% [10].

Недоимка по налоговым платежам на 1 марта 2010 г. составила 359,6 млрд. руб. (48,0% от общей задолженности). По сравнению с 1 января 2010 г. она увеличилась на 18,5%.

Указанные тенденции наблюдаются на фоне выраженного сокращения объемов промышленного производства. Данные представлены в табл. 4 [10] и проиллюстрированы на рис. 3.

На графике наглядно прослеживается тенденция снижения индекса производства, что свидетельствует о сокращении объемов промышленного производства, особенно в 2009 г. по отношению к предыдущим периодам.

Сокращение объемов промышленного производства, негативная тенденция изменения иных макроэкономических показателей может привести к дальнейшему росту задолженности по налогам и сборам перед бюджетной системой РФ и увеличению масштабов уклонения от уплаты налогов. В целях минимизации указанных рисков требуется повышение качества налогового администрирования.

Совершенствование методов контрольной работы налоговых органов представляется единственно прогрессивным способом увеличения доходов бюджета за счет налоговых поступлений, не ущемляющим законных прав и интересов налогоплательщиков.

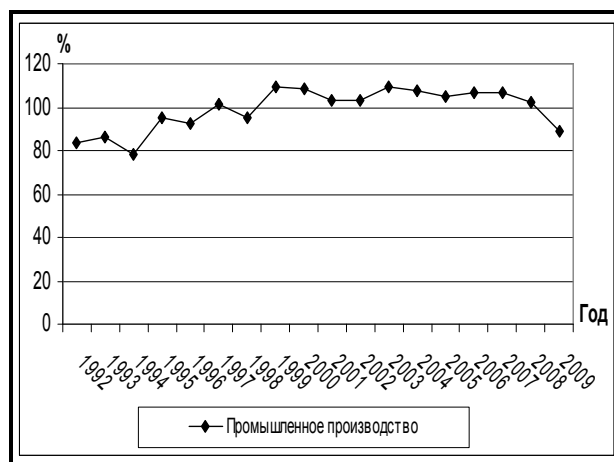


Рис. 3. Индекс производства (в % к предыдущему году)

В рамках повышения эффективности налогового администрирования, государством должны быть созданы условия для выполнения налогоплательщиками конституционной обязанности по уплате законно установленных налогов и сборов посредством совершенствования исполнения функций налогового администрирования ФНС России и ее территориальными органами.

В частности, в последние годы значительно меняются подходы ФНС России к организации контрольной работы – акцент сделан на необходимости стимулирования налогоплательщиков к отказу от инструментов минимизации налогов и добровольному уточнению налоговых обязательств. Основным изменением в организации контрольной работы стало акцентирование деятельности сотрудников на проведении всестороннего анализа финансово-экономической деятельности налогоплательщиков переход к контролю, основанному на критериях риска.

По результатам контрольно-аналитической работы налоговых органов увеличены налоговые обязательства на 99,7 млрд. руб., уменьшено убытков, заявленных налогоплательщиками в целях налогообложения, на сумму более 276 млрд. руб. [4].

Таблица 4

ИНДЕКСЫ ПРОИЗВОДСТВА ПО ОТДЕЛЬНЫМ ВИДАМ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РФ

В % к предыдущему году

Показатель	Годы																	
	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Промышленное производство, из него:	84,0	86,3	78,4	95,4	92,4	101,0	95,2	108,9	108,7	102,9	103,1	108,9	108,0	105,1	106,3	106,3	102,1	89,2
Добыча полезных ископаемых	88,2	89,6	92,0	97,3	97,0	100,2	97,7	104,0	106,4	106,0	106,8	108,7	106,8	101,4	102,5	101,9	100,2	98,8
Обрабатывающие производства	81,8	84,6	72,8	94,2	89,7	102,0	93,8	112,8	110,9	102,0	101,1	110,3	110,5	107,6	108,3	109,5	103,2	84,0
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	95,3	95,3	91,2	96,8	97,3	98,2	97,7	98,8	104,0	101,4	104,8	103,3	101,1	100,9	104,9	99,8	101,4	95,2

В целях совершенствования организации работы налоговых органов, осуществления мер по повышению эффективности налогового администрирования, в частности, роста эффективности налогового контроля, ФНС России была утверждена Концепция планирования выездных проверок [3], разработаны, утверждены и доведены до территориальных налоговых органов методические документы, регламентирующие порядок действий налоговых органов при планировании, подготовке и проведении налоговых проверок, а также мероприятий налогового контроля, связанных с налоговыми проверками.

