

1. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

1.1. НАЛОГОВЫЙ ПОТЕНЦИАЛ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА КАК ОБЪЕКТ МОДЕЛИРОВАНИЯ: СЦЕНАРНЫЙ ПОДХОД

Кортъева Т.Ю., аспирант кафедры «Налоги и налогообложение», старший государственный налоговый инспектор отдела камеральных проверок МИ ФНС России по КН №1

Финансовый университет при Правительстве РФ

Воздействие налогового фактора на экономическую активность хозяйствующих субъектов определяется не столько особенностями налогообложения, сколько характером зависимости хозяйственной деятельности налогоплательщика от того или иного аспекта налоговой системы при сложившейся рыночной конъюнктуре. Автором статьи в качестве метода прогнозирования экономических последствий реализации налоговой политики предлагается моделирование налогового потенциала хозяйствующего субъекта как способ оценки эффективности системы налогообложения в ее различных модификациях применительно к различным категориям налогоплательщиков.

В условиях возрастающей интеграции хозяйственных процессов и динамичности рынка любые меры, предпринимаемые государством в рамках налогового регулирования экономики, могут вызвать мгновенную и не всегда предсказуемую реакцию хозяйствующих субъектов.

Тем не менее, налоговая составляющая товарно-денежных потоков является величиной, производной от результатов хозяйственной деятельности, вследствие чего становится возможным использование расчетно-аналитического метода определения потенциальных налоговых поступлений в бюджет.

Применение такой категории, как налоговое поле, предоставляет исследователю возможность проведения аналогии хозяйственной деятельности налогоплательщика с неким подобием карты местности, на которой расположены «точки» возникновения налоговых обязательств [12]. Анализ их расположения в условиях применения различных моделей налогообложения в сочетании с соответствующим налоговым режимом позволяет смоделировать процесс формирования налогового потенциала хозяйствующего субъекта.

Схема модели строится на сценарном подходе к применению различных вариантов модели налогообложения и налогового режима при заданной структуре товарно-денежного баланса хозяйственной деятельности налогоплательщика. В качестве методологической основы моделирования используется имитация хозяйственного процесса (в данном случае процесса перераспределения экономических ресурсов), основанная на применении методов ситуационного прогнозирования и пропорциональных зависимостей [7]. С использованием такого приема исследования зависимости искомых переменных от заданных параметров, как проведение аналогии [10], при помощи элементарных математических вычислений строится матрично-балансовая модель товарно-денежных потоков налогоплательщика, имитирующая его хозяйственную деятельность и учитывающая основные особенности производственно-коммерческого цикла.

Структура модели включает в себя три блока финансово-производственных показателей:

- входящий товарно-денежный поток (приток);
- исходящий (отток);
- итог хозяйственной деятельности (сальдо расчетов).

Конечной целью расчетов является выведение ряда переменных, характеризующих финансово-производственную (в том числе фискальную) сторону следствий экономического характера, возникающих в хозяйственной деятельности конкретной категории налогоплательщиков в условиях применения соответствующей модели налогообложения и налогового режима.

Поскольку эффект от налогового воздействия на хозяйственную деятельность объясняется ничем иным, как природой такого воздействия (воздействия «рублем»), исключение налоговых издержек из структуры товарно-денежного баланса станет показателем уровня экономического развития налогоплательщика, который имел бы место в ситуации отсутствия какого-либо налогообложения в принципе.

Исходя из изложенного определение характера последствий налогового воздействия на экономическую эффективность функционирования хозяйствующего субъекта в рыночной среде возможно посредством применения системы коэффициентов чистого (очищенного от налогов) оборота, являющихся разновидностью стандартных финансово-производственных показателей хозяйственной деятельности и не учитывающих при расчете искомых значений так называемый «налоговый оборот».

Схема умозаключений с использованием трехпараметрической модели прогнозирования налогового потенциала хозяйствующего субъекта строится следующим образом. Одна и та же сумма налоговых платежей, отвечающая текущей потребности государства в мобилизации бюджетных средств, взимается с хозяйствующего субъекта в соответствии с установленным налоговым режимом различными способами исходя из применяемой модели налогообложения.

Построение используемой модели осуществляется применительно к стадии первичного производства и реализации продукции, причем реализуется весь объем производимой продукции. Длительность оборота производственно-коммерческого цикла равняется длительности налогового периода. Рентабельность производства и реализации продукции устанавливается в соотношении 1 : 3 (33%).

