

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования «Государственный университет –
учебно-научно-производственный комплекс»

На правах рукописи

ЛЫУ АНЬ МИНЬ

**НАЛОГОВЫЙ МЕХАНИЗМ КАК СРЕДСТВО ОБЕСПЕЧЕНИЯ
УСТОЙЧИВОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ**

08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

Научный руководитель –
доктор экономических наук
профессор В. П. Буянов

Орел – 2015

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1 ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОГО МЕХАНИЗМА ГОСУДАРСТВА.....	11
1.1 Роль налогового механизма в обеспечении устойчивости экономического развития.....	11
1.2 Взаимодействие структурных элементов налогового механизма	27
1.3 Моделирование налоговой политики в современных экономических и политических условиях	49
2 АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ НАЛОГОВОГО МЕХАНИЗМА В СОВРЕМЕННОЙ ГЕОПОЛИТИЧЕСКОЙ ОБСТАНОВКЕ..	65
2.1 Анализ и оценка налогового потенциала в условиях современных политических событий и применения экономических санкций	65
2.2 Экспресс-оценка взаимовлияния макроэкономических показателей и налоговых поступлений.....	80
2.3 Анализ индикаторов результативности налогового механизма в современной геополитической обстановке	92
3 РАЗРАБОТКА МЕХАНИЗМА НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ В УСЛОВИЯХ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ И ПОЛИТИЧЕСКОЙ НЕСТАБИЛЬНОСТИ	105
3.1 Прогноз величины налогового потенциала и налоговых поступлений на среднесрочную перспективу.....	105
3.2 Факторная модель оценки влияния политических событий и применения экономических санкций на механизм налоговой политики	116
3.3 Трансформация механизма налоговой политики с учетом нестабильной политической и экономической ситуации	127
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	139
Список использованных источников	147
ПРИЛОЖЕНИЕ 1	164
ПРИЛОЖЕНИЕ 2.....	165

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Основными условиями успешного долгосрочного экономического развития всех без исключения государств и входящих в него регионов является устойчивость и стабильность экономической и финансовой системы под всесторонним влиянием факторов внешней и внутренней среды. Устойчивое экономическое развитие отражает определенное состояние экономики, обеспеченное стабильностью конечных показателей промышленно-производственного и социально-экономического развития.

На сегодняшний день важной составляющей экономической политики выступает налоговая политика, регулирующая экономические отношения в обществе. Налоговая политика представляет собой систему мероприятий в экономической, финансовой и правовой сферах, проводимых государством для формирования налоговой системы страны, создающей условия для своевременной и полной уплаты налогов и сборов в целях обеспечения финансовых потребностей публичной власти, отдельных социальных групп общества, а также развития экономики страны за счет перераспределения финансовых ресурсов.

Налоговая политика реализуется посредством построения и функционирования налогового механизма, который представляет собой систему методов управления налоговыми отношениями и организационно-правовых форм, которой государство придает юридическую форму изданием и утверждением норм налогового законодательства.

Разработка и реформирование налогового механизма государства как составной части социально-экономической политики государства направлены на создание эффективной налоговой системы, стимулирующей процессы накопления и рационального использования национального богатства страны, гармонизацию интересов государства и общества.

В современных условиях всестороннего кризиса на Украине и действующих в отношении России политических санкций, одним из доминирующих факторов, воздействующих на механизм налоговой политики, и как следствие влияющих на процессы обеспечения устойчивости экономического развития, является геополитический фактор. В этой связи становится актуальной разработка налогового механизма, функционирование которого в современной обостренной геополитической ситуации позволит в краткосрочной перспективе нивелировать ее негативные последствия и в конечном итоге стать одним из первостепенных средств достижения устойчивости экономического развития государства.

Степень научной разработанности проблемы. Разработка налогового механизма как средства обеспечения устойчивости экономического развития в условиях экономической и политической нестабильности основывается на трудах и работах исследователей в области налогообложения, развития налоговой системы и налоговой политики, построения налогового механизма, системы индикаторов устойчивости экономического развития, а также влияния эффективности налогового механизма на обеспечение устойчивого экономического роста.

Теоретические основы налогообложения, а также построения и развития налоговой системы и налоговой политики раскрываются в работах: И.Ю. Александровой, А.В. Брызгалина, А. Вагнера, Т. Гоббса, И.В. Горского, А.З. Дадашева, Е.Ю. Золочевской, Д.В. Крылова, И.А. Майбурова, В.Г. Панскова, У. Петти, Л.В. Поповой, Д. Рикардо, А.Э. Сердюкова, Н.И. Сидоровой, А.А. Соколова, А. Смита, А.В. Толкушкина, Ю.А. Топчи, Д.Г. Черника, Т.Ф. Юткиной, И. Янжула и др.

Исследование теоретических и практических основ разработки и функционирования налогового механизма нашло отражение в трудах таких исследователей как: Н.В. Александрова, А.В. Аронов, Е.В. Балацкий, С.В. Барулин, М.А. Богатырев, Н.Л. Вещунова, А.Г. Грязнова, Л.В. Давыдова, К.В. Казиев, М.В. Карп, Г.Н. Карташова, И.А. Коростелкина,

О.И. Мамрукова, Г.Б. Пансков, С.Г. Пепеляев, В.Г. Садков, Н.В. Сумцова, А.Е. Суглобов, М.А. Троянская, О.А. Якимова и т.д.

В изучение проблем обеспечения устойчивого экономического развития значительный вклад внесли такие авторы как: М. Блауг, Е.М. Бухвальд, А.В. Виленский, Г.А. Гершанок, А.С. Дохолян, А.И. Дружинин, О.Н. Дунаев, Ж.А. Мингалёва, Б.С. Мырзалиев, В.К. Сенчагов, А.И. Татаркин, Л.Л. Терехов, Т.В. Ускова, и др.

В.А. Арсеньевой, Н.Г. Варакса, Т.Ю. Васильевой, Ю.И. Грищенко, Т.М. Ефремовой, Н.В. Климовой, Е.К. Мельник, А.И. Погорлецким, О.Г. Шрамко, И.В. Шевченко было изучено влияние эффективности налогового механизма на обеспечение устойчивого экономического роста.

Несмотря на то, что многие аспекты разработки и функционирования налогового механизма были рассмотрены зарубежными и российскими авторами, воздействие множества факторов, а на сегодняшний день главным образом геополитического на эффективность налогового механизма как средства обеспечения устойчивости экономического развития обуславливают необходимость дальнейших исследований базового регулятора налоговых отношений.

Цель диссертационного исследования состоит в исследовании сущности и значения налогового механизма посредством изучения его структурных составляющих и их элементарных взаимосвязей для оценки и анализа основных параметров устойчивости экономического развития России в условиях политической нестабильности.

Для достижения сформулированной цели были обозначены следующие **первостепенные задачи:**

1) выявлена роль налогового механизма в обеспечении устойчивости экономического развития государства и с авторской позиции раскрыта его сущность;

2) предложена концептуальная схема построения налогового механизма и рассмотрено взаимодействие структурных элементов налогового механизма;

3) осуществлены анализ и оценка налогового потенциала региона и государства, отражающего уровень результативности функционирования налогового механизма;

4) проведены экспресс-оценка взаимовлияния макроэкономических показателей и налоговых поступлений, а также анализ индикаторов результативности налогового механизма в условиях осложненной геополитической обстановки;

5) разработана факторная модель оценки влияния политических событий и применения санкций на механизм налоговой политики.

Объектом исследования выступают взаимосвязь и взаимовлияние базовых макроэкономических показателей, отражающих уровень социально-экономического развития государства, с элементами и инструментами налогового механизма в современных условиях экономической и политической нестабильности.

Предметом диссертационного исследования являются процессы формирования, анализа и оценки функционирования налогового механизма государства в современной геополитической обстановке, а также его трансформации с учетом влияния политических событий и применения экономических санкций.

Область исследования соответствует пп. 2.9 «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы», 2.17 «Бюджетно-налоговая политика государства в рыночной экономике», 2.28 «Налоговый потенциал региона и муниципальных образований» паспорта специальности ВАК РФ 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит (экономические науки).

Теоретической и методологической основой исследования выступили научные труды ведущих исследователей в области формирования налогового механизма, анализа взаимовлияния макроэкономических показателей и индикаторов налогового механизма, прогнозирования налогового потенциала и налоговых поступлений для целей оценки эффективности налогового

механизма и степени влияния на него современных политических и экономических событий.

Обоснование теоретико-методических положений, решение задач диссертационной работы основывается на применении комплексного подхода и использовании следующих общенаучных и частных методов: наблюдение, сравнение, анализ, группировка, моделирование, методы научных классификаций, сравнительные сопоставления, экстраполяция, методы факторного анализа, моделирование, интегральный метод, логическое и графическое построение, корреляционно-регрессионный анализ и другие.

Информационную базу диссертационного исследования составили литературные источники, официальные данные Министерства финансов РФ, Федерального казначейства РФ, отчеты налоговых органов о начислении и поступлении налогов и сборов и результатах контрольной работы, информационный комплекс, сформированный Федеральной службой государственной статистики РФ, Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Орловской области, а также законодательные акты и нормативно-правовая документация в сфере налогообложения.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке теоретико-методических и практических основ по оценке эффективности налогового механизма, учитывающего влияние современных политических событий и применения экономических санкций, при результативном применении инструментария которого открываются широкие возможности для прогрессивного развития экономики и реализации макроэкономических целей государства.

В ходе диссертационного исследования были получены следующие результаты, имеющие **научную новизну**:

- определена роль налогового механизма и раскрыта его сущность как части общей экономической стратегии государства в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований,

регулирования развития различных отраслей экономики, призванных способствовать устойчивому развитию общественного производства и росту народного благосостояния (п. 2.9 паспорта специальности 08.00.10);

- разработана концептуальная схема построения налогового механизма и определены точки взаимодействия структурных элементов налогового механизма, непосредственно воздействующие и модифицирующие процессы его создания, функционирования и реформирования для целей достижения устойчивого экономического развития государства (п. 2.9 паспорта специальности 08.00.10);

- проведены анализ и оценка налогового потенциала региона и государства как индикатора результативности функционирования налогового механизма, выступающие информационным обеспечением процесса планирования поступлений налоговых доходов в бюджеты различных уровней управления с высокой степенью обоснованности и достоверности (пп. 2.17, 2.28 паспорта специальности 08.00.10);

- осуществлены экспресс-оценка взаимовлияния макроэкономических показателей и налоговых поступлений, а также анализ индикаторов результативности налогового механизма в современной геополитической обстановке для целей выявления и изучения долговременных связей между уровнем социально-экономического развития российской экономики и налоговыми доходами бюджета государства (п. 2.17 паспорта специальности 08.00.10);

- построена факторная модель оценки влияния политических событий и применения санкций на механизм налоговой политики для целей выявления наиболее вероятной тенденции изменения налоговых поступлений в региональный бюджет в среднесрочной перспективе (п. 2.9 паспорта специальности 08.00.10).

Теоретическая значимость диссертационного исследования состоит в развитии и усовершенствовании существующих теоретико-методических аспектов построения и оценки функционирования налогового механизма,

представляющего собой систему взаимосвязанных структурных элементов (налоговое планирование, налоговое регулирование, налоговый контроль и налоговый анализ), ориентированную на обеспечение эффективного функционирования налоговой системы и достижение устойчивости экономического развития регионов и государства в целом.

Практическая значимость диссертационного исследования заключается в возможности практического применения методики экспресс-анализа взаимовлияния макроэкономических показателей и налоговых поступлений, анализа индикаторов результативности налогового механизма в современной геополитической обстановке, а также научно-методических положений по трансформации механизма налоговой политики с учетом нестабильной политической и экономической ситуации в стране. Представленные в диссертационной работе положения по формированию, функционированию и трансформации налогового механизма могут быть применены в практической деятельности государственных и налоговых органов для целей обеспечения устойчивости экономического развития региона и государства.

Разделы диссертационного исследования, которые содержат положения, выносимые на защиту, применяются в учебном процессе ФГБОУ ВПО «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс» при подготовке бакалавров по направлениям «Экономика» и «Менеджмент» по дисциплинам «Налоги и налогообложение», «Налоги и налоговые системы», «Налоговое администрирование», «Планирование и прогнозирование в налогообложении», «Налоговый анализ».

Апробация и внедрение результатов диссертационного исследования. Теоретико-методические положения, выводы и рекомендации, изложенные в диссертационном исследовании, докладывались на международных и всероссийских конференциях, получив одобрительные отзывы (Орел, 2013-2015 гг.). Результаты диссертационного исследования внедрены в практическую деятельность налоговых и финансовых органов.

Публикации. Результаты исследования были опубликованы в 11 работах, из которых 3 статьи, опубликованных в журналах, включенных в перечень ВАК. Авторский объем публикаций составил 3,2 п.л.

Структура и объем диссертационной работы. Диссертационное исследование имеет классическую структуру и состоит из: введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, содержащего 157 наименований, 40 рисунков, 28 таблиц, 2 приложений, изложено на 165 страницах.

1 ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОГО МЕХАНИЗМА ГОСУДАРСТВА

1.1 Роль налогового механизма в обеспечении устойчивости экономического развития

В экономической теории государственное регулирование экономики имеет существенное значение, что обосновывает необходимость государственного воздействия на социально-экономическое развитие регионов и государства в целом. Задачи и функции государства на различных этапах развития коррелируют с основными принципами и целями социально-экономической политики для осуществления мероприятий, направленных на улучшение качества и уровня жизни определённых социальных групп и для обеспечения устойчивости экономического развития на мезо- и макроуровнях.

Выделяют следующие теории о роли государства в экономическом развитии, каждая из которых включает в себя определенный набор инструментов регулирования экономики (Рисунок 1)¹.

Устойчивое экономическое развитие достигается благодаря совокупности форм и методов эффективного государственного управления. Государство с помощью мероприятий социально-экономической политики положительно воздействует на темпы роста ключевых производственных показателей и мощностей.

А.С. Булатов определяет экономическое развитие как многоплановый процесс, охватывающий экономический рост, структурные сдвиги в экономике, совершенствование условий и качества жизни населения².

¹ Арсеньева, В.А. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики: анализ подходов, оценок и методов экономического управления / В.А. Арсеньева, Е.А. Янпольская // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. – 2014. - №4 (47). – С. 7-16.

² Булатов, А.С. Экономика: учебник для вузов по экономическим специальностям и направлениям / А.С. Булатов. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : Экономистъ, 2005. – 831 с.

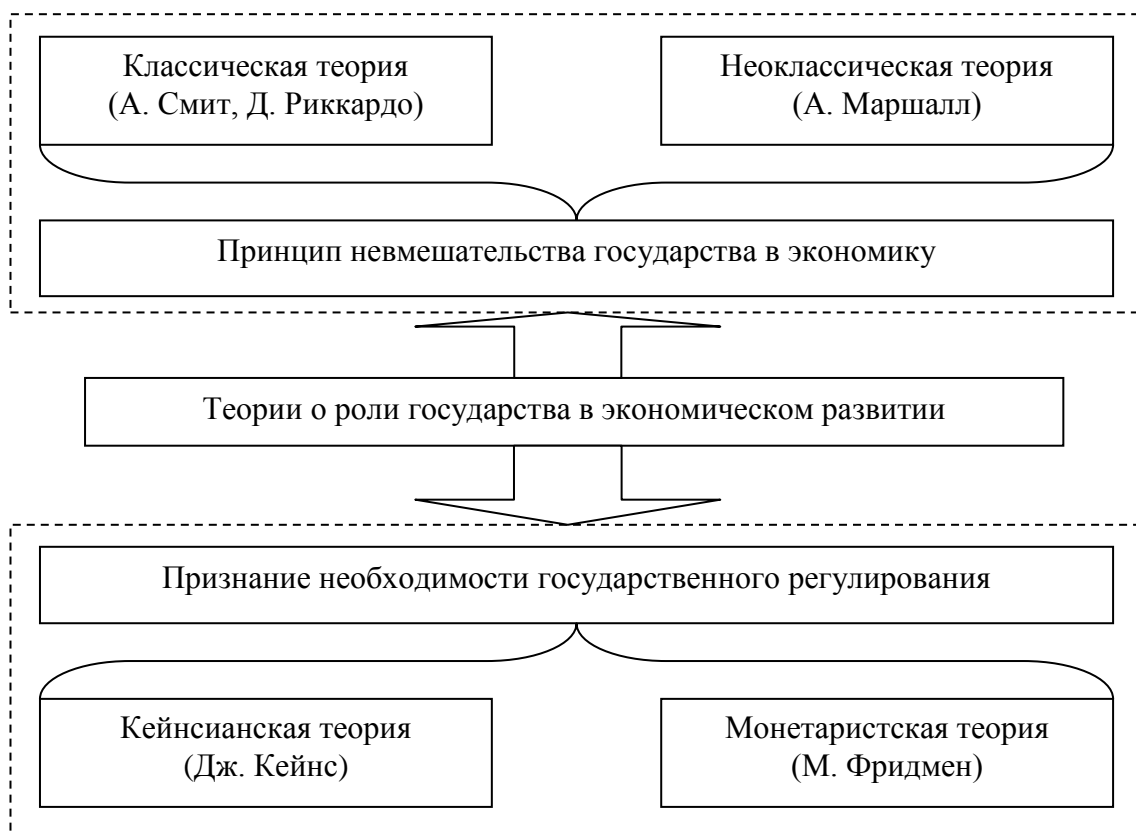


Рисунок 1 – Теории о роли государства в экономическом развитии

Процесс обеспечения устойчивого экономического развития в отдельных государствах и регионах имеет как общие законы осуществления и развития, так и индивидуальные, учитывающие условия производства и ресурсный потенциал, уровень инвестиционной привлекательности, ориентацию научно-технического развития, менталитет населения и т. д.