В соответствии с данными ФНС России, внедрение указанного усовершенствования налогового администрирования привело в 2007 г. к самостоятельному внесению налогоплательщиками в бюджет 84,2 млрд. руб., в 2008 г. – 114,1 млрд. руб., по сравнению с 17,7 млрд. руб. за 2006 г. [6].

Основной и наиболее эффективной формой налогового контроля являются выездные налоговые проверки. В результате проведения выездных налоговых проверок налоговыми органами должны одновременно решаться несколько задач, наиболее важные из которых:

- выявление и пресечение нарушений законодательства о налогах и сборах;
- предупреждение налоговых правонарушений.

При этом выездные налоговые проверки должны отвечать требованиям безусловного обеспечения законных интересов государства и прав налогоплательщиков, повышения их защищенности от неправомерных требований налоговых органов и создания для налогоплательщика максимально комфортных условий для исчисления и уплаты налогов [3].

Тем самым обуславливается первостепенная важность обоснованного выбора объектов для проведения выездных налоговых проверок, который невозможно осуществить без всестороннего анализа всей информации о налогоплательщиках. Одной из важнейших составных частей такой информационно-аналитической работы является проведение предпроверочного анализа, позволяющего выработать наиболее эффективную стратегию организации и проведения выездных налоговых проверок.

Предпроверочный анализ финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков представляет собой комплекс проводимых налоговым органом мероприятий по анализу документов (информации) о налогоплательщике и иных аналогичных налогоплательщиках, содержащихся в информационных ресурсах налоговых органов, по сбору и анализу необходимых дополнительных документов (информации) о деятельности налогоплательщика, в том числе связанной с иными лицами, в целях разработки общей стратегии предстоящей выездной налоговой проверки и определения ожидаемого характера данной проверки, сроков ее проведения и объема контрольных мероприятий, а также обеспечения иных необходимых условий для эффективного проведения проверки.

Предпроверочный анализ позволяет в условиях дефицита кадровых ресурсов инспекторского состава налоговых органов, законодательно установленных ограничений периодичности и продолжительности выездных налоговых проверок обеспечить повышение эффективности и результативности указанных проверок путем выработки оптимальной стратегии организации проверки, предполагающей включение в программу ее проведения

изучения тех сфер финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика и его структурных подразделений, вероятность выявления нарушений законодательства о налогах и сборах в которых является максимальной, определение перечня необходимых и достаточных для выявления данных нарушений мероприятий налогового контроля, подготовку предложений по количественному и структурному составу проверяющей группы, а также осуществление комплекса иных подготовительных мероприятий, направленных на обеспечение эффективного проведения выездной проверки.

Предпроверочный анализ является неотъемлемой частью процесса подготовки выездных налоговых проверок и проводится в отношении налогоплательщиков, включенных в план проведения выездных налоговых проверок, в том числе с использованием специальных компьютерных программ.

В результате проведения предпроверочного анализа обеспечивается, в частности:

- определение характера и особенностей деятельности проверяемого лица;
- оценка степени достоверности бухгалтерской и налоговой отчетности, представленной налогоплательщиком;
- выяснение возможных причин значительных изменений финансово-экономических показателей, отрицательно повлиявших на отчетные результаты деятельности налогоплательщика и, соответственно, на размер налоговой базы;
- оценка финансового состояния налогоплательщика;
- оценка выполнения налогоплательщиком обязанности по уплате налогов (сборов) в бюджет;
- определение перечня вопросов, подлежащих рассмотрению в ходе предстоящей выездной налоговой проверки, а также определение состава документов, подлежащих истребованию у налогоплательщика и у иных лиц;
- подготовка предложений о степени охвата выездной проверкой структурных подразделений организации – налогоплательщика;
- определение необходимости организации выездных проверок у взаимозависимых лиц налогоплательщика лиц, а также у его основных контрагентов;
- определение предполагаемого перечня мероприятий налогового контроля в процессе проведения выездной проверки;
- организация иных мероприятий, необходимых для подготовки к проведению выездной проверки, и анализ их результатов.

По результатам проведения предпроверочного анализа осуществляется формирование программы выездной налоговой проверки.