Посредством варьирования составных элементов налога выстраивается определенная модель налогообложения и в рамках установленной модели (в том числе при сочетании двух или более моделей) устанавливается соответствующий налоговый режим. В данном случае в качестве классификационного признака разграничения налоговых режимов выбран уровень налогообложения валовой прибыли, а для расчетов взят за основу налоговый режим с наименьшей налоговой нагрузкой на хозяйствующего субъекта, т.е. изъятие в виде налогов 10% валовой прибыли (табл. 1).

Для удобства вычислений из расчета исключаются параметры хозяйственной деятельности, оказывающие несущественное воздействие на значение факторных переменных, и не учитывается влияние непроизводственных факторов (при прочих равных условиях). Постоянные издержки не принимаются во внимание, поскольку в большинстве случаев налогообложение хозяйственной деятельности связано с переменными издержками.

Таблица 1

ВАРИАЦИЯ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ

Расходы			Доходы			Прибыль			Рентабельность		
BC	В том числе:		BR	В том числе:		BP	tr	NP	NP	NR	C _{NT}
	NC	TC		NR	TR						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
100 000	100 000	0	150 000	150 000	0	50 000	0	50 000	50 000	150 000	33,33
105 000	100 000	5 000	150 000	145 000	5 000	50 000	10	45 000	45 000	145 000	31,03
110 000	100 000	10 000	150 000	140 000	10 000	50 000	20	40 000	40 000	140 000	28,57
115 000	100 000	15 000	150 000	135 000	15 000	50 000	30	35 000	35 000	135 000	25,93
120 000	100 000	20 000	150 000	130 000	20 000	50 000	40	30 000	30 000	130 000	23,08
125 000	100 000	25 000	150 000	125 000	25 000	50 000	50	25 000	25 000	125 000	20,00
130 000	100 000	30 000	150 000	120 000	30 000	50 000	60	20 000	20 000	120 000	16,67
135 000	100 000	35 000	150 000	115 000	35 000	50 000	70	15 000	15 000	115 000	13,04
140 000	100 000	40 000	150 000	110 000	40 000	50 000	80	10 000	10 000	110 000	9,09
145 000	100 000	45 000	150 000	105 000	45 000	50 000	90	5 000	5 000	105 000	4,76
150 000	100 000	50 000	150 000	100 000	50 000	50 000	100	0	0	100 000	0

В представленной модели используются следующие обозначения:

- **C** (costs) – себестоимость производства и реализации единицы продукции типовым производственным предприятием, уплачивающим в бюджет условно-обобщенный вид налога;
- **Q** (quality) – объем производимой и реализуемой продукции, равный частному от деления R на C и определяемый в заданной ситуации финансовыми условиями хозяйственной деятельности;
- **NC** (net costs) – сумма чистых затрат на производство и реализацию соответствующего объема продукции, определяемая накопленным капиталом и уровнем рентабельности производства и реализации продукции;
- **TC** (tax costs) – совокупные налоговые издержки, включающиеся в сумму валовых расходов, равные ТТ и определяемые как произведение расчетной налоговой ставки и размера налоговой базы;
- **TT** (total taxes) – общая сумма налоговых платежей, подлежащая уплате в бюджет исследуемой категорией налогоплательщиков в течение оборота производственно-коммерческого цикла;
- **BC** (brutto costs) – сумма валового расхода на производство и реализацию соответствующего объема продукции, включающая в себя чистые затраты на производство и реализацию продукции и налоговые издержки;
- **P** (price) – цена реализации единицы продукции с изначально заложенной 50%-ной торговой наценкой, а при наличии переложения налогового бремени также включающая в себя налоговые издержки;
- **NR** (net revenues) – сумма чистого дохода от производства и реализации продукции, определяемая как произведение объема реализованной продукции (равного объему производства) и цены ее реализации;
- **TR** (tax revenues) – часть валового дохода от производства и реализации продукции, направленная на погашение налоговых обязательств в объеме, равном TC, и не используемая по «производственному назначению»;
- **BR** (brutto revenues) – сумма валового дохода от производства и реализации соответствующего объема продукции, включающая в себя доходы от производства и реализации продукции и «налоговый доход»;
- **tr** (tax rate) – налоговая ставка, определяемая расчетным путем в соотношении с заданными параметрами налогового дохода и налоговой базы, зависящими налогового режима и применяемой модели налогообложения;
- **tb** (tax basis) – налоговая база по уплачиваемому налогу, являющаяся количественной характеристикой объекта налогообложения и основой для расчета налоговых обязательств;