Основными условиями успешного долгосрочного экономического развития всех без исключения государств и входящих в него регионов является устойчивость и стабильность экономической и финансовой системы под всесторонним влиянием факторов внешней и внутренней среды.

Устойчивое экономическое развитие отражает определенное состояние экономики, обеспеченное стабильностью конечных показателей промышленно-производственного и социально-экономического развития. К трактовке термина

«устойчивость экономического развития» в научной сфере существует несколько подходов (Рисунок 2) ¹.

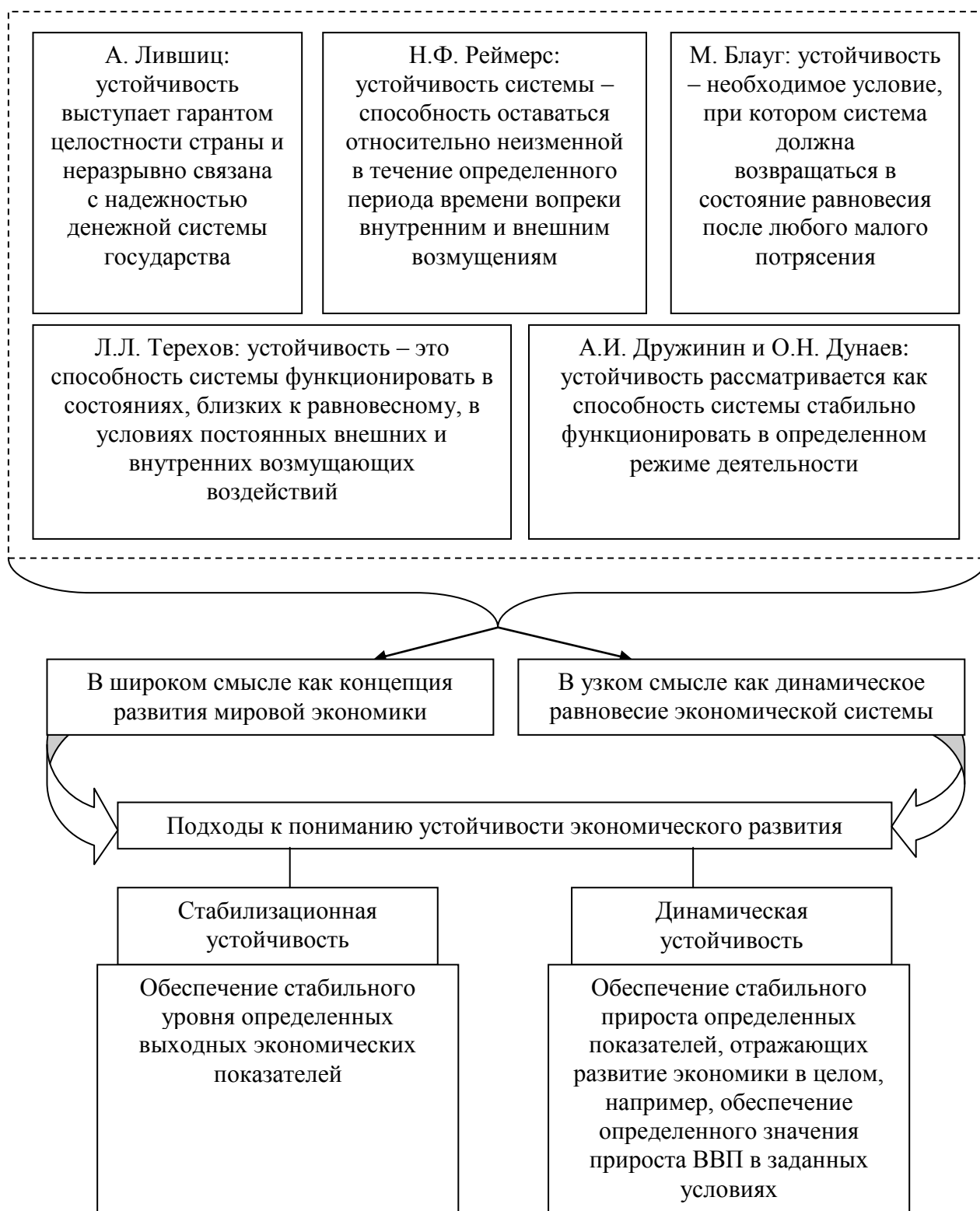


Рисунок 2 – Теоретические основы понятия «устойчивости» и подходы к пониманию устойчивости экономического развития

¹ Ускова, Т.В. Управление устойчивым развитием региона: монография / Т.В. Ускова. – Вологда: ИСЭРТ РАН, 2009. – 355 с.

Устойчивые показатели уровня спроса определяются в первую очередь растущим уровнем жизни, а также оживлением в промышленности и производстве, что характерно для периода экономического подъема. При этом период экономического подъема имеет и отрицательные последствия, что требует от органов власти государства выбора из множества альтернатив оптимальных приоритетов в построении соответствующей стратегии для достижения устойчивости экономического развития ¹.

В то же время устойчивое экономическое развитие возможно на основе достижения и соблюдения баланса между рынком и государственным регулированием. Рынок не всегда функционирует эффективно и находится в равновесии и соответственно не всегда может обеспечить социально приемлемое распределение благ. Государственное вмешательство рассматривается как неизбежный и необходимый инструмент устранения негативных последствий рынка.

Экономическое развитие определяется взаимным влиянием факторов экономического развития. Под факторами экономического развития в широком смысле следует понимать те процессы, которые способствуют положительному или отрицательному изменению определенных количественных и качественных экономических показателей ². Результаты, полученные в большинстве исследований, указывают на то, что невозможно выделить единственный фактор развития, другими словами, экономическое развитие обеспечивается за счет влияния совокупности факторов ³. Существуют различные классификации факторов экономического развития. На рисунке 3 представлена классификация факторов, влияющих на устойчивость экономического развития.

¹ Дохолян, А.С. Проблемы устойчивого развития экономики региона / А.С. Дохолян // Современные проблемы науки и образования. – 2011. – № 5 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.science-education.ru/99-4975>

² Бартюк, О.В. Факторы инновационного экономического роста России / О.В. Бартюк // Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ». – 2014. – № 6 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.naukovedenie.ru/PDF/65PVN614.pdf>

³ Александрова, Е.Н. Факторы экономического роста: теоретический аспект современных исследований / Е.Н. Александрова, М. И. Савченко // Экономика: теория и практика. – 2006. - № 2(11). – С. 4-7.

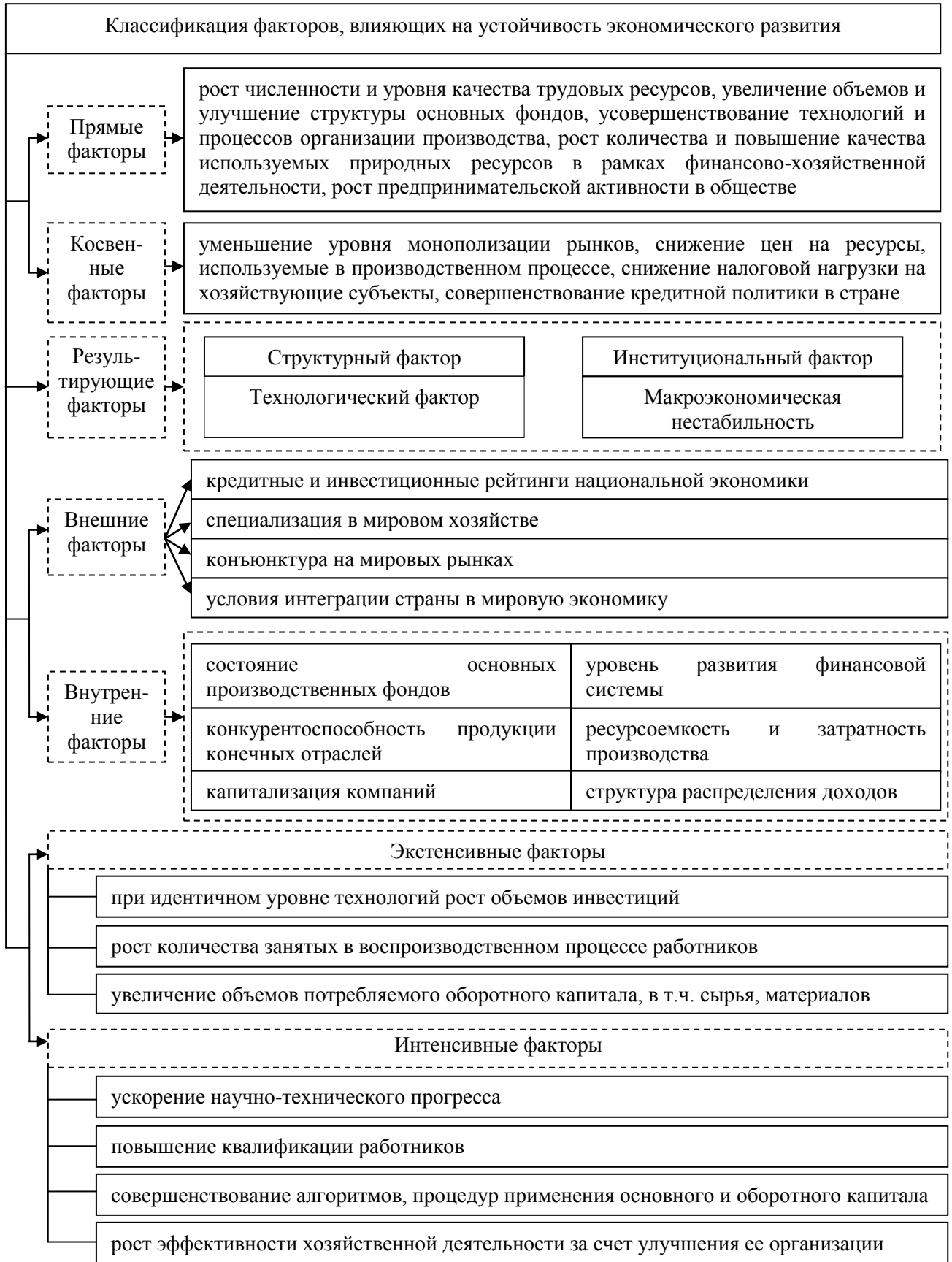


Рисунок 3 – Классификация факторов, влияющих на устойчивость экономического развития

Каждый из рассматриваемых факторов во взаимодействии друг с другом оказывает непосредственное влияние на возможность и пути достижения экономического развития, поэтому точно определить вклад того или иного фактора в экономический развитие достаточно сложно. При этом взаимосвязь факторов позволяет сделать вывод о существовании системы факторов экономического развития, которая оказывает синергетическое воздействие на рост национальной экономики ¹.

Устойчивость экономического развития напрямую связана со степенью удовлетворенности материальных и духовных потребностей населения, что является конечным результатом любого воспроизводственного процесса. В связи с этим, устойчивость воспроизводственного процесса определяется как социально-экономическое явление, представляющее собой систему экономических отношений, которая обеспечивает стабильность экономического роста при минимизации затрат и экологической безопасности для целей максимального удовлетворения духовных и материальных потребностей населения государства и его территориальных образований ².

Реализация комплекса эффективных мер, действий, применяемых государством для коррекций и установления основных экономических процессов, представляет собой систему государственного регулирования экономики, направленную в первую очередь на достижение устойчивого экономического развития (Рисунок 4).

Бюджетно-налоговая политика является ключевым звеном государственного регулирования экономики. Бюджетно-налоговая политика – это политика, которая направлена на стабилизацию экономики с помощью контроля за формированием и использованием государственного бюджета и налоговой системы и представляет собой совокупность мер правительства по изменению государственных расходов, налогообложения и состояния

¹ Джигеров, З.А. Система факторов экономического роста / З.А. Джигеров // Бизнес в законе. Экономико-юридический журнал. – 2011. - № 3. – С. 182-185.

² Дохолян, А.С. Проблемы устойчивого развития экономики региона / А.С. Дохолян // Современные проблемы науки и образования. – 2011. – № 5 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.science-education.ru/99-4975>

государственного бюджета, направленных на обеспечение полной занятости и инфляционного роста ВВП.



Рисунок 4 – Система государственного регулирования экономики, ориентированная на достижение устойчивого развития государства

В современных экономических и политических условиях развития государства возрастает роль построения и функционирования эффективной

налоговой системы, направленной на реализацию функций по управлению, регулированию, распределению и перераспределению финансовых потоков.

На сегодняшний день важной составляющей экономической политики выступает налоговая политика, регулирующая экономические отношения в обществе. Налоговая политика представляет собой систему мероприятий в экономической, финансовой и правовой сферах, проводимых государством для формирования налоговой системы страны, создающей условия для своевременной и полной уплаты налогов и сборов в целях обеспечения финансовых потребностей публичной власти, отдельных социальных групп общества, а также развития экономики страны за счет перераспределения финансовых ресурсов¹.

Налоговая политика используется для целей обеспечения потребностей воспроизводственного процесса и прироста национального богатства и реализуется посредством обоснованных и экономически целесообразных действий органов власти и управления.

Изучение опыта построения и функционирования систем налогообложения дает возможность выделить два основных подхода, с различных позиций обосновывающих место и роль налоговой политики в системе государственного регулирования экономики (Рисунок 5)².

В качестве базового при разработке налоговой политики государства могут использоваться неоклассический подход или кейнсианская теория в зависимости от приоритетных целей экономического развития страны на определенном этапе. В мировой практике сложились три основных типа налоговой политики: политика максимальных налогов, политика разумных налогов и политика экономического развития³. На практике типы налоговой

¹ Современная налоговая политика Российской Федерации в ближайшей перспективе / О.А. Якимова, О.С. Лыкова, Т.В. Павлушкевич // Экономика. Право. Печать. Вестник КСЭИ. – 2014. – № 2 (62). – С. 280-292.

² Арсеньева, В.А. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики: анализ подходов, оценок и методов экономического управления / В.А. Арсеньева, Е.А. Янпольская // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. – 2014. – №4 (47). – С. 7-16.

³ Налоги и налогообложение / под ред. И.А. Майбурова - 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 559 с.

политики реализуются в различном их сочетании, когда какой-либо из них является доминирующим¹ (Рисунок 6).



Рисунок 5 – Место и роль налоговой политики в системе государственного регулирования экономики

¹ Финансы и кредит: учебник / коллектив авторов; под ред. Т.М. Ковалевой. – 6-е изд., испр. и доп. – М.: КНОРУС, 2011. – 360 с.