Вместе с тем до настоящего момента эффективность предпроверочного анализа продолжается оставаться недостаточно высокой, что ведет к необходимости совершенствования методологических подходов к процессу подготовки выездной налоговой проверки, развития форм и методов проведения анализа. Так на протяжении нескольких последних лет в Бюджетном послании Президента РФ Федеральному Собранию в качестве основной проблемы, требующей решения в области налоговой реформы, указывается недостаточно эффективное реформирование налогового администрирования. Именно по этой причине при проведении реформ, направленных на повышение эффективности налогового администрирования, ежегодно ставятся схожие по своему содержанию задачи. Такой акцент делается в связи со стремлением вывести систему налогового администрирования на качественно новый уровень [5].

В целях проведения более качественного предпроверочного анализа необходимо:

- совершенствовать процесс планирования предпроверочного анализа, исходя из необходимости охвата данным анализом всех налогоплательщиков, включенных в план проведения выездных налоговых проверок, а также с учетом специфики организации проверки крупнейшего, проблемного или иного налогоплательщика, предварительный сбор и анализ информации о котором может занять значительное время;
- осуществить систематизацию и анализ всей имеющейся в налоговом органе информации о налогоплательщике, а также необходимой информации о деятельности аналогичных налогоплательщиков, взаимозависимых лиц налогоплательщика и его контрагентов;
- истребовать необходимую для достижения целей предпроверочного анализа информацию у участников известных налоговому органу сделок с налогоплательщиком (у иных лиц, располагающих информацией об этих сделках), предполагающих повышенный риск совершения налоговых правонарушений, а также иную необходимую информацию у органов исполнительной власти, местного самоуправления и других организаций, располагающих такой информацией;
- определить сферы финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика с повышенным уровнем налоговых рисков.

Особую важность при осуществлении мероприятий, проводимых в целях повышения эффективности предпроверочного анализа, приобретают аналитические процедуры, направленные на понимание деятельности налогоплательщика и выявление сфер его финансово-хозяйственной деятельности с наибольшим налоговым риском. Использование аналитических процедур может указать на особенности деятельности налогоплательщика, подлежащие учету при организации выездной налоговой проверки, определить характер и объем мероприятий налогового контроля, необходимых при проведении данной проверки.

В аналитических процедурах, применяемых на стадии ознакомления с финансово-хозяйственной деятельностью налогоплательщика, рекомендуется использовать информацию общеэкономического характера; сведения об особенностях отрасли, в рамках которой осуществляет свою деятельность рассматриваемый налогоплательщик; информацию о системе управления и структуре собственности налогоплательщика; сведения об основных особенностях характера деятельности налогоплательщика, об ассортименте выпускаемой продукции, особенностях рынков сбыта, о поставщиках и т.д.; сведения об особенностях законодательства, регулирующего деятельность налогоплательщика; сведения о предыдущих налоговых проверках, прочую необходимую информацию. Кроме того, в сферу применения аналитических процедур включаются документы и сведения, полученные в процессе проведения предпроверочного анализа из внешних источников информации (органов исполнительной власти и местного самоуправления, других налоговых органов, контрагентов налогоплательщика и иных лиц, располагающих информацией о совершенных им сделках и т.д.).

Аналитические процедуры могут быть осуществлены разными способами (простое сравнение, комплексный анализ с применением статистических и (или) математических методов и др.). Выбор конкретных аналитических процедур и их сочетания проводится с учетом особенностей информации, находящейся в распоряжении налогового органа, а также исходя из необходимости максимального снижения возможности выпадения из поля зрения налогового органа сфер налогового риска налогоплательщика.

Таким образом, представляется, что реализация рассмотренных подходов к совершенствованию налогового контроля будет всемерно способствовать решению одной из самых приоритетных задач государства в сфере налоговой политики – качественному повышению эффективности налогового контроля, позволяющему не только обеспечить

дополнительный прирост налоговых поступлений в бюджет, но и добиться общего повышения уровня налоговой дисциплины в стране.

Литература

1. Бюджетная стратегия РФ на период до 2023 года [Электронный ресурс] : проект доклада М-ва финансов РФ. // М-во финансов РФ : официальный сайт. Режим доступа: <http://www1.minfin.ru>.
2. Основные направления налоговой политики РФ на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов [Электронный ресурс] : одобрено Правительством РФ 25 мая 2009 г. // М-во финансов РФ : официальный сайт. Режим доступа: <http://www1.minfin.ru>.
3. Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок [Электронный ресурс] : приказ Федеральной налоговой службы РФ от 30 мая 2007 г. №ММ-3-06/333. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Письмо Федеральной налоговой службы РФ от 17 февр. 2010 г. №ШС-20-3/219 [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Калашникова И.Н. Влияние налогового администрирования на уровень собираемости налогов [Текст] / И.Н. Калашникова // Экономический анализ: теория и практика. – 2009. – №2.
6. О результатах и основных направлениях деятельности на 2010-2012 гг. [Электронный ресурс] : проект доклада М-ва финансов РФ. Режим доступа: <http://www1.minfin.ru>.
7. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народа [Текст] / Адам Смит. – Петрозаводск, 1993.
8. Финансы [Текст] : учеб. / под ред. В.В. Ковалева. – М. : Проспект, 2004.
9. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс] : официальный сайт. Режим доступа: <http://www.nalog.ru/>.
10. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] : официальный сайт. Режим доступа: <http://www.gks.ru/>.