- **BP** (brutto profit) – сумма валовой прибыли от производства и реализации продукции, определяемая как разница валового дохода и валового расхода и подлежащая корректировке на общую сумму налоговых платежей;
- **NP** (net profit) – сумма чистой прибыли от производства и реализации продукции, определяемая как разница чистого дохода и чистого расхода и служащая индикатором характера воздействия налогового фактора;
- **C_{NT}** (net turnover coefficient) – коэффициент чистого оборота, исключаящий из расчетов налоговую составляющую хозяйственной деятельности (в данном случае уровень рентабельности);
- **C_{ТВ}** (tax burden coefficient) – коэффициент переложения налогового бремени, свидетельствующий о масштабах уплаты налога последующим звеном экономической цепочки.

Алгоритм расчета основан на установлении системы взаимозависимостей финансово-производственных показателей хозяйственной деятельности, выборка из которых для непосредственного анализа объясняется целью построения данной модели.

Первичными искомыми переменными являются **Q** и **P** после введения налога и **TT** в последующих налоговых периодах; вторичными – значения показателей **NP**, ΔC_{NT} и **C_{ТВ}**, где:

$$\Delta C_{NT} = (C_{NT} \text{ после введения налога} - C_{NT} \text{ до введения налога}).$$

К заданным параметрам модели относятся **tr**, **C** (=const), **NC** и **P** до введения налога и **TT** после введения налога в первом налоговом периоде.

Пусть

$$C = 2\,000 \text{ усл. ден. ед.};$$

$$NC \text{ до введения налога} = 100\,000 \text{ усл. ден. ед.};$$

P включает в себя 50-процентную наценку, равную 1 000 усл. ден. ед., и составляет до введения налога 3 000 усл. ден. ед.;

TT после введения налога в первом налоговом периоде = 5 000 усл. ден. ед., или 10% валовой прибыли.

Тогда:

$$Q = NR / (NC \text{ до введения налога}) / C, \quad TC = TT = tb * tr,$$

где **tr** – расчетная величина, являющаяся частным от деления **TT** на **tb**, и **BC** = **NC** + **TC** = 100 000 + **TC**.

Поскольку **P** = 1,5**C**, то **BR** = **Q** * **P** = **Q** * 1,5**C**, причем **TR** = **TC**, тогда **NR** определяется следующим образом:

$$NR = BR - TR = Q * 1,5C - TC. \quad (1).$$

Таблица 2

РЕЗУЛЬТАТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ В ЗАВИСИМОСТИ ОТ ОСОБЕННОСТЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Модель нал/обл.	Сценарий	Исходящий поток (расходы)					Входящий поток (доходы)					Сальдо расчетов (прибыль)						
		BC	В том числе				BR	P	C _{ТВ}	В том числе		До нал / обл.		tr	ТТ	После нал / обл.		ΔC _{НТ}
			NC	Q	C	ТС				NR	TR	BP	C _{НТ}			NP	C _{НТ}	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Без нал/обл.		100 000	100 000	50	2 000	0,00	150 000	3 000	0,00	150 000	0,00	50 000	33,33	0,00	0,00	50 000	33,33	0,00
Валовая прибыль	Ситуация А	105 000	100 000	50	2 000	5 000	150 000	3 000	0,00	145 000	5 000	50 000	33,33	10%	5 000	45 000	31,03	-2,30
	Ситуация В	99 750	95 000	48	2 000	4 750	142 500	3 000	0,00	137 750	4 750	47 500	33,33	10%	4 750	42 750	31,03	-2,30
	Ситуация С	105 600	100 000	50	2 000	5 600	156 000	3 120	2,14	150 400	5 600	56 000	35,90	10%	5 600	50 400	33,51	0,18
Совокуп. доход	Ситуация А	105 000	100 000	50	2 000	5 000	150 000	3 000	0,00	145 000	5 000	50 000	33,33	3,33%	5 000	45 000	31,03	-2,30
	Ситуация В	99 750	95 000	48	2 000	4 750	142 500	3 000	0,00	137 750	4 750	47 500	33,33	3,33%	4 750	42 750	31,03	-2,30
	Ситуация С	105 183	100 000	50	2 000	5 183	155 500	3 110	2,12	150 317	5 183	55 500	35,69	3,33%	5 183	50 317	33,47	0,14
Единиц. проквато	Ситуация А	105 000	100 000	50	2 000	5 000	150 000	3 000	0,00	145 000	5 000	50 000	33,33	99,99	5 000	45 000	31,03	-2,30
	Ситуация В	99 750	95 000	48	2 000	4 750	142 500	3 000	0,00	137 750	4 750	47 500	33,33	99,99	4 750	42 750	31,03	-2,30
	Ситуация С	105 000	100 000	50	2 000	5 000	155 500	3 110	2,20	150 500	5 000	55 500	35,69	99,99	5 000	50 500	33,55	0,22
Совокуп. расход	Ситуация А	105 000	100 000	50	2 000	5 000	150 000	3 000	0,00	145 000	5 000	50 000	33,33	5%	5 000	45 000	31,03	-2,30
	Ситуация В	99 750	95 000	48	2 000	4 750	142 500	3 000	0,00	137 750	4 750	47 500	33,33	5%	4 750	42 750	31,03	-2,30
	Ситуация С	105 000	100 000	50	2 000	5 000	155 000	3 100	2,00	150 000	5 000	55 000	35,48	5%	5 000	50 000	33,33	0,00
Единиц. реализация	Ситуация А	105 000	100 000	50	2 000	5 000	150 000	3 000	0,00	145 000	5 000	50 000	33,33	5%	5 000	45 000	31,03	-2,30
	Ситуация В	99 750	95 000	48	2 000	4 750	142 500	3 000	0,00	137 750	4 750	47 500	33,33	5%	4 750	42 750	31,03	-2,30
	Ситуация С	105 000	100 000	50	2 000	5 000	155 000	3 100	2,00	150 000	5 000	55 000	35,48	5%	5 000	50 000	33,33	0,00
Добав. стоимость	Ситуация А	105 000	100 000	50	2 000	5 000	155 000	3 100	2,00	150 000	5 000	55 000	35,48	10%	5 000	50 000	33,33	0,00
	Ситуация В	99 750	95 000	48	2 000	4 750	142 500	3 000	0,00	137 750	4 750	47 500	33,33	10%	4 750	42 750	31,03	-2,30
	Ситуация С	105 000	100 000	50	2 000	5 000	155 000	3 100	2,00	150 000	5 000	55 000	35,48	10%	5 000	50 000	33,33	0

В итоге зависимость искомых параметров **NP (tr)** и **ТТ (NP)** рассчитываются по формуле:

$$NP = (NC / C) * (1,5C * C_{ТВ}) - (NR / C) * C \quad (2)$$

или

$$NP = (NC / C) * (1,5C * C_{ТВ}) - ((Q * 1,5C) / C) * C, \quad (3)$$

где **ТТ = tr * tb (NP)** и **NC** в ситуациях В и С (т.е. в последующем налоговом периоде) равна **NR**.

По условиям задачи имеются три основных и для наглядности контрастных сценария развития событий:

- Ситуация А. Полное отсутствие какого-либо налогообложения хозяйственной деятельности и моделирование ее результатов в данных условиях.
- Ситуация В. Наличие налогообложения при отсутствии переложения налогового бремени на последующее звено экономической цепочки.
- Ситуация С. Наличие налогообложения при 100% переложении налогового бремени на последующее звено экономической цепочки.

Оптимальным вариантом налогообложения хозяйственной деятельности окажется тот, при котором экономическое развитие хозяйствующего субъекта будет наименее зависящим от налогового фактора, причем достижение максимального результата (т.е. максимальное значение параметра **ТТ**) должно достигаться с минимальными потерями (т.е. минимальными значениями параметров **ΔC_{НТ}** и **C_{ТВ}**).

Смысл произведенных расчетов заключается в том, чтобы смоделировать наиболее вероятные тенденции формирования налогового потенциала хозяйствующего субъекта в случае реализации того или иного экономического сценария исходя из необходимости получения государством одной и той же суммы налоговых отчислений в бюджет за налоговый период в условиях применения различных моделей налогообложения и установления различных налоговых режимов.