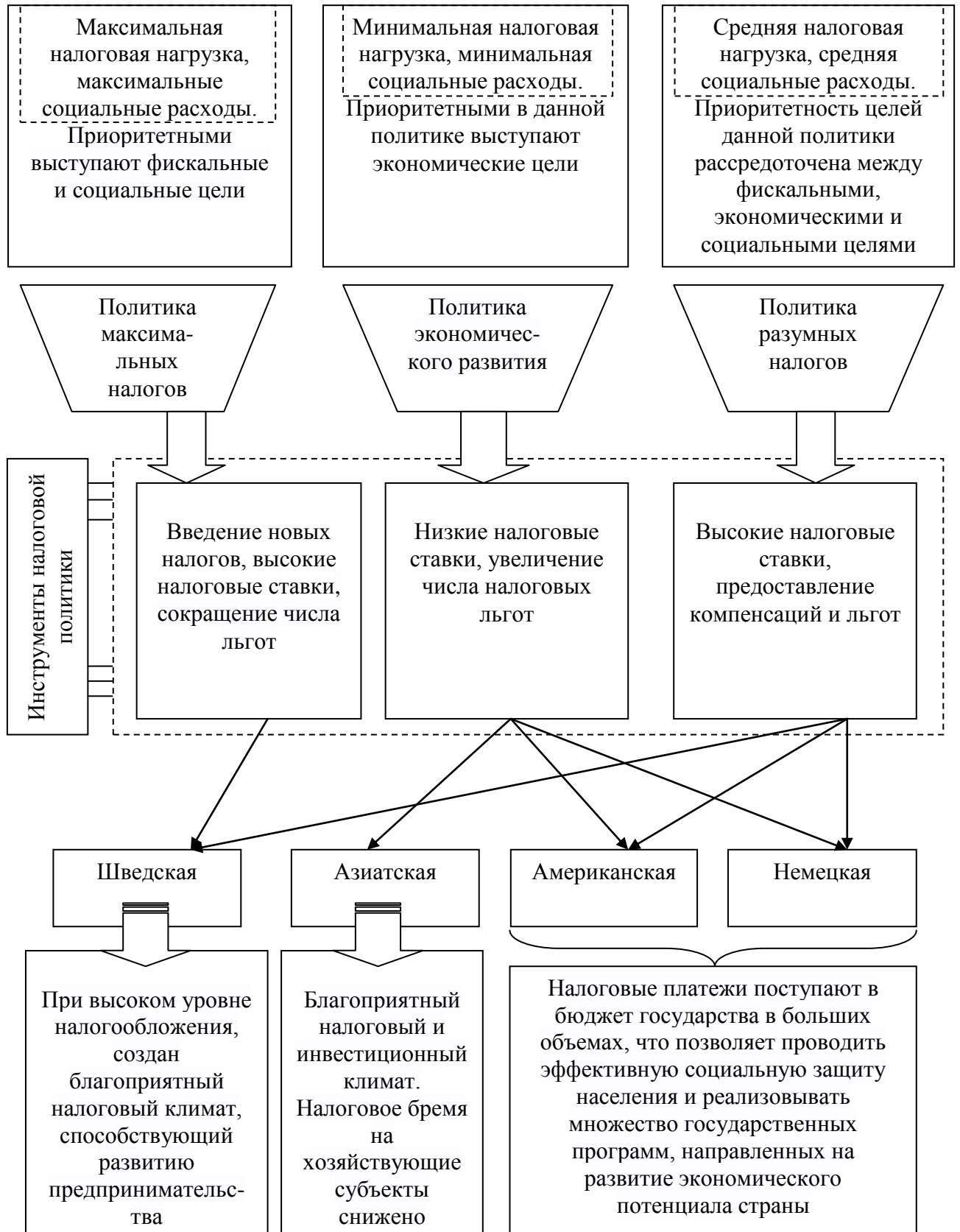


Рисунок 6 – Роль налоговой политики в моделях экономического развития

Социально-экономическая модель США характеризуется традиционной экономикой, в которой государство создает необходимые условия для развития бизнеса, поддерживает предпринимательскую активность; удельный вес государства в производственном ВВП относительно невелик. Государственное вмешательство в экономику ограничено.

Основными характеристиками германской экономической модели являются: макроэкономическое регулирование, которое осуществляется не только методами денежно-кредитного регулирования и налогово-бюджетной политики, но и охватывает другие сферы экономики (структурная, инвестиционная политика) и трудовых отношений, а также развитая система социальной поддержки населения.

Термин «шведская модель» появился в конце 60-х гг. XX века. В этот период в Швеции наблюдались быстрый экономический рост, проведение реформ и социальная бесконфликтность. Шведская модель отождествлялась с наиболее развитой формой благосостояния государства. Рассматриваемая модель характеризовалась сочетанием рыночных отношений и регулирования со стороны государства.

Суть азиатской модели состоит в перераспределении финансовых ресурсов от потребления к инвестициям, основным механизмом которой является искусственно заниженная процентная ставка в банковской системе¹.

Применение единой модели экономики для всех стран мира принципиально невозможно, так как страны обладают различным набором исходных исторических, конфессиональных, географических, экономических и социальных параметров. Кроме того различные государства имеют индивидуальные пути развития и экономические модели.

Главное различие существующих моделей экономического развития состоит в рекомендуемой степени государственного участия в управлении

¹ Герус, И.М. Азиатская модель экономического развития / И.М. Герус // Вестник КРСУ. - 2014. - Т. 14. - № 3. - С. 123-126.

рыночной экономикой. Практически это может проявляться во множестве вариантов – от чрезмерного регулирования до крайнего либерализма¹.

Таким образом, все современные модели ориентированы на достижение устойчивого экономического развития, повышение уровня и качества жизни населения и предполагают наличие адекватных ей механизмов реализации. Создание таких механизмов и обеспечение их эффективного функционирования предусматривают усиление роли государственного регулирования экономики и налоговой политики как его составной части.

Налоговая политика – это составная часть социально-экономической политики государства, которая ориентирована на укрепление экономического положения страны и регионов, экономическое развитие, гармонизацию интересов экономики и общества. Цели, стоящие перед экономикой страны, обуславливают выбор проводимой правительством налоговой политики.²

Разработка и реформирование налогового механизма государства как составной части социально-экономической политики государства направлены на создание эффективной налоговой системы, стимулирующей процессы накопления и рационального использования национального богатства страны, гармонизацию интересов государства и общества (Рисунок 7).

¹ Жахов, Н.В. Концептуальный анализ современных моделей государственного регулирования национальных экономик / Н.В. Жахов // Молодой ученый. - 2011. - Т.1. - №2. - С. 109-112.

² Налоговая политика как фактор экономического роста [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.epn-consulting.ru/nalogovaya-politika-kak-faktor-ekonomicheskogo-rosta/>

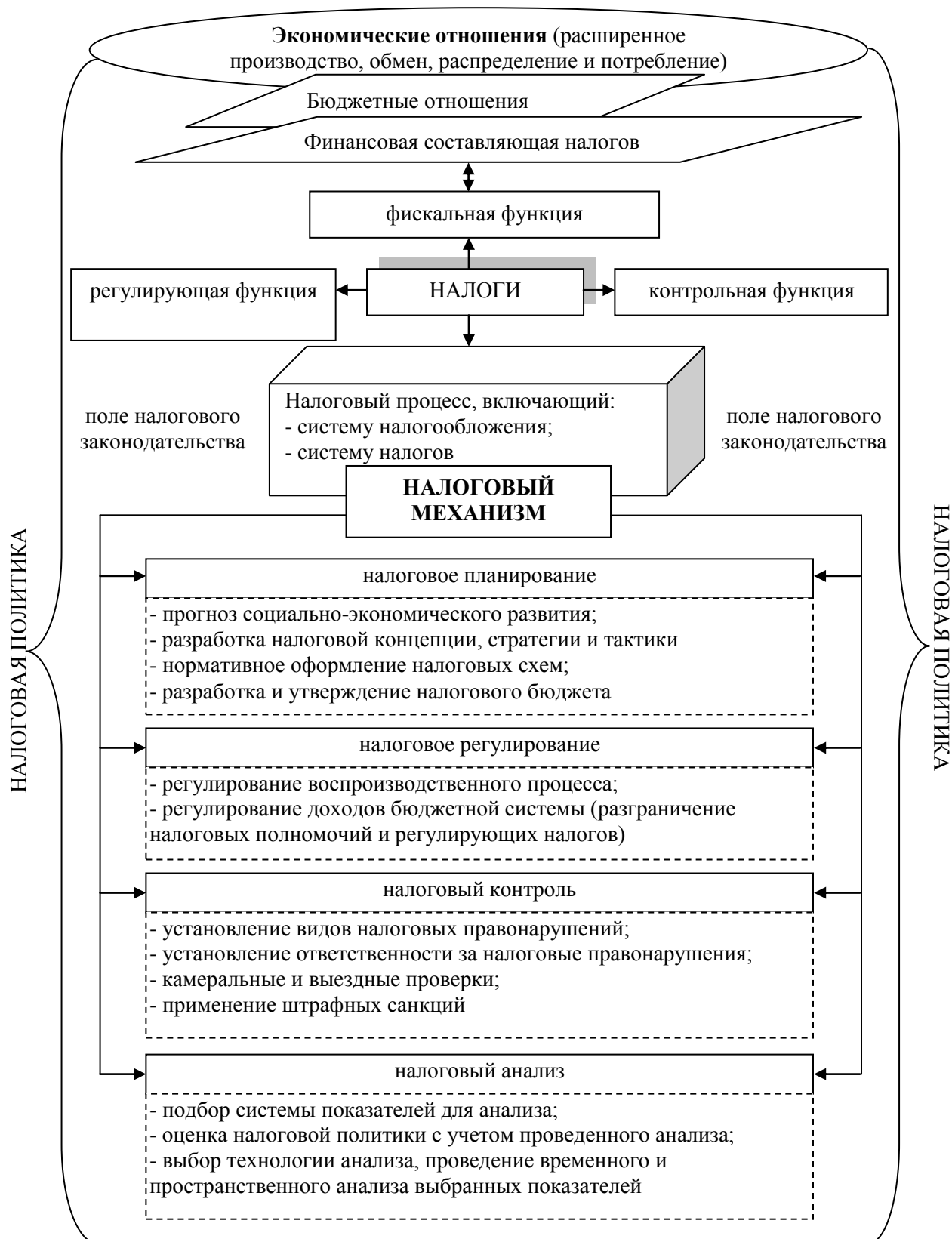


Рисунок 7 – Принципиальная схема реализации налоговой политики

Такие макроэкономические показатели как уровень экономического развития отраслей и отдельных регионов РФ, темпы роста, финансовое и

имущественное положение хозяйствующих субъектов на постоянной основе оказывают воздействие на налоговые отношения в государстве. Одним из наиболее значимых факторов, оказывающих существенное влияние на формирование уровня налогообложения, является политическая обстановка на государственном уровне ¹.

Для целей управления системой налогообложения на различных уровнях осуществляется среднесрочное прогнозирование налоговых поступлений в федеральный, региональные и местные бюджеты государства. На основании прогнозируемых показателей государство, изменяя налоговые ставки и общие условия налогообложения, варьируя налоговые льготы и санкции, корректируя перечень уплачиваемых на территории страны или региона налогов, формирует благоприятный климат для ускорения темпов роста развития приоритетных отраслей и производств, что содействует разрешению наиболее значимых проблем ².

Государственная налоговая политика, реализуемая посредством инструментария налогового механизма, характеризуется конкретной макроэкономической стратегией и осознанным воздействием на экономику, непрерывном в своем развитии и относительно постоянным во времени.

Влияние налоговой политики на устойчивое экономическое развитие и его проявление представлено на рисунке 8 ³.

¹ Степанова, Л.А. Налоговая политика региона как одна из главных составляющих экономического роста страны (на примере Свердловской области) / Л.А. Степанова // Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд. – 2010. - № 1-2. – С. 31-36.

² Мырзалиев, Б.С. Государственное регулирование экономики: учебник / Б.С. Мырзалиев. - Алматы: «Нур-Пресс», 2007. - 522 с.

³ Алиев, Б.Х. Налоговая политика и её роль в регулировании экономики государства / Б.Х. Алиев, Х.Б. Алиев // Вопросы структуризации экономики. – 2012. - №3. – С. 54-57.



Рисунок 8 – Влияние налоговой политики на показатели устойчивости экономического развития

Государственное регулирование при помощи инструментария налогового механизма создает широкие возможности для прогрессивного развития

экономики и реализации макроэкономических целей государства. Государственная поддержка экономического развития, проводимая через налоговую политику, должна учитывать специфику и социально-экономическое развитие субъектов налогообложения. Через налоговую политику государство должно стимулировать экономику в период спада и сдерживать в период подъема. И только хорошо продуманное и умелое использование ее механизмов может привести к процветанию экономики, что является основной задачей в условиях современных политических событий и применения экономических санкций.

Таким образом, механизм налоговой политики – это сфера научного знания в области налоговой теории, определяющее данное понятие как организационно-экономическую категорию, то есть как процесс регулирования и воздействия на перераспределительные отношения, складывающиеся в процессе производства национального дохода. Сфера отношений, складывающихся в этом процессе, может быть представлена в виде четырех подсистем: налоговое планирование, налоговое регулирование, налоговый контроль и налоговый анализ.

Изучение сущности и значения налогового механизма посредством изучения его структурных составляющих и их элементарных взаимосвязей позволит оценить и проанализировать основные параметры устойчивости экономического развития России в условиях политической нестабильности.

1.2 Взаимодействие структурных элементов налогового механизма

Налоговый механизм с позиции его функционирования представляет собой экономический рычаг, субъективно (императивно) регламентирующий обширную систему налоговых отношений. В налоговом законодательстве РФ отсутствует термин «налоговый механизм», а также его трактовка и содержание.

Понятийно-терминологический инструментарий процессов построения и функционирования налогового механизма как средства реализации налоговой политики для целей достижения устойчивости экономического развития в научных исследованиях российских и зарубежных ученых отсутствует. Для целей формулировки определения термина «налоговый механизм» рассмотрим более изученное в литературе понятие налоговой политики (Таблица 1).

Таблица 1 –Категориальный аппарат понятия «налоговая политика»

Авторы	Определение
И.А. Майбууров ¹	Налоговая политика представляет собой элемент социально-экономической политики страны, реализация которого ориентирована на создание системы налогообложения, с одной стороны, стимулирующей преумножение национального богатства государства и его рациональное использование, а с другой стороны, способствующей гармонизации интересов общества и экономики с целью обеспечения устойчивости экономического развития
В.Г. Пансков ²	Налоговая политика – это система правовых, финансовых и экономических мероприятий, реализуемых государством для построения такой налоговой системы, которая будет обеспечивать одновременное удовлетворение финансовых потребностей государства и общества, а также требуемые темпы экономического роста посредством рационального перераспределения финансовых ресурсов
Б.Х. Алиев ³	Налоговая политика – это деятельность государства, выраженная в комплексе мероприятий, осуществляемых соответствующими органами власти и управления государством в сфере налогообложения, построенных на базе классификации налогов и сборов, системы методов и принципов налогообложения, закрепленных налоговым

¹ Майбууров, И.А. Налоги и налогообложение / И.А. Майбууров – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 591 с.

² Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник для бакалавров / В.Г. Пансков. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт; ИД Юрайт, 2012. - 747 с.

³ Алиев, Б.Х. Теоретические основы налогообложения: учебное пособие / Б.Х. Алиев, А.Н. Абдулгалимов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008. – 159 с.

	законодательством страны
М.В. Карп ¹	Налоговая политика – это составная часть финансовой политики государства, включающая в себя такие элементы как: налоговый механизм, концепция налогообложения, управление системой налогообложения страны, и разрабатываемая на среднесрочную и долгосрочную перспективу
А.З. Дадашев ²	Налоговая политика – особая система образования и налогообложения доходов субъектов экономических отношений и налоговых доходов государства, призванная способствовать устойчивому развитию общественного производства и росту народного благосостояния
Т.Р. Валинуров ³	Налоговая политика государства – это система мер органов государственной власти и местного самоуправления, носящая императивно-диспозитивный характер, являющаяся частью общей экономической стратегии государства, подразумевающая комплексное решение вопросов налогообложения в соответствии с исторически сложившимися интересами и целями конкретного государства

Таким образом, исходя из определений, представленных в таблице 1, налоговый механизм – это совокупность проводимых уполномоченными государственными органами финансово-правовых мероприятий, являющихся частью общей экономической стратегии государства в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований, а также косвенное финансирование в целях регулирования развития различных отраслей экономики, призванных способствовать устойчивому развитию общественного производства и росту народного благосостояния.

На рисунке 9 представлена концептуальная модель построения налогового механизма государства как составной части социально-экономической политики государства, направленной на создание эффективной налоговой системы, стимулирующей процессы накопления и рационального использования национального богатства страны, гармонизацию интересов государства и общества.

¹ Карп, М.В. Налоговый менеджмент: учебник / М.В. Карп. – М.: Юнити-Дана, 2001. – 477 с.

² Дадашев, А.З. Налоговая политика государства: цели, структура и перспективы / А.З. Дадашев // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. - 2006. - №7 (91). - С. 17-20.

³ Валинуров, Т.Р. Сущность налоговой политики государства и содержание налогового механизма / Т.Р. Валинуров // Современные наукоемкие технологии. Региональное приложение. – 2010. - № 1. – С. 12-16.