Ключевые слова

Бюджетная система; налоговые доходы; налоговая система; налоговое администрирование; налоговый контроль; финансово-хозяйственная деятельность; предпроверочный анализ.

Ордынская Елена Валерьевна

РЕЦЕНЗИЯ

Тема исследования, представленная в статье старшего преподавателя кафедры налогов и налогообложения Всероссийской государственной налоговой академии Министерства финансов РФ Е.В. Ордынской «Основные аспекты формирования налоговых доходов бюджетной системы и проблема повышения эффективности налоговой системы», представляется весьма актуальной.

Очевидно, что в связи с имеющейся тенденцией снижения поступления налоговых доходов в бюджетную систему Российской Федерации одним из приоритетных направлений налоговой политики государства является повышение эффективности налоговой системы путем качественного улучшения налогового администрирования. Автором предложены пути решения указанной проблемы посредством совершенствования форм и методов проведения налоговыми органами предпроверочного анализа.

Данная тематика недостаточно широко представлена в современной научной литературе, и, несомненно, требует дальнейшего всестороннего исследования. Автором предложены пути повышения эффективности предпроверочного анализа в целях формирования наиболее оптимальной стратегии последующей выездной налоговой проверки. Предложения автора по улучшению качества проводимого предпроверочного анализа, по оценке эффективности использования отдельных аналитических инструментов в ходе предпроверочного анализа, по использованию результатов анализа в дальнейшей контрольной работе составляют несомненные достоинства работы и являются элементами научной новизны исследования.

Представленная работа рекомендуется к опубликованию.

Мороз В.В., к.э.н., профессор кафедры налогов и налогообложения, декан финансово-экономического факультета Всероссийской государственной налоговой академии Минфина РФ

1.7. BASIC ASPECTS OF FORMING OF TAX PROFITS OF THE BUDGETARY SYSTEM AND PROBLEM OF INCREASE OF EFFICIENCY OF THE TAX SYSTEM

E.V. Ordynskaya, Senior Teacher of
Department of Taxes and Taxation

VGNA Minfina of Russian Federation

The pressing questions of forming of tax profits of the budgetary system and high-quality increase of efficiency of the tax system are examined in the article, and as a result increase of efficiency of tax administration by creation and perfection of modern analytical instruments of tax control, allowing to provide the exposure of the concealed tax base, timely and complete receipt of taxes and other obligatory payments in a budget. One of basic directions of increase efficiency of control measures is perfection of forms and methods of leadthrough of pre-verification analysis, some of which are considered in the article.

Literature

1. A. Smit. Issledovanie about nature and reasons of riches of people. Petrozavodsk, 1993.
2. Finances: Textbook Under red V.V. of Kovaleva. M., Izd-vo of Prospekt, 2004.
3. About claim of conception of the system of planning of departure tax verifications: order of FNS of Russia from 30.05.2007 № MM-3-06/333.
4. Letter of FNS of Russia from 17.02.2010 №SHS-20-3/219.
5. About results and basic directions activity on 2010–2012: lecture of Ministry of finance of Russian Federation (project). URL: <http://www1.minfin.ru>
6. Basic sending of tax policy Russian Federation to 2010 and on the planned period 2011 and 2012 years (It is approved Government of Russian Federation of May, 25, 2009).
7. Budgetary strategy of Russian Federation on a period to 2023: lecture of Minfina of Russia (project). URL: <http://www1.minfin.ru>
8. I.N. Kalashnikova. Influence of tax administration on a level sobiraemosti nalogov»Ekonomicheskij analysis: theory and practice». 2009, №2.
9. Official site of Federal tax service of <http://www.nalog.ru/>.
10. Official site of Federal service of state statistics of <http://www.gks.ru/>

Keywords

Budgetary system; tax profits; tax system; tax administration; tax control; financially-economic activity; pre-verification analysis.