Построение подобных моделей предоставляет государству возможность «проиграть» любой сценарий нало

гового регулирования экономики без потери средств государства и налогоплательщика и времени за счет отказа от заранее неэффективных вариантов, что делает его незаменимым инструментом для государственного налогового менеджмента при разработке налоговой политики и последующем планировании и прогнозировании налоговых поступлений в бюджет (табл. 2).

Результаты моделирования налогового потенциала хозяйствующего субъекта в заданных условиях хозяйствования свидетельствуют о том, что в данном конкретном случае наиболее эффективной моделью налогообложения хозяйственной деятельности в ситуации С (в ситуациях А и В таковой не имеется) является следующая:

- с точки зрения максимизации значения параметра **ТТ** – налогообложение валовой прибыли;
- с точки зрения минимизации отрицательного и максимизации положительного значений параметра **ΔC_{НТ}** – налогообложение единичного производства;
- с точки зрения минимизации значения параметра **C_{ТВ}** – налогообложение и совокупного дохода, и единичной реализации, и добавленной стоимости.

Общие выводы, вытекающие из анализа результатов построения описанной модели (табл. 3), таковы:

- одна и та же сумма налога, взимаемая различными способами с хозяйствующего субъекта на протяжении одного и того же оборота производственно-коммерческого цикла, приводит к различным экономическим следствиям в одних и тех же условиях хозяйствования (в том числе к различиям в уровне и структуре переложения налогового бремени);
- характер налогового воздействия на хозяйственную деятельность налогоплательщика и степень искажения его экономической активности определяется структурой товарно-денежного баланса и особенностями действующей налоговой системы в сочетании с установленным налоговым режимом и применяемой моделью налогообложения;
- прямые налоги являются не менее перелагаемыми на последующее звено экономической цепочки, нежели косвенные, однако механизм их переложения посредством ценообразования иной и определяется не фактом рыноч-

ной сделки, а масштабами реализации продукции, характером спроса ее конечного потребителя и объемом выручки, полученной от продаж;

- в некоторых случаях полное переложение налогового бремени на последующее звено экономической цепочки (что имеет место при дефиците производства или отсутствии аналогов-заменителей продукции) приводит не только к восстановлению доналогового уровня рентабельности, но к обогащению производителя за счет роста цены реализации;
- однозначно эффективной с различных точек зрения модели налогообложения хозяйственной деятельности не существует, и выбор той или иной модели в каждом конкретном случае определяется приоритетами экономической либо налогово-бюджетной политики (развитие хозяйственной деятельности либо аккумуляция бюджетных средств).

Таблица 3

ЭФФЕКТИВНОСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ РАЗЛИЧНЫХ МОДЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Сценарий	Наименование расчетного показателя						
	Q	P	BP	TT	NP	ΔC_{NT}	C_{TB}
Налогообложение валовой прибыли							
Ситуация А	50	3 000	50 000	5 000	45 000	-2,3	0
Ситуация В	48	3 000	47 500	4 750	42 750	-2,3	0
Ситуация С	50	3 120	56 000	5 600	50 400	0,18	2,14
Налогообложение совокупного дохода							
Ситуация А	50	3 000	50 000	5 000	45 000	-2,3	0
Ситуация В	48	3 000	47 500	4 750	42 750	-2,3	0
Ситуация С	50	3 110	55 500	5 183	50 317	0,14	2,12
Налогообложение единичного производства							
Ситуация А	50	3 000	50 000	5 000	45 000	-2,3	0
Ситуация В	48	3 000	47 500	4 750	42 750	-2,3	0
Ситуация С	50	3 110	55 500	5 000	50 500	0,22	2,2
Налогообложение совокупного расхода							
Ситуация А	50	3 000	50 000	5 000	45 000	-2,3	0
Ситуация В	48	3 000	47 500	4 750	42 750	-2,3	0
Ситуация С	50	3 100	55 000	5 000	50 000	0	2
Налогообложение единичной реализации							
Ситуация А	50	3 000	50 000	5 000	45 000	-2,3	0
Ситуация В	48	3 000	47 500	4 750	42 750	-2,3	0
Ситуация С	50	3 100	55 000	5 000	50 000	0	2
Налогообложение добавленной стоимости							
Ситуация А	50	3 100	55 000	5 000	50 000	0	2
Ситуация В	48	3 000	47 500	4 750	42 750	-2,3	0
Ситуация С	50	3 100	55 000	5 000	50 000	0	2