Рисунок 9 – Концептуальная схема построения налогового механизма

Задачи налогового механизма зависят от объективных и субъективных факторов, политического строя, задач стоящих перед государством. Задачей

первостепенной важности является формирование концепции налоговой политики с позиции экономической детерминированности, то есть при соблюдении равновесия финансовых интересов государства и хозяйствующих субъектов. Функционирующий в государстве налоговый механизм является регулятором налоговых отношений, основная задача которого состоит в обеспечении финансовыми ресурсами государства, создании благоприятных условий для роста показателей эффективности национальной экономики и повышения уровня жизни населения¹.

Задачи налогового механизма во многом определяются конкретной экономической конъюнктурой. Основные параметры механизма налоговой политики закладываются на каждый финансовый год посредством утверждения государственного бюджета.

Выбор конкретных форм и методов налогового механизма определяется задачами, стоящими перед государством в рамках разработке и последующей реализации налоговой политики. На рисунке 10, представлены задачи налогового механизма, выделяемые в соответствии с проектом «Основных направлений налоговой политики РФ на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» и задачи, выделяемые таким учеными в области налогообложения как: Лях О.А., Гринкевич Л.С., Майбуровым И.А. и Качур О.В.^{2 3 4 5}.

¹ Региональные особенности налоговой политики государства / Н.В. Александрова, Ф.Х. Цапулина, В.Н. Виктор // Вестник Чувашского университета. – 2012. - №1. – С. 341-345.

² Налоги и налогообложение / под ред. И.А. Майбурова. - 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 559 с.

³ Основные направления единой государственной денежно-кредитной политики на 2015 год и период 2016 и 2017 годов [Электронный ресурс] – Режим доступа: [http://www.cbr.ru/today/publications_reports/on_2015\(2016-2017\).pdf](http://www.cbr.ru/today/publications_reports/on_2015(2016-2017).pdf)

⁴ Лях, О.А. Региональная налоговая политика; сущность, направления совершенствования / О.А. Лях, Л.С. Гринкевич. - Томск: Изд-во НТЛ, 2010. - 240 с.

⁵ Качур, О.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.В. Качур. – М.: КНОРУС, 2007. – 304 с.



Рисунок 10 – Задачи налогового механизма с точки зрения органов власти и российских ученых в сфере налогообложения

С точки зрения разработки и дальнейшего функционирования налогового механизма значимым является выбор и применение определенных методов реализации налоговой политики, среди которых можно выделить общие и специальные методы. Специальные методы реализации налоговой политики были подробно изучены д.э.н., профессором Л.В. Поповой, по мнению которой они находятся в тесной зависимости и непосредственно коррелируют с целью и задачами, определенными государством на рассматриваемый временной интервал (Рисунок 11) ¹.

¹ Налоговые системы зарубежных стран: учебно-методическое пособие / Л.В. Попова, И.А. Дрожжина, Б.Г. Маслов. - М.: Дело и Сервис, 2008. - 368 с.

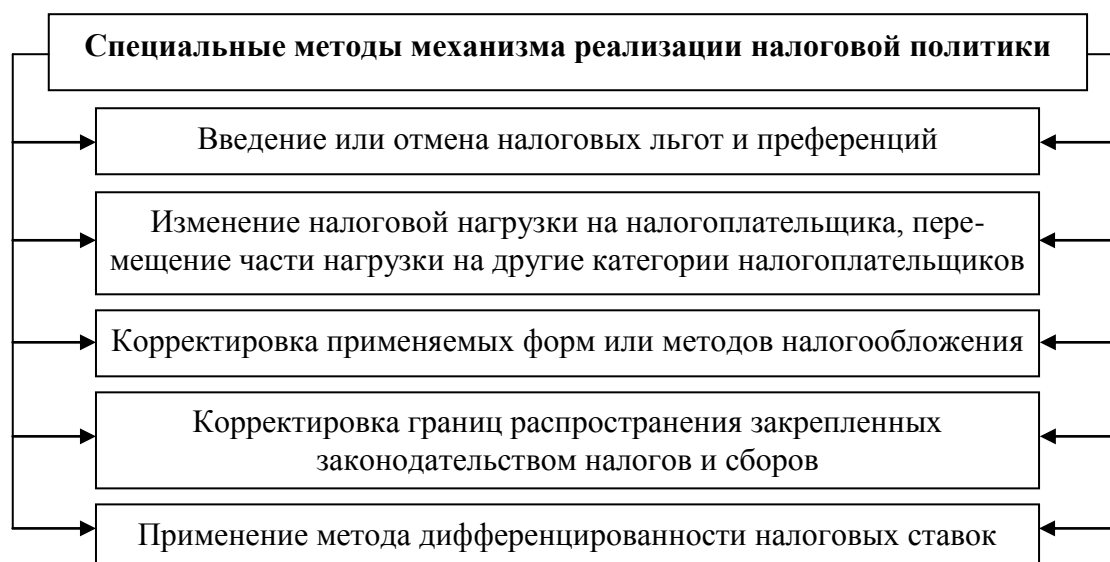


Рисунок 11 – Специальные методы механизма реализации налоговой политики

На рисунке 12 представлены общие методы механизма реализации налоговой политики, которые на сегодняшний день получили более широкое распространение и продолжают совершенствоваться с учетом актуальных экономических и политических условий. Они заключаются в налоговом информировании, консультировании и воспитании налоговой культуры у налогоплательщиков, что способствует росту налоговых поступлений в бюджеты различных уровней подчиненности ¹.

¹ Викулина, В.В. Теоретические аспекты налоговой политики / В.В. Викулина // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Экономика и управление. – 2012. - №4 (11). – С. 37-40.

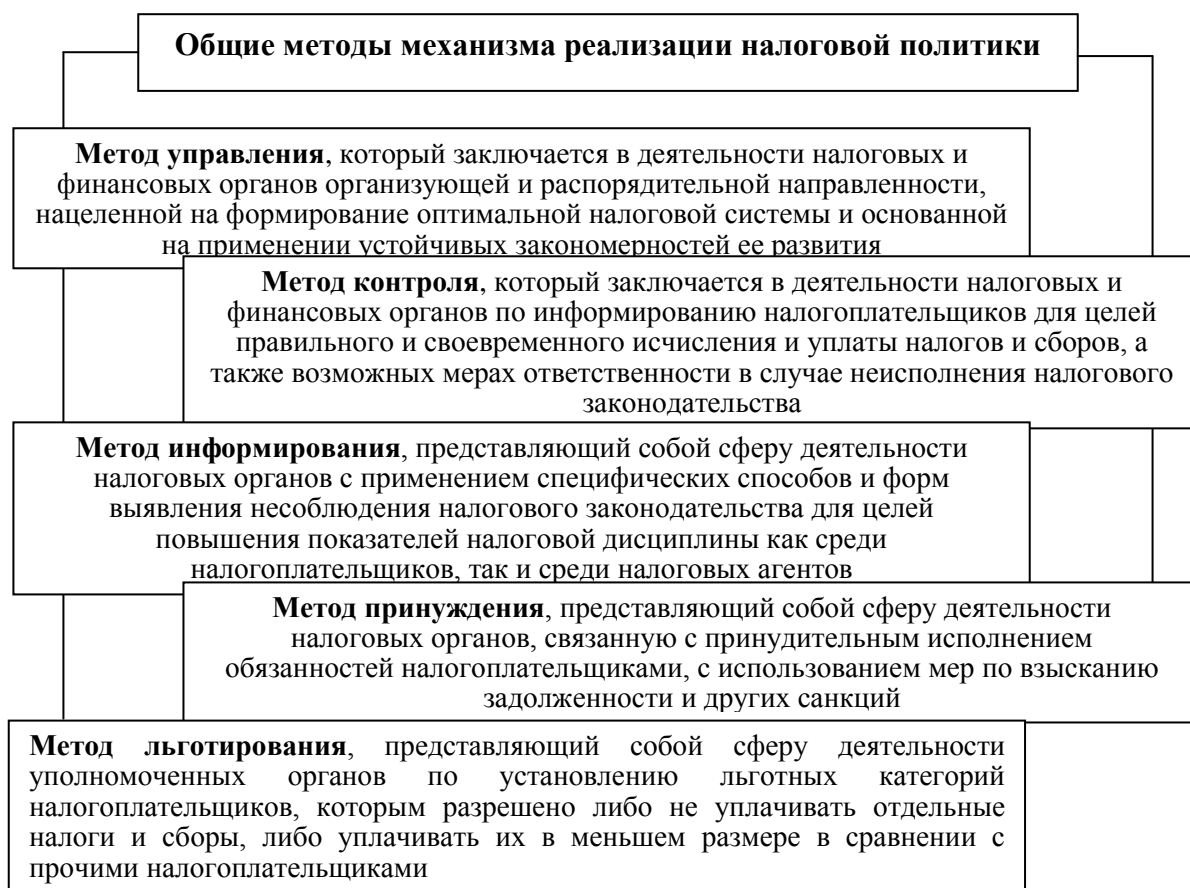


Рисунок 12 – Общие методы механизма реализации налоговой политики

Результативность использования тех или иных инструментов налогового механизма зависит, в частности, от того, в какой стадии экономического цикла находится экономика страны. Таким образом, в зависимости от внешних условий инструменты налоговой политики могут носить либо стимулирующий, либо сдерживающий характер развития экономики.

В основе построения налогового механизма лежат индикаторы результативности, которые в большей степени зависят от системы принципов, заложенных в его основу государством. Основные принципы налогообложения, формирования налогового механизма как средства реализации налоговой политики представлены на рисунке 13^{1 2}.

¹ Богданов, А.С. Формирование налоговой политики региона с целью обеспечения его экономической безопасности / А.С. Богданов // [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.gu-unpk.ru/public/file/defence/Bogdanov_Aleksandr_Sergeevich_07.10.2014.pdf

² Лавренчук, Е.Н. Вопросы формирования налоговой политики / Е.Н. Лавренчук // Вопросы экономики и права. – 2010. - №11. – С. 86-89.



Рисунок 13 – Принципы налогообложения, формирования налогового механизма как средства реализации налоговой политики

Государственный налоговый механизм базируется на функциях, основополагающих для формирования системы налогообложения и взимания налогов и сборов. Для российского налогового механизма характерен следующий перечень функций, позволяющих выстроить эффективную налоговую систему для целей достижения устойчивости экономического развития: функция управления, функция планирования, функция

регулирования, функция контроля, функция принуждения, функция информирования, функция консультирования. Данные функции позволяют своевременно и объективно определять экономически обоснованный размер налоговых поступлений в бюджет определенного уровня и мобилизовать усилия государства для увеличения этих поступлений.

Базой для построения налогового механизма является законодательство в сфере налогообложения, которое устанавливает конкретные субъекты, отвечающие за степень реализации функций управления налоговой системой страны, совокупность уплачиваемых на территории государства налогов и сборов, перечень законодательно утвержденных налоговых отношений, определенные последовательности реализации целей и задач этого механизма.

Построение налогового механизма, представляющего собой систему взаимосвязанных структурных элементов, таких как: налоговое планирование, налоговое регулирование, налоговый контроль и налоговый анализ, обуславливается сущностью и функциями налогов, которые в свою очередь в качестве базового ориентира имеют обеспечение высокой степени эффективности функционирования системы налогообложения и достижение устойчивости экономического развития регионов и государства в целом (Рисунок 14).

Рассмотрим каждый из выделенных на рисунке структурных элементов налогового механизма подробнее.

Государственное налоговое планирование представляет собой формирование системы форм и методов установления и выполнения оптимальных налоговых индикаторов и решений, которые должны соответствовать базовым функциям налогов и обеспечивать максимизацию налоговых поступлений в бюджет РФ в рамках запланированных параметров налогового потенциала.

Основной целью налогового планирования в рамках функционирования налогового механизма считается процесс обеспечения выполнения запланированных руководством страны показателей собираемости налогов и

сборов с бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды с количественной и качественной сторон, а также достижение стратегических ориентиров экономической и налоговой политики государства на базе утвержденной налоговой концепции.



Рисунок 14 – Взаимосвязь структурных элементов налогового механизма

На рисунке 15 представлена краткая характеристика налогового планирования как структурного элемента налогового механизма для целей обеспечения устойчивости экономического развития регионов и государства в целом.



Рисунок 15 – Налоговое планирование как структурный элемент налогового механизма для целей обеспечения устойчивости экономического развития регионов и государства в целом

Государственное налоговое планирование является первым этапом разработки налогового механизма государства, на основании которого формируются и в дальнейшем корректируются налоговая система государства, ее состав, структура в соответствии с актуальными социально-экономическими условиями; после чего устанавливаются цели, задачи и методы налогового механизма на основании параметров налоговой политики стратегического и тактического характера.

На базе бюджетных заданий и программ социально-экономического развития государства формируются целевые налоговые установки, при этом основной задачей налогового планирования выступает обоснование заданных параметров бюджетных заданий программ социально-экономического развития в рамках утвержденной налоговой концепции.

Государственное налоговое планирование можно условно разделить на тактическое (в рамках финансового года) и стратегическое (долгосрочное: на период более одного финансового года). В основу и тактического, и стратегического налогового планирования заложены прогнозные показатели налогового потенциала, под которым понимается возможность налоговой базы в рамках субъекта РФ преобразоваться в источник бюджетных доходов в виде налоговых поступлений.

Стратегическое налоговое планирование связано с оценкой перспективной доходности субъекта РФ, т. е. с расчетом и анализом стратегического налогового потенциала региона. Кроме того оно направлено на анализ внутреннего потенциала налоговой системы, который реализуется посредством совокупности принципов и методов налогового механизма.

Текущее налоговое планирование связано с разработкой показателей плановых налоговых поступлений на определенный финансовый год и разработкой методов достижения заданных налоговых обязательств. В данном случае прослеживается четкая связь с уровнем экономического развития государства, т. к. текущий налоговый план формируется с учетом общественных приоритетов по социально-экономическим значимым

направлениям расходования бюджетных средств и нацелен на выбор оптимальных параметров налоговой системы с учетом прогнозируемых величин налоговых и неналоговых доходов, а также запланированных бюджетных расходов.

Разработка реальных, достижимых и эффективных с точки зрения обеспечения устойчивости экономического развития перспективных направлений развития налогового механизма возможна лишь при одновременном и равнозначном осуществлении тактического и перспективного налогового планирования.

Разработка и функционирование налогового механизма как элемента государственной налоговой политики отражают результаты поиска и выбора из всевозможных альтернатив наиболее оптимального сценария развития налоговой системы с учетом постоянно меняющейся социально-экономической и политической ситуации. Подробная проработка основных параметров налогового механизма государства (размер налоговых ставок, структуры и состава налоговых поступлений, перечня налоговых льгот и санкций, вариантов и методов выполнения запланированных показателей по величине налоговых поступлений и т.д.) представляет собой также основное содержание еще одного элемента данной системы – налогового регулирования.

Основная суть налогового регулирования состоит в обоснованности и целесообразности любого вмешательства в развитие воспроизводственных процессов и как следствие достижение экономической устойчивости. Налоговое регулирование представляет собой совокупность мер косвенного воздействия на процесс социально-экономического развития посредством изменения отдельных параметров налоговой системы государства.

В процесс реализации налогового регулирования положены методы и способы данного структурного элемента налогового механизма. В общем виде система налогового регулирования представлена на рисунке 16.

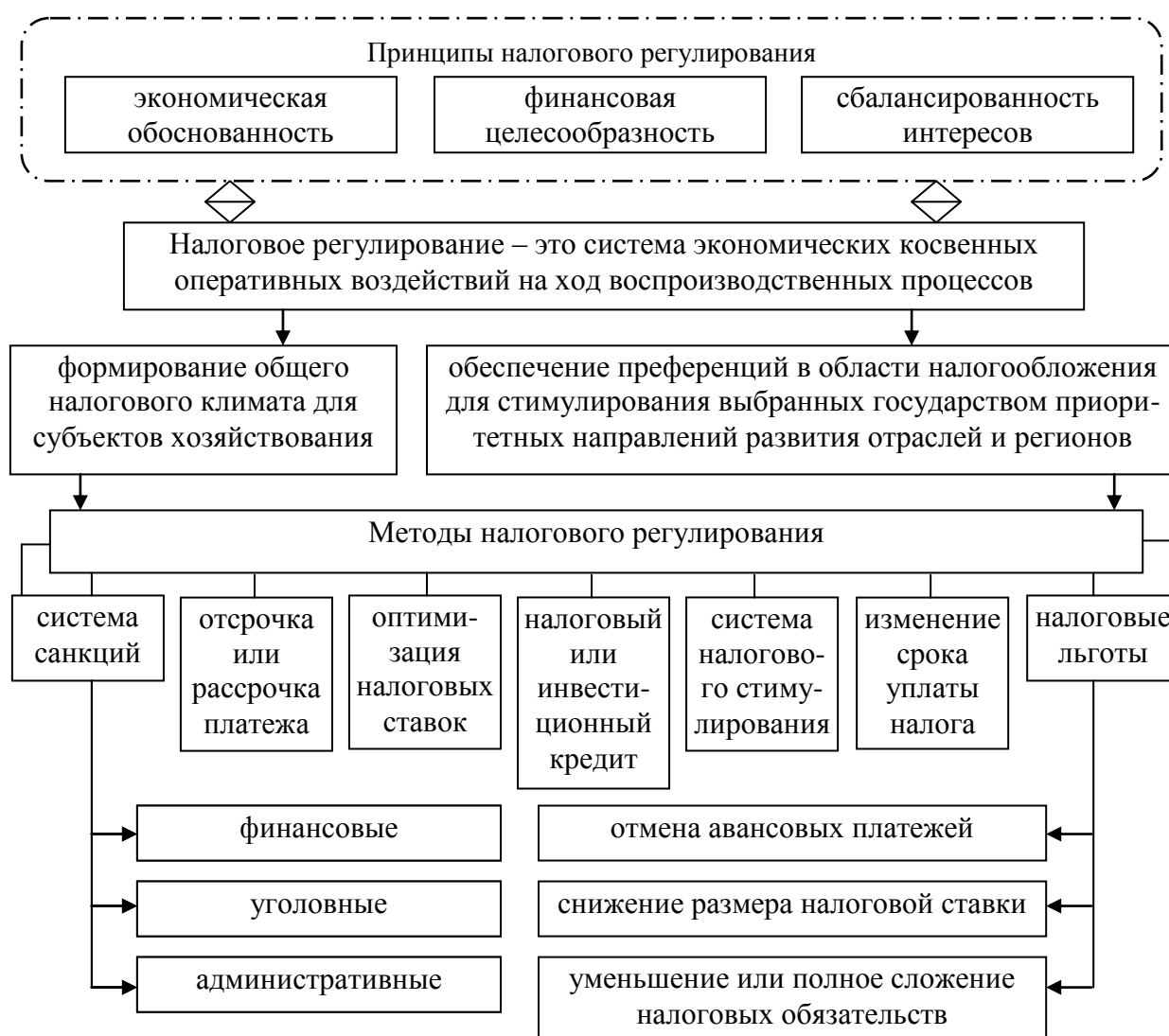


Рисунок 16 – Налоговое регулирование как структурный элемент налогового механизма

Таким образом, налоговое регулирование представляет собой сложную систему, входящую в состав налогового механизма, основной задачей которой является достижение компромисса между интересами государства по максимизации налоговых доходов бюджета и интересами налогоплательщиков по минимизации налоговых обязательств и налоговой нагрузки, который во многом представляет собой базис для обеспечения устойчивости экономического развития регионов и государства в целом.

Рассмотрим следующий структурный элемент налогового механизма – налоговый анализ. Данный элемент в составе налогового механизма признан не всеми исследователями в данной области. Однако в рамках диссертационного

исследования, считаем его выделение и дальнейшее изучение как фактора, оказывающего непосредственное влияние на обеспечение устойчивости экономического развития, необходимым. Для того чтобы раскрыть сущность налогового анализа, в таблице 2 рассмотрим определения понятия «налоговый анализ», которые приводятся в теории налогообложения.

Таблица 2 – Определения понятия «налоговый анализ»

Автор	Определение
Парушина Н. В., Губина О.В., Руднев Р.В. ¹	Налоговый анализ – самостоятельное направление экономического анализа, суть которого заключается в изучении основных налоговых параметров и коэффициентов, дающих объективную оценку эффективности системы налогообложения и соблюдения налоговой дисциплины, их влияния на принятие обоснованных налоговых решений
Попова Л.В., Варакса Н.Г., Дедкова Е.Г. ²	Налоговый анализ – система приемов и методов, которая помогает охарактеризовать политику в сфере налогообложения в отдельно взятые временные промежутки. Это научный метод изучения сущности налоговых обязательств при рассмотрении их состава, взаимосвязи отдельных обязательств
Васильев А.М. ³	Налоговый анализ – совокупность приемов и методов, позволяющих по каждому конкретному налогу охарактеризовать величину использования существующих льгот, а также проанализировать изменения законодательства, оценить налоговую политику и величину налоговых изъятий в динамике для их последующего контроля
Варакса Н.Г. ⁴	Налоговый анализ – система анализа уплачиваемых предприятием налогов и сборов в различные налоговые периоды, оценка налогового состояния предприятия, что в будущем позволит минимизировать налоговые обязательства
Чипуренко Е.В. ⁵	Налоговый анализ – системное, комплексное изучение, измерение и обобщение влияния системы налогообложения на воспроизводственные процессы с помощью обработки системы показателей с использованием специальных приемов

Исходя из представленной терминологической основы, налоговый анализ следует рассматривать как процесс комплексного изучения и оценки системы

¹Парушина, В.В. Прикладные аспекты методики налогового анализа деятельности организации / В.В. Парушина, О.В. Губина, Р.В. Руднев // Управление экономическими системами. – 2013. – № 9. – С. 17.

²Попова, Л.В. Налоговый анализ: учебное пособие для высшего профессионального образования / Л.В. Попова и др. – Орел: ФГОУ «Госуниверситет – УНПК», 2011. – 165 с.

³Васильев, А.М. Налоговый анализ в системе прогнозирования и планирования налогообложения на микроуровне: автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук: 08.00.10 / А.М. Васильев. – Орел, 2012.

⁴Варакса, Н.Г. Методика налогового анализа имущественных налогов в целях оптимизации деятельности предприятия / Н.Г. Варакса // Экономические и гуманитарные науки. - 2009. – № 6. – С. 58-66.

⁵Чипуренко, Е.В. Налоговый анализ: новое научное управление / Е.В. Чипуренко // Международный бухгалтерский учет. - №14. – 2011. – С. 28-36.

налогообложения на воспроизводственные процессы в регионе и государстве с целью выявления возможностей оптимизации общего уровня налоговых платежей, снижении налогового бремени и в итоге достижения устойчивости экономического развития.

На рисунке 17 представлена характеристика налогового анализа как структурного элемента налогового механизма – средства обеспечения устойчивости экономического развития.

Информационно-аналитическое обеспечение налогового анализа имеет большое значение для обеспечения своевременного и качественного налогового планирования и прогнозирования, создания условий для их постоянного совершенствования. Качество информации, формируемой в рамках системы налогового анализа, оказывает влияние на эффективность управления налоговыми обязательствами, налоговыми доходами, расходами и налоговыми рисками. Данная система позволяет произвести сбор информации об уровне выполнения плановых поступлений (прогнозных заданий), об эффективности налогообложения отраслей, о налоговой нагрузке отраслей, оценить налоговую политику в регионе, налоговую дисциплину налогоплательщиков, уровень собираемости налогов и сборов и т.д. Кроме того, с помощью данной системы осуществляется анализ информации и отчетности и осуществление контрольных действий в целях оценки рисков существенного ее искажения, а также в целях мониторинга возможного возникновения налоговых рисков.

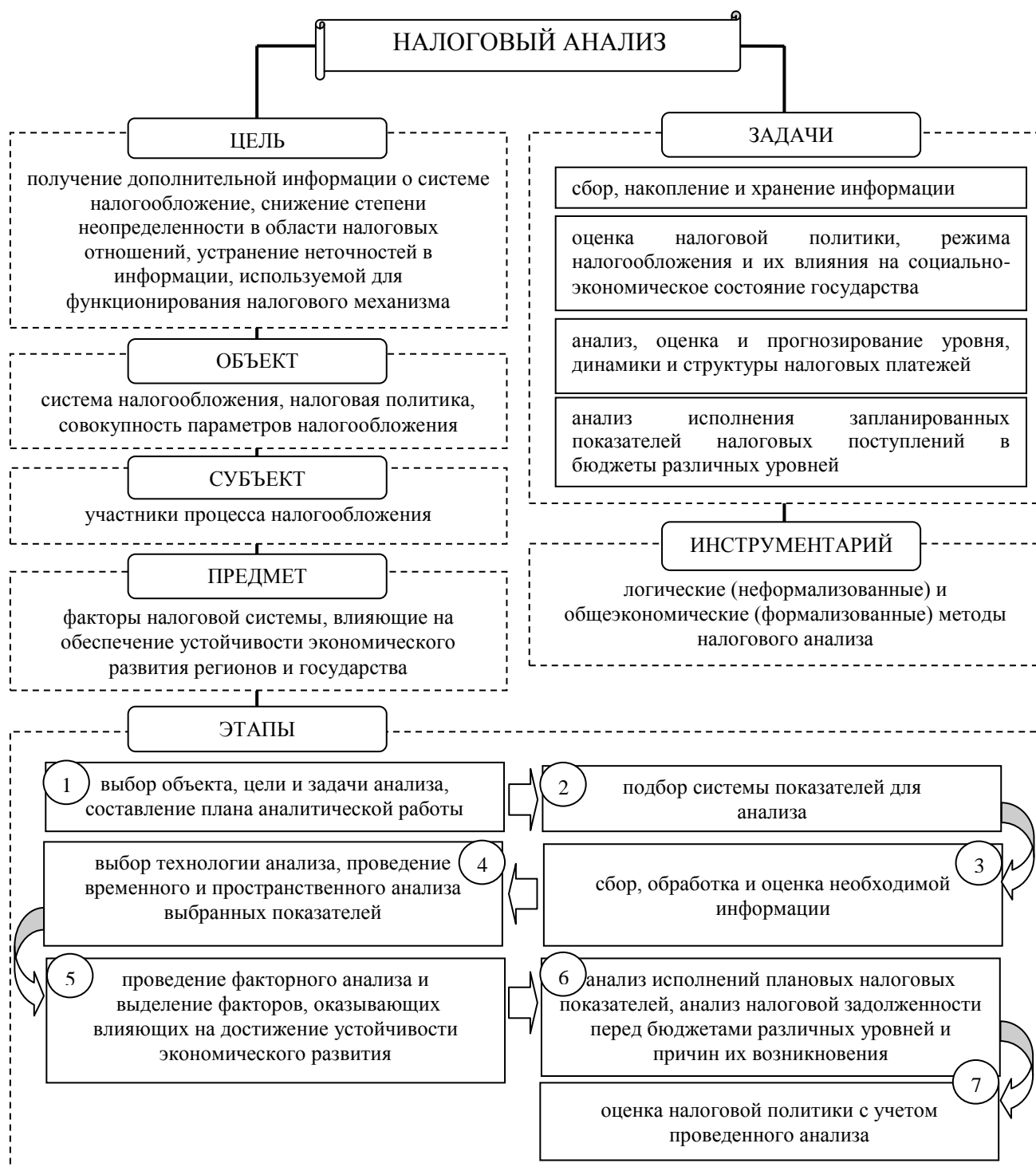


Рисунок 17 – Налоговый анализ как структурный элемент налогового механизма – средства обеспечения устойчивости экономического развития

Проанализировав и обобщив различные точки зрения относительно методов налогового анализа, в рамках диссертационного исследования представим классификацию методов в целях проведения всестороннего

объективного налогового анализа в рамках функционирования налогового механизма (Рисунок 18).

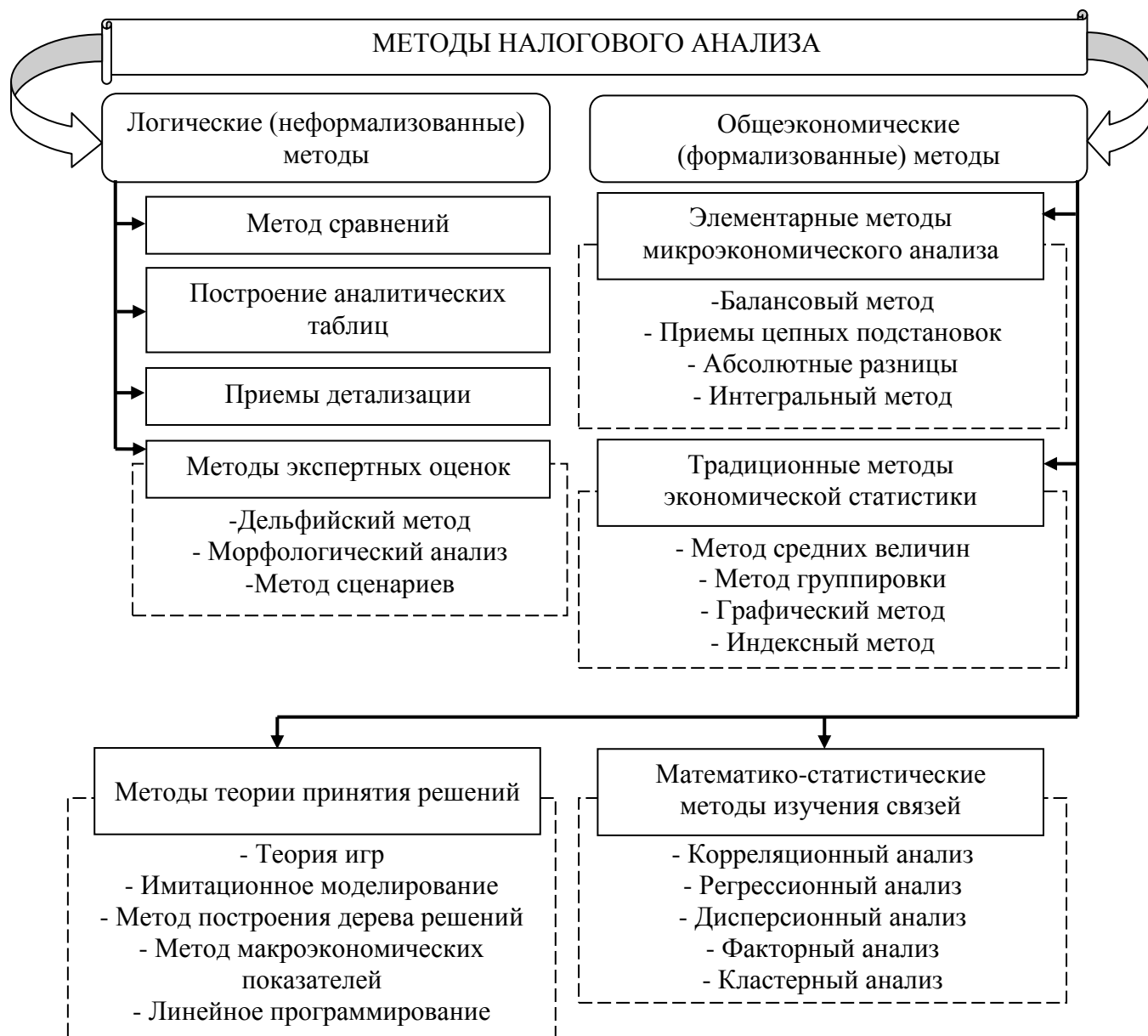


Рисунок 18 – Методы проведения налогового анализа как элемента налогового механизма

Используя различные методы и приемы, налоговый анализ осуществляет подготовку информации о действительном состоянии налогового поля и определяет слабые стороны, требующие внимания от налоговых органов и руководства различных уровней.

Структурным элементом, тесно связанным с налоговым анализом, является налоговый контроль. Основная цель налогового контроля – противодействие уклонению от уплаты налогов и сборов и обеспечение стабильных доходов в пользу бюджетов различных уровней управления ¹.

Помимо главной цели существует ряд сопутствующих ей, а именно:

- выявление случаев неисполнения или ненадлежащего исполнения требований налогового законодательства;
- установление лиц, нарушивших налоговое законодательство и привлечение их к правовой ответственности;
- защита интересов государства как главного субъекта налогового контроля, а также интересов субъектов и муниципальных образований РФ;
- устранение случаев нарушения налогового законодательства, а также выявление причин наступления негативных последствий и профилактика их в будущем.

На законодательном уровне понятие налогового контроля закреплено в ст. 82.1 гл. 14 НК РФ: «налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах» ².

Однако, наряду с данным определением существует иные трактовки сущности налогового контроля (Таблица 3).

Таблица 3 – Терминологический аппарат сущности налогового контроля

Автор	Сущность налогового контроля
А.И. Худяков ³	контроль органов налоговой службы в части исполнения налогового законодательства, прежде всего – контроль исполнения субъектами обязанностей перед государством
Д.В. Винницкий ⁴	обеспечение соблюдения налогового законодательства, точности

¹ Кондраков, Н.П. Налоги и налогообложение / Кондраков Н.П. - М.: Инфра-М, 2013. – 613 с.

² Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 04.11.2014) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=17060>

³ Худяков, А.И. Налоговое право. Общая часть: учебник / А.И. Худяков. - Алматы: ТОО «Издательство «НОРМА-К», 2003. - 512 с.