Литература

1. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть первая от 31 июля 1998 г. №147-ФЗ ; по состоянию на 6 июля 2011 г. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. О бюджетной политике в 2010-2012 гг. [Электронный ресурс] : Бюджетное послание Президента РФ Федеральному Собранию от 25 мая 2009 г. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Основные направления налоговой политики РФ на 2011 г. и на плановый период 2012 и 2013 гг. [Электронный ресурс] : одобрены Правительством РФ 20 мая 2010 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Основные направления налоговой политики РФ на 2010 г. и на плановый период 2011 и 2012 гг. [Электронный ресурс] : одобрены Правительством РФ 20 мая 2009 г. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. О бюджетной политике в 2011-2013 гг. [Электронный ресурс] : Бюджетное послание Президента РФ Федеральному Собранию от 29 июня 2010 г. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
6. Анализ и планирование налоговых поступлений: теория и практика [Текст] / А.Б. Паскачев, Ф.К. Садыгов, В.И. Мишин,

Р.А. Саакян и др. ; под ред. Ф.К. Садыгова. – М. : Изд-во экономико-правовой литературы, 2004. – 232 с.

7. Анташов В.А. Практический контроллинг: управленческие решения, инновации [Текст] / В.А. Анташов, Г.В. Уварова. // Экономико-правовой бюллетень : тематический выпуск. – 2010. – №10. – 158 с.
8. Евстигнеев Е.Н. Налоги и налогообложение [Текст] : учеб. пособие / Е.Н. Евстигнеев. – 6-е изд., перераб. и доп. – СПб. : Питер, 2009. – 320 с. – (Учебник для вузов).
9. Налоговая политика. Теория и практика [Текст] : учеб. для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет и аудит», «Мировая экономика» / И.А. Майбуров и др. ; под ред. И.А. Майбурова. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 519 с. – (Magister).
10. Опарина Н.И. Финансовое моделирование в условиях финансового кризиса [Электронный ресурс] / Н.И. Опарина // Банковское кредитование. – 2009. – №2. URL: http://www.reglament.net/bank/credit/2009_2_article.htm.
11. Пустовит Н.П. Финансовое моделирование: свежий взгляд на знакомый инструмент [Текст] / Н.П. Пустовит // Консультант. – 2009. – №15. – С. 25-29.
12. Чипуренко Е.В. Налоговая нагрузка предприятия: анализ, расчет, управление [Текст] / Е.В. Чипуренко. – М. : Налоговый вестник, 2008. – 464 с. – (Приложение к журналу «Налоговый вестник»).

Ключевые слова

Налоговый потенциал хозяйствующего субъекта; экономический сценарий; налоговой составляющая хозяйственной деятельности и механизм ее изъятия; имитация хозяйственного процесса; матрично-балансовая модель; расчетно-аналитический метод.

Кортьева Татьяна Юрьевна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность проблемы. Формирование налоговой системы, отвечающей современным требованиям, предполагает комплексный анализ факторов хозяйственной деятельности, оказывающих влияние на экономическую активность хозяйствующих субъектов. Именно хозяйствующий субъект, являющийся налогоплательщиком, выступает первичным звеном налогового механизма.

Между тем в числе упомянутых факторов также присутствует и такой показатель, как налоговые издержки хозяйствующего субъекта, составляющие налоговый доход государства. Последнее обстоятельство обуславливает необходимость выявления и учета характера зависимости показателей хозяйственной деятельности налогоплательщиков от особенностей налогообложения.

Моделирование экономического эффекта, возникающего в финансово-хозяйственной и бюджетно-налоговой сферах экономики, как конечного результата налогового регулирования хозяйственной деятельности, представляется весьма эффективным применительно к отдельно взятой категории налогоплательщиков для установления взаимосвязи налогового потенциала хозяйствующих субъектов и налогообложения.

Научная новизна. Автором в статье обосновывается вывод о том, что характер налогового воздействия на хозяйственную деятельность налогоплательщика определяется как абсолютной и относительной налоговой нагрузкой, так и особенностью механизма изъятия из хозяйственного оборота его налоговой составляющей.

Наглядно иллюстрируется тезис о возможности прогнозирования налогового потенциала хозяйствующего субъекта в зависимости от особенностей налогообложения и размера получаемого государством налогового дохода с учетом фактора переложения налогового бремени.

Практическая значимость. Модель, представленная автором, позволяет определить направление дальнейшего повышения эффективности налоговой системы и выработать методический инструментарий совершенствования методов налогообложения, при этом просчитываются возможные выгоды и потери обеих сторон.

Сценарный подход к моделированию налогового потенциала хозяйствующих субъектов позволяет сделать более совершенной процедуру выработки государством налоговой политики с точки зрения прогнозирования экономических последствий применения различных вариантов налогообложения, а также обоснованности принятия управленческих решений в налоговой сфере.

Заключение. В целом статья соответствует требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть размещена в рецензируемых периодических изданиях соответствующего профиля, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Министерства образования и науки РФ для опубликования результатов диссертаций на соискание ученых степеней доктора и кандидата наук.

Архипцева Л.М., к.э.н., профессор кафедры «Налоги и налогообложение» ФГОБУВПО «Финансовый университет при Правительстве РФ»

1.1. TAX POTENTIAL OF ECONOMIC ENTITIES AS THE SUBJECT OF MODELING: THE SCENARIO APPROACH

T.Y. Kortieva, Graduate Student, Department of Taxes and Taxation, a Senior State tax Inspector of Cameral Audits Department of the Interregional Inspection of the Russian Federal tax Service

Financial University under the Government of the Russian Federation

The impact of the tax factor on economic entities' initiative is determined not so much the features of taxation, as a character of the taxpayer's business depending on a particular aspect of the tax system in the current market conditions. The author of this article proposes modeling of a tax potential of economic entities as a method to forecast the economic consequences of implemented tax policy as a way of assessing the efficiency of the tax system in its various modifications with respect to a given category of taxpayers.

Literature

1. Analysis and planning of tax revenues: the theory and practice / A.B. Paskachev, F.K. Sadikhov, V.I. Mishin, R.A. Sahakian etc., edited by F.K. Sadigov. – Moscow: Publishing House of the economic and legal literature, 2004. – 232.
2. V.A. Antashov, G.V. Uvarov. Practical controlling: management solutions and innovations. Thematic issue. Moscow: ООО «Media-Grand». // Bulletin of Economics and Law, 2010, №10. – 158.
3. The Budget Message of the President of the Russian Federation to the Federal Assembly from 25.05.2009 «About the fiscal policy during 2010-2012.» – ConsultantPlus system.
4. The Budget Message of the President of the Russian Federation to the Federal Assembly from 29.06.2010 «About the fiscal policy during 2011-2013.» – ConsultantPlus system.
5. Evstigneev E.N. Taxes and taxation: a tutorial. 6th edition. Rev. and updated. St. Petersburg: Piter, 2009. – 320. – (Series «Textbook for universities»).
6. The tax policy. Theory and practice: a textbook for undergraduates studying in the field of «Finance and Credit», «Accounting and auditing», «World Economy» / I.A. Mayburov and others, edited by I.A. Mayburov. – Moscow: UNITY-DANA, 2010. – 519. – (Series «Magister»).
7. N.I. Oparina. Financial modeling in the financial crisis // Bank loans, 2009, №2. Available at URL: www.reglament.net/bank/credit/2009_2_article.htm (date accessed: 01.04.2011).
8. The main directions of the tax policy in the Russian Federation in 2011 and during the planned period of 2012 and 2013 (approved by the Government of the Russian Federation 20.05.2010). – ConsultantPlus system.
9. The main directions of the tax policy of the Russian Federation in 2010 and during the planned period of 2011 and 2012 (approved by the Government of the Russian Federation 20.05.2009). – ConsultantPlus system.
10. N.P. Pustovit. Financial modeling: a fresh look at the familiar instrument // Consultant, 2009, №15. P. 25 - 29.
11. Part one of the Tax Code of the Russian Federation on the state on 06.07.2011 (enacted by the Federal law of 31.07.1998 №147-FL: passed by the Russian State Duma on the 07.16.1998, approved by the Russian Federal Assembly on 07.17.1998) – ConsultantPlus system.
12. E.V. Chipurenko. The tax burden of an enterprise: analysis, calculation, control. Moscow: Tax Bulletin, 2008. – 464. – (Series «Appendix to the journal «Tax bulletin»).

Keywords

Tax potential of economic entities; the economic scenario; the tax component of economic activities and the mechanism of its withdrawal; an imitation of the economic process; matrix-balance model; the computational and analytical method.