⁴ Налоговое право России: учебник / отв. ред. Ю.А. Крохина. – 3-е изд., испр. и доп. – М.: Норма, 2008. – 752 с.

	исчисления, полноту и своевременность внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов
А.В. Брызгалин, В.Р. Берник, А.Н. Головкин, О.Н. Попов ¹	приемы и способы руководства, обеспечивающие соблюдение законодательства о налогах и сборах и правильность их начисления, своевременность внесения налога в бюджет или внебюджетный фонд и его полноту
Г.Г. Нестеров, Н.А. Попонова, А.В. Терзиди ²	проверка законности, целесообразности и эффективности формирования бюджетных накоплений, выявление резервов налоговых поступлений и ужесточение налоговой дисциплины

На рисунке 19 представим характеристику налогового контроля как элемента налогового механизма.

Налоговые органы, обеспечивая контроль над соблюдением налогового законодательства, что является их главной задачей, в целях эффективности её выполнения целенаправленно и на постоянной основе осуществляют мероприятия по усилению налогового контроля. Постоянный рост потребностей государства в финансовых средствах требует бесперебойного механизма сбора налогов. Поэтому значимость налогового контроля в рамках функционирования налогового механизма для целей обеспечения устойчивости экономического развития возрастает по мере роста плановых показателей по собираемости налоговых поступлений и эффективности налогообложения как в рамках регионов, так и в рамках отдельных отраслей народного хозяйства.

Далее рассмотрим взаимосвязи структурных элементов налогового механизма, непосредственно воздействующие и модифицирующие процессы его построения, функционирования и реформирования для целей достижения устойчивого экономического развития.

¹ Налоги и налоговое право: учебное пособие / под ред. А.В. Брызгалина. – М.: «Аналитика-Пресс», 1998. – 608 с.

² Финансовое право: учебник / К.С. Бельский и др.; под ред. С.В. Запольского. – М.: Российская академия правосудия; Эксмо, 2006. – 640 с.

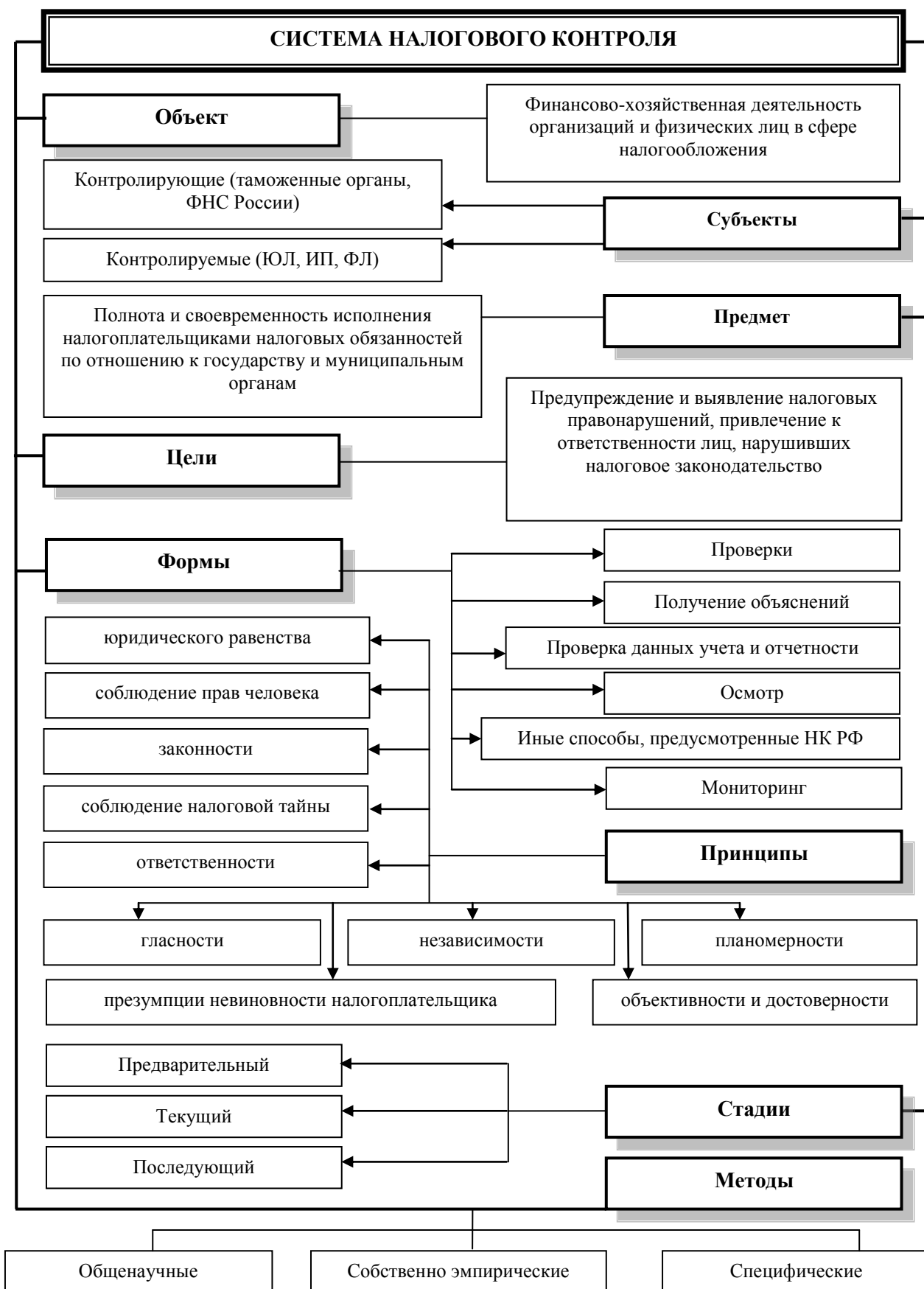


Рисунок 19 – Характеристика налогового контроля как элемента налогового механизма

Представленные на рисунке структурные элементы налогового механизма разграничиваются условно, т. к. на практике они постоянно пересекаются и взаимодействуют между собой, при этом налоговое регулирование и контроль выступают практически единым целым, являясь по своему содержанию проявлением регулирующей налоговой функции. Налоговый анализ является информационно-аналитическим обеспечением для качественного налогового планирования и регулирования, а также создания условий для их постоянного совершенствования.

Основные цели налогового планирования могут быть достигнуты при: оптимизации налоговой нагрузки, а именно ее уровня и структуры, совершенствовании состава уплачиваемых на территории государства налогов и сборов в текущей и среднесрочной перспективе, повышении показателей эффективности работы налоговых органов и как следствие росте налоговых поступлений в бюджеты различных уровней управления и одновременном соблюдении норм закона увеличивающихся финансовых потребностей государства. Налоговое планирование и контроль представляют собой единый процесс постоянной корректировки управленческих решений, видоизменения перечня мероприятий по обеспечению выполнения запланированных показателей налоговых поступлений на базе перманентного мониторинга и контроля.

Все процессы, происходящие в рамках функционирования налогового механизма, взаимосвязаны между собой, данные, которые получены в процессе осуществления налогового контроля, в последующем используются как информационная база для формирования модели прогнозирования, планирования и регулирования налоговых платежей. При этом информационной базой для всех элементов налогового механизма выступает система налогового анализа, которая на каждом этапе реализации налоговой политики позволяет корректировать и видоизменить плановые (прогнозные) показатели с учетом существующих на текущий момент социально-экономических условий, а также осуществлять эффективную контрольную

работу с целью увеличения налоговых поступлений и в то же время оптимизации налоговой нагрузки в рамках отраслей народного хозяйства и регионов.

1.3 Моделирование налоговой политики в современных экономических и политических условиях

Налоговая политика играет важнейшую роль в экономическом развитии государства, поэтому для оценки ее влияния необходимо применение специальных средств анализа. Одним из таких средств является моделирование. Моделирование является неременным условием сбора необходимой информации для оперативного и эффективного принятия решений.

Моделирование – это создание аналога (модели), отражающего только существенные стороны процесса, влияющие на оцениваемый результат ¹. Эффективным инструментом моделирования налоговой политики является сценарное моделирование как инструмент построения не отдельных траекторий развития, а большого спектра альтернатив для оценки влияния разнообразнейших факторов, выбора целевых ориентиров, стратегии развития и оценки возможных рисков ².

Сценарное моделирование, в настоящее время наиболее распространенный инструмент качественного исследования социально-экономических процессов ³. Данный подход применяется на всех уровнях управленческой иерархии, начиная от разработки бизнес-планов организаций (анализ чувствительности, вариационный анализ, использование различных вариантов цен реализации продукции) до федерального уровня (сценарные

¹ Казаков, О.Л. Имитационное моделирование экономических процессов: учебное пособие / О.Л. Казаков, Г.Б. Смирнов. – М.: МГИУ, 2006. – 61 с.

² Гурьянова, Л.С. Сценарное прогнозирование динамики социально-экономического развития регионов / Л.С. Гурьянова // БИЗНЕСИНФОРМ. – 2012. - №11. – С. 43-47.

³ Кононенко, А.Ф. Использование игрового и сценарного моделирования в решении задач управления промышленным комплексом региона / А.Ф. Кононенко, В.В. Шевченко. – М.: Вычислительный центр им. А.А. Дородницына РАН, 2007. – 48 с.

условия для формирования вариантов прогноза социально-экономического развития). Сценарное моделирование становится неотъемлемой частью системы прогнозирования¹.

Целесообразность применения сценарного подхода, обусловлено тем, что он позволяет проанализировать варианты развития событий в рамках ограниченного числа гипотез, представляющих собой комплекс предположений о состоянии учитываемых факторов. Свойства сценария позволяют определить область реально возможного развития событий².

Предвидение событий дает возможность заблаговременно к ним подготовиться, учесть их возможные как положительные, так и отрицательные последствия, влиять на ход их развития. Построение сценариев представляет собой методику реализации системного исследования оценки функционирования сложных развивающихся объектов³.

Метод сценариев позволяет предвидеть альтернативные варианты развития прогнозируемого явления при изменении факторов, на него влияющих. Сценарий может быть определен посредством представления ключевых причинных факторов, которые должны быть приняты во внимание. При осуществлении моделирования необходимо иметь четкое представление о факторах, влияющих на налоговую политику^{4 5}.

Практически, сценарный метод прогнозирования заключается в выявлении альтернативных путей развития событий и определения вероятности реализации каждого исхода.

¹ Атаева, А.Г. Проблемы прогнозирования и сценарного моделирования социально-экономического развития территориальных систем / А.Г. Атаева, В.В. Орешников // Проблемы прогнозирования и сценарного моделирования социально-экономического развития территориальных систем: сборник статей I Научной школы молодых ученых. - Екатеринбург: Институт экономики УрО РАН. – 2012. – С. 10-33.

² Стыров, М.М. Прогноз финансирования социальных расходов в северных регионах России / М.М. Стыров // Проблемы прогнозирования и сценарного моделирования социально-экономического развития территориальных систем: сборник статей I Научной школы молодых ученых. - Екатеринбург: Институт экономики УрО РАН. – 2012. – С. 265-283.

³ Лапыгин, Ю.Н. Системное решение проблем / Ю.Н. Лапыгин. – М.: Эксмо, 2008. – 212 с.

⁴ Мельник, Е.К. Налоговая политика государства и оценка ее эффективности на региональном уровне: автореф. дис. канд. эконом. наук / Е.К. Мельник. – Воронеж, 2014. – 20 с.

⁵ Погорлецкий, А.И. Внешние факторы формирования национальной налоговой политики / А.И. Погорлецкий. - СПб.: Изд-во Санкт-Петербургского университета, 2004. – 204 с.

Для повышения достоверности прогнозных оценок моделирование целесообразно осуществлять по нескольким альтернативным вариантам с учетом возможных изменений экономических условий, интенсивности реализации тех или иных видов экономической политики и соответствующих им стратегий развития. Число, состав и специфика подобных сценариев зависит от целей исследования. Наиболее распространено выделение трех альтернатив – пессимистическая, оптимистическая и наиболее вероятная. Данный подход целесообразно применять при наличии некоторой общей направленности или единстве рассматриваемых факторов.

В процессе описания возможных сценариев развития налоговой политики, необходимо рассмотреть современные политические события, которые повлияли на экономику страны в целом и в частности на налоговую политику. На сегодняшний момент налоговая система РФ находится в перманентном состоянии трансформации по тем или иным ее элементам, что обуславливает необходимость непрерывного процесса принятия решений в ходе государственного регулирования налогообложения, особенно в части его усовершенствования¹.

Банк России, принимая во внимание воздействие внешних и внутренних факторов неопределенности, составил несколько сценариев развития российской экономики на текущую перспективу^{2 3}. На рисунке 20 представлен алгоритм разработки сценариев налоговой политики, под воздействием факторов, влияющих на неё, и сценарии развития российской экономики в целом и в частности налоговой политики, составленный Центральным Банком РФ.

¹ Беляевская-Плотник, Л.А. Использование сценарного подхода при обосновании направлений государственного регулирования налогообложением / Л.А. Беляевская-Плотник // БизнесИнформ. - 2009. – № 12. – С. 116–119.

² ЦБ представил три сценария для российской экономики [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.top.rbc.ru/economics/15/09/2014/948928.shtml>

³ Акимова, О. Е. Сущность, формы и особенности сценарного подхода в современном управлении: автореф. дис. канд. эконом. наук / О. Е. Акимова. - Москва, 2006.- 143 с.

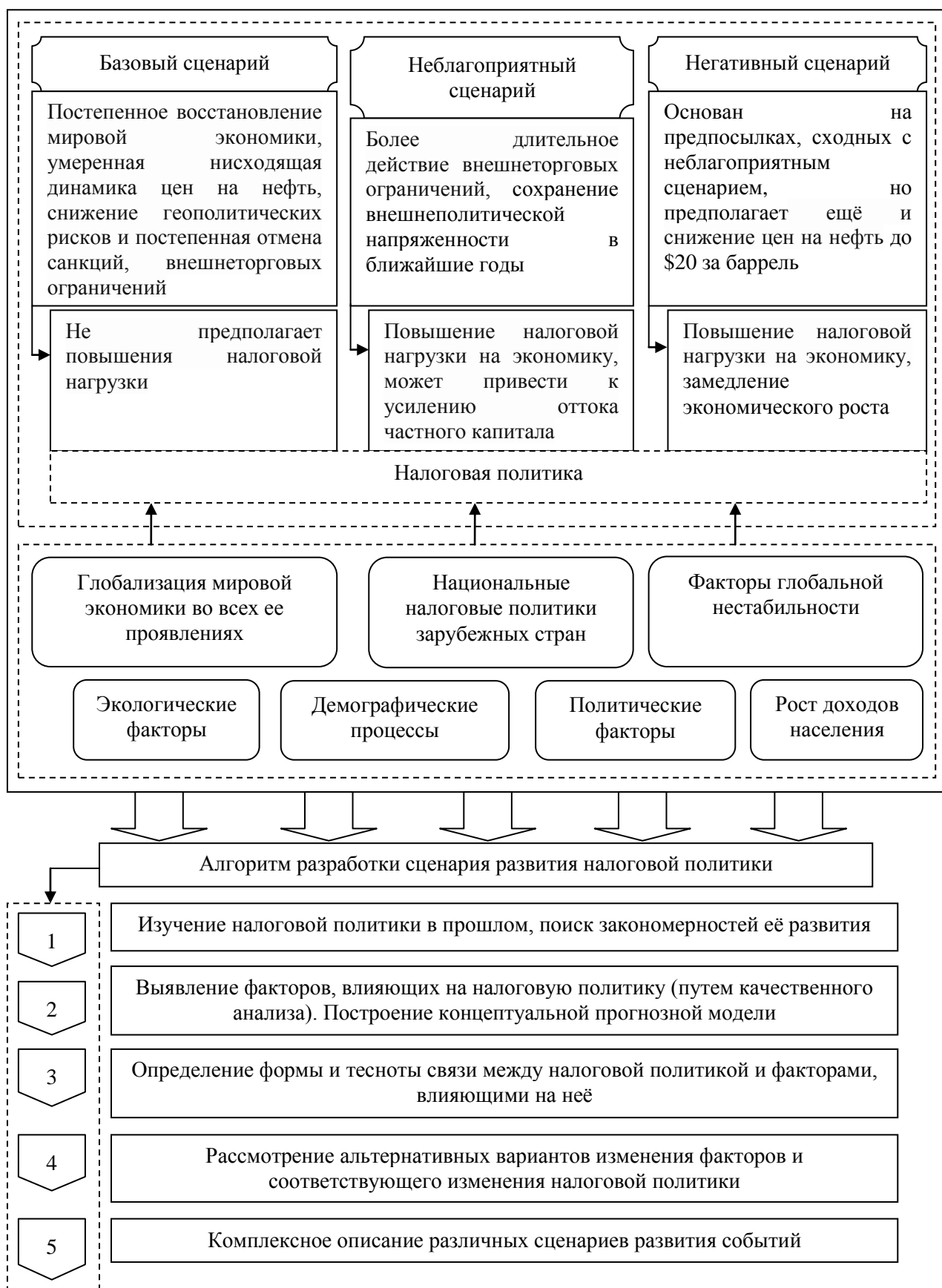


Рисунок 20 – Алгоритм разработки сценариев налоговой политики, под воздействием факторов, влияющих на неё, и сценарии развития российской экономики в целом и в частности налоговой политики

При разработке механизма налоговой политики, законодательства в сфере налогообложения, систему межбюджетных отношений, политики социального и инвестиционного характера исходной базовой категорией является налоговый потенциал¹. Рассмотрим категориальный аппарат и методы оценки налогового потенциала (Таблица 4).

Таблица 4 – Категориальный аппарат понятия «налоговый потенциал»

Автор	Определение
Н.М. Залуцкая ²	Налоговый потенциал – многогранное системное явление, зависящее от региональных особенностей и условий хозяйствования, от ресурсно-сырьевого, демографического, инновационного, производственного и других потенциалов
Т.Ю. Васильева, А.А. Васильев ³	Налоговый потенциал – это объект управления, осуществляемого посредством налоговой политики на плановой основе, которая способствует росту предпринимательской и инвестиционной активности, улучшению протекания воспроизводственных процессов, расширению сферы услуг, оказываемых населению, что в итоге нацелено на максимизацию налоговых поступлений в бюджеты различных уровней управления
В.В. Доржиева ⁴	Налоговый потенциал представляет собой совокупный объем налогооблагаемых баз региона или государства
Издание Всемирного банка «Россия и проблемы бюджетно-налогового федерализма» ⁵	Налоговый потенциал представляет собой возможность налогооблагаемой базы в пределах отдельно взятой территории приносить налоговые доходы, однако, следует отличать данное понятие от фактической суммы налоговых поступлений регионального бюджета
Бюллетень Счетной палаты Российской Федерации ⁶	Налоговый потенциал – максимально возможная сумма поступлений в условиях, действующего налогового законодательства

В российской экономической литературе имеют место три подхода к пониманию сущности налогового потенциала (Рисунок 21)¹.

¹ Джусоева, Л.Х. Теоретические и практические аспекты использования налогового потенциала региона в планировании налоговых поступлений / Л.Х. Джусоева // Управление экономическими системами [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.uecs.ru/uecs40-402012/item/1291-2012-04-26-07-44-40>

² Залуцкая, Н.М. Налоговый потенциал как фактор территориального развития / Н.М. Залуцкая // Вестник Бурятского государственного университета. - 2012. - № 2. - С. 44-47.

³ Васильева, Т.Ю. Управление налоговым потенциалом как инструмент совершенствования региональной налоговой политики / Т.Ю. Васильева, А.А. Васильев // Вестник Чувашского университета. - 2008. - № 3. - С. 307-311.

⁴ Роль налоговой нагрузки при расчете налогового потенциала региона / В.В. Доржиева, Е.Ц. Чимитдоржиева, Б.В. Карпушев // Финансы и кредит. – 2010. - № 14. – С. 32-42.

⁵ Россия и проблемы бюджетно-налогового федерализма. – М.: Всемирный банк, 2007.

⁶ Аналитическая записка «Анализ состояния и проблемы формирования доходного потенциала субъектов Российской Федерации» // Бюллетень Счетной палаты Российской Федерации. - 2007.- № 1 (109).



Рисунок 21 – Подходы к пониманию сущности налогового потенциала

Смешанный подход является наиболее соответствующим и согласованным с определением сущности налогового потенциала. В настоящее время именно он используется для количественной оценки налогового потенциала региона.

Таким образом, под налоговым потенциалом в рамках диссертационного исследования понимается система налоговых отношений по реализации фискальной функции государства с целью аккумулирования налоговых платежей в бюджеты различных уровней управления и перераспределения фактически имеющихся ресурсов для обеспечения устойчивости экономического развития.

Анализ и оценка налогового потенциала служит основой для моделирования эффективной налоговой политики государства. Методы оценки налогового потенциала региона представлены в таблице 5.

¹ Газизов, М.М. Факторы формирования налогового потенциала муниципального образования / М.М. Газизов // Сибирская финансовая школа. - 2011. - № 1. - С. 41-46.

Таблица 5 – Методы оценки налогового потенциала в современных экономических условиях

Метод	Достоинства метода	Недостатки метода
1. Методы оценки с использованием показателей экономического дохода		
Оценка на основании ВРП	Принимаются во внимание доходы как резидентов, так и нерезидентов	Валовой региональный продукт не учитывает уровень неравенства налогооблагаемых показателей, налоговых ставок в различных субъектах государства
Оценка на основании показателя среднедушевых доходов населения	Доступность информационной базы, используемой для расчетов	Не учитывает доходы региональных бюджетов, имеющие незначительные размеры
Метод совокупных налоговых ресурсов	Более корректное отражение фактической величины налоговых доходов	Необходим значительный объем информации ретроспективного характера
Оценка на основании фактически собранных налогов и сборов	Простота расчетов, доступность и небольшие объемы информации, требуемые для расчета налогового потенциала территорий	Субъективность получаемых данных, поскольку фактические поступления бюджета не отражают уровень налогового потенциала территорий
2. Методы оценки на основе построения репрезентативной системы налоговых показателей		
Репрезентативная система налоговых показателей	Может быть применен для выявления величины налогового потенциала на базе реально существующих возможностей и практики формирования налоговых доходов	Высокий уровень трудоемкости
Метод корреляционно-регрессионного анализа	Невысокий уровень трудоемкости при значительной степени объективности. Дает возможность определить факторную модель зависимости фактических налоговых доходов и налогооблагаемых баз	Выбор показателей для расчета неоднозначен, что осложняет его применение на региональном уровне
3. Метод оценки с использованием индекса налогового потенциала (ИНП)		
Оценка с использованием ИНП	Высокий уровень достоверности	Необходим значительный объем информации ретроспективного характера

Разнородность представленных методов, а также многообразие методик в рамках каждого из них объективным образом формируют предпосылки для

применения комбинированных подходов к осуществлению оценки, а также выработки направлений по их совершенствованию в вопросах определения оптимального перечня используемых общеэкономических параметров¹.

Факторами, влияющими на налоговый потенциал, являются инфляционные, система государственного устройства, природно-климатические, географические, федеральные законодательные, политические, макроэкономические. В настоящий момент в период глубокого кризиса на Украине и применяемых к РФ санкций, налоговый потенциал наиболее подвержен изменению под влиянием политических, макроэкономических и инфляционных факторов.

При сценарном моделировании используются индикаторные показатели, на основании которых разрабатываются пути усовершенствования системы налогообложения, осуществляется постоянный контроль за их реализацией для своевременной реакции на возможный отрицательный ход экономических процессов. На рисунке 22 представлен алгоритм реализации сценариев налоговой политики².

Аналитический блок условного алгоритма реализации налоговых сценариев состоит из моделирования сценариев налоговой политики как механизма государственного регулирования.

После того как сценарии корректировки налоговой политики с учетом современных социально-экономических и политических условий были обоснованы и аргументированы, происходит их апробация, в данном случае, путем имитационного моделирования. Осуществляется построение и проверка функционирования модели в заданных направлениях с фиксацией показателей за определенный период.

¹ Мишенина, М.С. Налоговый потенциал региона: направления использования и проблемы оценки / М.С. Мишенина, О.В. Каракозова // Академический вестник. - 2008. - № 4. - С. 44-47.

² Беляевская-Плотник, Л.А. Использование сценарного подхода при обосновании направлений государственного регулирования налогообложением / Л.А. Беляевская-Плотник // БизнесИнформ. - 2009. - № 12. - С. 116-119.

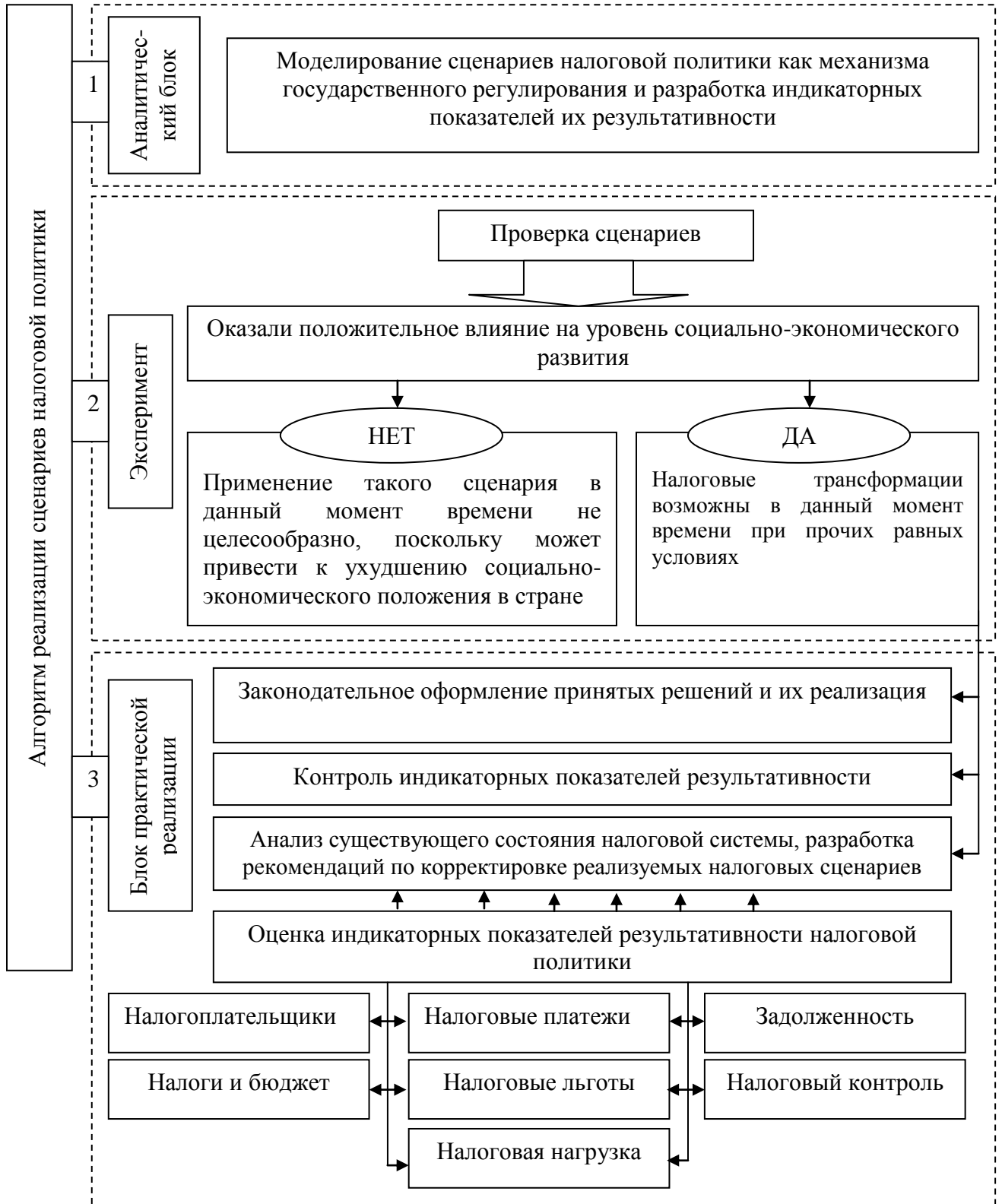


Рисунок 22 – Алгоритм реализации сценариев налоговой политики

Важным является установление отклонения показателей социально-экономического развития с сопоставимыми значениями базового сценария, на основании чего принимаются последующие решения о целесообразности

применения отдельного сценария. При чем, если показатели социально-экономического развития имеют более низкие значения, чем в базовом варианте, то это не означает, что такой сценарий является безусловно отрицательным, это означает, что на текущий период времени его воплощение не целесообразно в условиях современной экономики. В данном случае необходимо вернуться к этапу моделирования, и осуществлять анализ возможного включения условий данного сценария в другой налоговый эксперимент¹.

Обязательной характеристикой налоговой политики в рамках разработки и дальнейшей реализации сценариев ее развития, должна стать ее результативность, так как исключительно конструктивная и эффективная и с точки зрения государства, и с точки зрения налогоплательщиков налоговая политика способствует росту всех социально-экономических показателей.

Эффективное налоговое регулирование направлено главным образом на улучшение показателей социально-экономического развития, рост уровня благосостояния населения, стимулирование инвестиционной и инновационной активности, что в итоге обуславливает увеличение налоговых поступлений и показателей собираемости налогов и сборов. Обычно под эффективностью прежде всего понимают релевантность достигнутых результатов (соответствие обозначенным целям), степень приближения результата к цели с учетом затрат (трудовых, материальных и финансовых ресурсов). Результативность деятельности, в свою очередь, отражает степень достижения запланированных ориентиров, отражая достижение поставленной цели, решение задач и исполнение мероприятий плана. При оценке результативности сравниваются фактические результаты с целевыми установками².

Оценка результативности реализуемой в государстве налоговой политики или ее отдельных элементов заключается в анализе изменяющихся во времени

¹ Беляевская-Плотник, Л.А. Использование сценарного подхода при обосновании направлений государственного регулирования налогообложением / Л.А. Беляевская-Плотник // БизнесИнформ. - 2009. - № 12. - С. 116–119.

² Троянская, М.А. Налоговая политика региона: результативность и методы оценки / М.А. Троянская // Сибирская финансовая школа. - 2013. - № 6 (101). - С. 128 – 132.

состояний системы налогообложения в условиях ее приближения к целевым ориентирам налоговой политики и функционирования налогового механизма на базе следующих установочных показателей (Таблица 6).

Таблица 6 – Методы оценки результативности налоговой политики для целей обеспечения устойчивости экономического развития

Метод	Содержание метода	Достоинства метода	Недостатки метода
1. Метод на основе соблюдения принципов построения налоговой системы	При создании налоговой модели в первую очередь необходимо сформировать ее основу, которая будет адекватно соотноситься с уровнем экономического развития страны и представляет собой совокупность принципов налогообложения. Система налогообложения, выстроенная и функционирующая на базе классических принципов, является эффективным инструментом стимулирования экономического роста и достижением высокого уровня благосостояния граждан	Способствуют постепенному развитию механизма налоговой системы	Не всегда возможно четкое соблюдение заложенных в основу системы принципов налогообложения
2. Метод экспертных оценок	Метод прогнозирования базируется на достижении в группе экспертов согласия в отношении проблемного явления. Его основная сущность состоит в том, что в основу оценки результативности закладывается мнение группы специалистов, которое базируется на имеющемся у них научном, профессиональном и практическом опыте	Группа экспертов обычно включает профессионалов в различных областях экономики: юристов в сфере финансовых споров, финансовых менеджеров, налоговых аудиторов и консультантов, инспекторов ФНС	Мнение эксперта может носить субъективный характер и быть не совсем верным
3. Метод на основе коэффициента налоговой лояльности	С помощью коэффициента налоговой лояльности выявляется оценка в численном выражении величины экономического эффекта, позволяющего определить уровень социально-экономического развития отдельно взятого региона или государства в целом, а также наиболее вероятные перспективы	Высокая степень точности и адекватности полученных оценок	Высокий уровень трудоемкости расчетов и обширный информационный комплекс, требуемый для осуществ-

	развития		вления расчетов
4. Метод, основанный на оценке налогового бремени	Дает качественную и количественную оценку взаимосвязям интересов государства и общества, устанавливаемым посредством совокупности применяемых налогов и сборов и общественных потребностей, удовлетворение которых финансируется из бюджетов различных уровней управления	Дает возможность корректно и определить уровень эффективности налоговой политики при расчете налоговой нагрузки и степени ее влияния на развитие отраслей народного хозяйства	Отсутствие в налоговом законодательстве алгоритмов определения налоговой нагрузки, а также оценки индикаторов налогового бремени в стране

Данные методы, несмотря на ряд имеющихся у них преимуществ и прерогатив, достаточно проблематично реализовать на практике в частности из-за невозможности приведения используемых в них показателей к общему знаменателю. С точки зрения практического применения наиболее предпочтительными представляются показатели, представленные в таблице 7¹.

Таблица 7 – Базовые индикаторы оценки результативности налоговой политики в современных экономических и политических условиях

Показатель	Содержание показателя	Форма статистической отчетности
1. Налогоплательщики	Оценка динамики и изменения структуры налогоплательщиков, включая процессы постановки и снятия с учета	Формы № 1-ЮР, № 1-ИП
2. Налоговые платежи	Объем поступления платежей по основным видам налогов и уровням бюджетов, а также в отраслевом разрезе	Форма №1-НМ
3. Задолженность	Объем налоговой задолженности по основным видам налогов и уровням бюджетов	Форма №4-НМ
4. Налоги и бюджет	Соотношение пропорции между налоговыми доходами, доходами бюджета и расходами бюджета	Форма №1-НМ
5. Налоговые льготы	«Налоговые расходы» государства по основным видам налогов и уровням бюджетов	Форма №1-НМ
6. Налоговый контроль	Оценка работы контрольных органов:	Форма №2-НК

¹ Ефремова, Т.М. Оценка эффективности современной налоговой политики России / Т.М. Ефремова, А.О. Дружинина // Академический вестник. – 2014. - № 1 (27). – С. 21-29.

	количество проверок и их результаты, доначисленные суммы, оспариваемые суммы, возврат и т.п.	
7. Налоговая нагрузка	<p>Оценка налоговой нагрузки. Показатель налоговой нагрузки в рамках оценки результативности налоговой политики представлен следующей формулой:</p> $НН = \frac{Н}{ВВП(ВРП)} * 100\%, \quad (1)$ <p>где НН – налоговая нагрузка, Н – сумма поступивших налогов в целом по стране (в регионе), ВВП (ВРП) – валовой внутренний продукт (валовой региональный продукт)¹</p>	Форма №1-НМ и сведения из Росстата

Предложенные показатели в целом достаточно полно характеризуют существующий в государстве налоговый механизм и являются базой для проведения анализа налоговой политики высокого уровня качества².

В современных условиях всестороннего кризиса на Украине и действующих в отношении России политических санкций, одним из доминирующих факторов, воздействующих на налоговую политику, и как следствие влияющих на процессы обеспечения устойчивости экономического развития является политический фактор. Исследуем функциональную связь между налоговой политикой и современными политическими событиями и применяемыми экономическими санкциями с помощью факторной модели.

Ситуация в Крыму, проведение референдума жителей, многими государствами и их руководством было воспринятого как нелегитимное. Заявления о присоединении полуострова к России политические силы Европы и США посчитали угрозой территориальной целостности Украины. Тогда, с целью повлиять на политику РФ, США и ЕС предусмотрели введение санкций, которое планировалось осуществить в три этапа (Рисунок 23)³.

¹ Прогнозирование и планирование в налогообложении: учебник / И.И. Бабленкова и др. – М., 2009. – 351 с.

² Горский, И.В. Оценка налоговой политики / И.В. Горский [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.auditfin.com/fin/2002/2/rgorsky/rgorsky.asp>

³ Минчичова, В.С. Санкции 2014: уменьшатся ли инвестиционные потоки между Россией и лидерами Европейского союза - Францией и Германией / В.С. Минчичова, П.Ю. Барышников // Молодой ученый. - 2014. - №17. - С. 304-310.

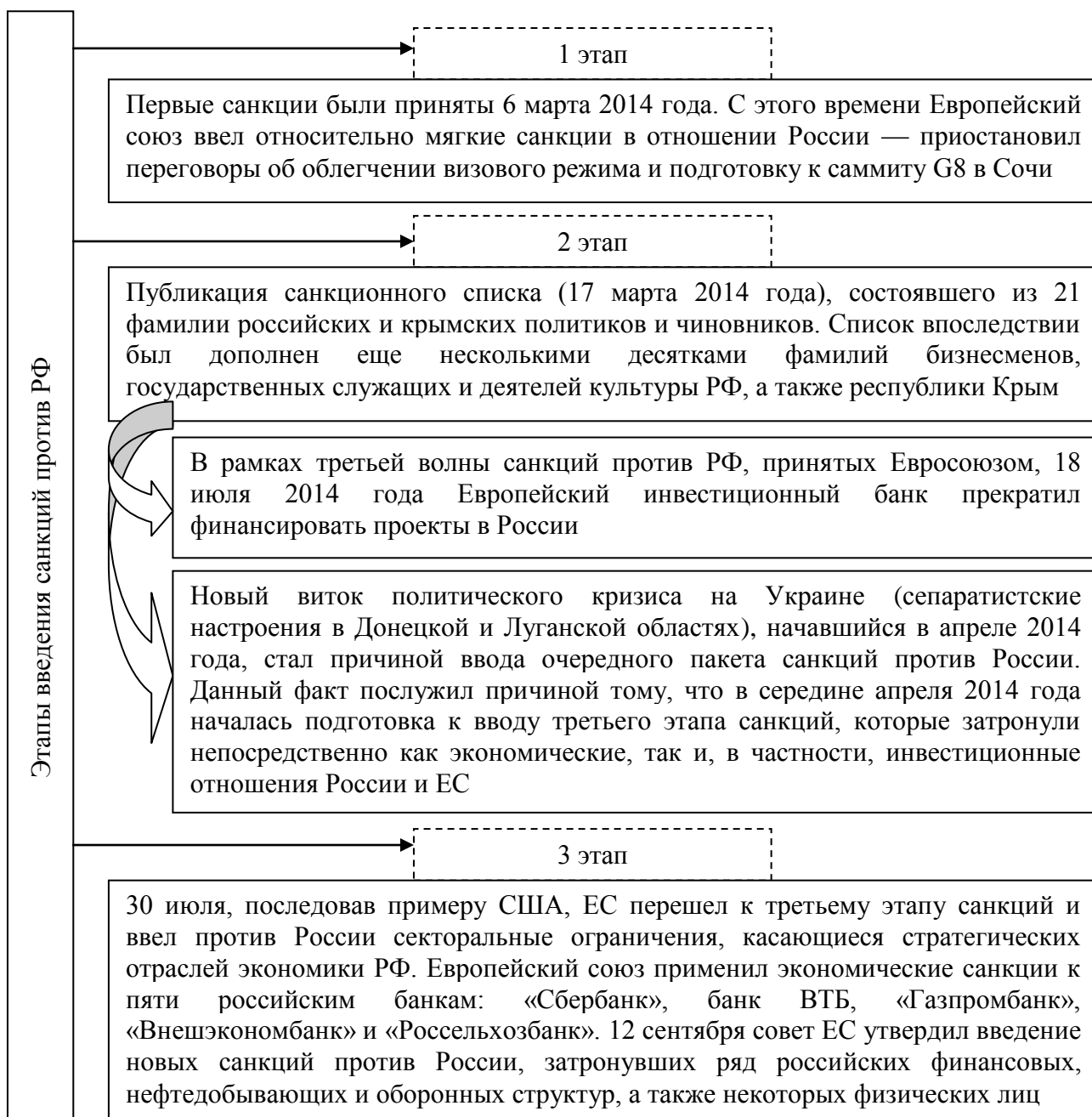


Рисунок 23 – Этапы введения политических и экономических санкций против РФ

Ответной реакцией России на введенные санкции ЕС и США стало продовольственное эмбарго, введенное указом президента России от 6 августа 2014 года. Согласно этому указу предполагается наложение запрета на ввоз в Россию отдельных видов сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, страной происхождения которых является государство, введившее экономические санкции в отношении российских лиц. Под эти

запреты попали мясные и молочные продукты, рыба, овощи, фрукты и орехи. Валовой годовой объём импорта, подпавшего под санкции, оценивается в 9 миллиардов долларов США. Больше всего пострадали от запрета страны ЕС, которые поставляли на российский рынок продовольствие из санкционного списка на 6,5 миллиардов долларов США, и Норвегия, поставлявшая товаров на \$1,2 млрд¹.

В течение 2014 года реализация денежно-кредитной политики осуществлялась под воздействием разнонаправленных тенденций. Факторами, благоприятными для российской экономики, стали сохранение в I–III кварталах 2014 года цен на нефть на относительно высоком уровне, а также хороший урожай основных сельскохозяйственных культур. Умеренная индексация тарифов на услуги естественных монополий для населения являлась сдерживающим фактором для инфляции в 2014 году. С другой стороны, ряд условий складывался неблагоприятно для российской экономики: рядом стран были введены санкции против российской экономики, сопровождавшиеся ответными мерами, в III квартале началось заметное снижение цен на нефть.

Антироссийские санкции и ответные меры с российской стороны обострили проблему высокой зависимости российской экономики от импорта товаров и технологий. В то же время для российских товаропроизводителей были созданы достаточно благоприятные условия для более активного и обширного импортозамещения. Российская экономика оказалась перед необходимостью за небольшой временной промежуток совершить рывок в повышении конкурентоспособности своей продукции и импортозамещении, что ранее руководством и политическими силами страны рассматривалось только в среднесрочной перспективе.

Положительным эффектом от введения санкций для отечественных товаропроизводителей являются открывшиеся возможности увеличить своё присутствие на рынке за счет расширяющихся каналов сбыта собственной

¹ Россия запретила импорт продовольствия на \$9 млрд. в ответ на санкции [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.itar-tass.com/ekonomika/1367515>

продовольственной и промышленной продукции. Минэкономразвития России разработал обширный комплекс мероприятий по поддержке и развитию экономики в условиях действия политических и экономических санкций по каждой из отраслей.

Налоговая политика и таможенно-тарифное регулирование остаются важнейшими инструментами стабилизации экономической ситуации в стране и обеспечение устойчивости экономического развития. В условиях санкций налоговая политика в первую очередь направлена на привлечение капитала в российскую экономику, в связи с чем предусматриваются различные налоговые льготы для инвесторов в зависимости от отрасли производства и экономической зоны их деятельности¹.

Таким образом, на сегодняшний день четко прослеживается негативное влияние санкций со стороны Евросоюза и США, а также российских ответных мер, прогнозируется наличие данного эффекта в кратко- и среднесрочной перспективах. Действия российского правительства относительно изменений условий налогообложения направлены на достижение социально-экономического роста, путем финансирования соответствующих государственных программ, аккумуляцию средств на реализацию которых осуществляется посредством налогового механизма. Разработанные сценарии налоговой политики, позволяют получить прогнозные размеры налоговых поступлений и других показателей социально-экономического развития при возможных трансформациях налогового механизма. Именно поэтому наблюдаются периодические изменения в налоговой системе, которые выражаются в корректировке количества налогов, налоговых ставок, налогооблагаемых баз, их главной целью является повышение эффективности системы налогообложения. Результаты сценарного прогнозного моделирования очерчивают рамки, в которых может развиваться российская экономика в случае развертывания нового витка международного экономического кризиса.

¹ Даешь рост в условиях санкций! [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.politrussia.com/ekonomika/rossiyskaya-ekonomika-v-usloviyakh-sanktsiy-404/>

2 АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ НАЛОГОВОГО МЕХАНИЗМА В СОВРЕМЕННОЙ ГЕОПОЛИТИЧЕСКОЙ ОБСТАНОВКЕ

2.1 Анализ и оценка налогового потенциала в условиях современных политических событий и применения экономических санкций

Налоговый потенциал является исходной базовой категорией при построении налогового механизма, формировании финансового законодательства, системы межбюджетных отношений, разработке социальной и инвестиционной политики. Анализ, оценка и прогнозирование величины налогового потенциала обеспечивают планирование поступлений налоговых платежей в бюджеты различных уровней управления с высокой степенью обоснованности и рациональности.

Методика оценки налогового потенциала с использованием показателей экономического дохода реализуется посредством расчета макроэкономических показателей, описывающих компоненты экономического дохода в регионе, который, в свою очередь, выступает источником потенциальных налоговых платежей¹.

В качестве базы для проведения анализа и осуществления оценки налогового потенциала как индикатора результативности функционирования налогового механизма в условиях современных политических событий и применения экономических санкций был выбран отдельный субъект Российской Федерации – Орловская область.

Одним из методов оценки налогового потенциала региона является его оценка исходя из величины валового регионального продукта и общей величины налогов, взимаемых на территории данного региона, с учетом прироста налоговой задолженности.

Валовой региональный продукт представляет собой сумму стоимостей произведенных с участием региональных ресурсов товаров, работ и услуг за

¹ Джусоева, Л.Х. Теоретические и практические аспекты использования налогового потенциала региона в планировании налоговых поступлений / Л.Х. Джусоева // Управление экономическими системами [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.uecs.ru/uecs40-402012/item/1291-2012-04-26-07-44-40>

определенный временной интервал за вычетом промежуточного потребления. Так как общая величина добавленной стоимости произведенных в регионе товаров, работ и услуг приравнивается к сумме доходов, полученных владельцами задействованных в воспроизводственном процессе экономических ресурсов, валовой региональный продукт представляет собой доход, который может потенциально подлежать налогообложению в рамках действующего в регионе законодательства. В сравнении со среднедушевым доходом, валовой региональный продукт является более достоверной мерой оценки налогового потенциала, так как он включает все доходы, создаваемые в регионе в независимости от места проживания физических лиц или государственной регистрации юридических лиц. Другими словами, этот показатель характеризует размер начисленных налогов региона – величину налоговых обязательств.

В соответствии с данным методом оценки налоговый потенциал региона можно рассчитать по формуле ¹:

$$\text{НП} = \frac{\sum_1^i \text{LA}}{\text{ВРП}} * 100\%, \quad (2)$$

где НП – реализованный налоговый потенциал, в процентах;

$\sum_1^i \text{LA}$ – сумма всех налогов, взимаемых на территории данного региона с учетом прироста налоговой задолженности;

ВРП – валовой региональный продукт, рублей.

Рассчитаем налоговый потенциал Орловской области за 2012-2014 годы, исходя из формулы 2, и произведем оценку темпов его прироста в рассматриваемом периоде (Таблица 8) ^{2 3}.

¹ Оценка налогового потенциала региона и распределение финансовой помощи из федерального бюджета / С. Баткибеков, П. Кадачников, О. Луговой, С. Синельников, И. Тринин [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.ranepa.ru/files/pubs/sinelnikov/ocenka-nal-potenciala.pdf>

² Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/

³ Данные по формам статистической налоговой отчетности [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.nalog.ru/rn57/related_activities/statistics_and_analytics/forms/

Таблица 8 – Оценка налогового потенциала Орловской области на основании ВРП за 2012-2014 гг.

Показатель	Период исследования			Абсолютный прирост		Темп роста, %	
	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г. к 2012 г.	2014 г. к 2013 г.	2013 г. к 2012 г.	2014 г. к 2013 г.
ВРП, млн. руб.	146 103,2	164 525,8	176 011,02	18 422,6	11 485,22	112,61	106,98
Налоговые поступления, млн. руб.	19 145	19 485	20 967	340	1 482	101,78	107,61
Прирост налоговой задолженности, млн. руб.	-43	-64	-3	-	-	-	-
Налоговый потенциал, %	13,07	11,8	11,91	-1,27	0,11	90,28	100,93

Исходы из представленной информационно-аналитической базы, можно сделать следующие выводы. Уровень производства ВРП в Орловской области достаточно высокий, следовательно, регион является экономически развитыми и имеет значительные налоговые возможности. За исследуемый период наблюдалась положительная динамика налоговых поступлений в бюджетную систему.

Уровень налогового потенциала в 2012-2014 гг. по Орловской области находился в интервале от 13,07% до 11,8%, что свидетельствует о стабильности уровня потенциальных налоговых поступлений. Самое высокое значение налоговый потенциал имел в 2012 году и составлял 13,07%.

Данный метод оценки налогового потенциала не является максимально достоверным и отражающим в полной мере эффективность функционирования налогового механизма, что связано главным образом с тем, что квартальные и годовые оценки ВРП многократно корректируются. Итоговые значения валового регионального продукта могут значительно колебаться и отличаться от базовых (рассчитанных в I, II кварталах) более чем на 20%.

Рассмотрим применение метода оценки налогового потенциала Орловской области фактическим методом, в основе которого лежат данные

официальных форм налоговой статистики. При использовании данного метода налоговый потенциал региона рассчитывается ¹:

$$\text{НПР} = \Phi + З + Л + Д, \quad (3)$$

где НПР – налоговый потенциал региона;

Φ – фактические налоговые поступления;

З – задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям;

Л – сумма налогов, приходящаяся на льготы, предоставляемые налоговым и бюджетным законодательством;

Д – суммы налогов, дополнительно начисленных по результатам контрольной работы налоговых органов.

Удобство и практичность данного метода заключается в использовании уже сформированной и пригодной к единовременному использованию информации налоговыми органами в сводной отчетности. Однако при оценке налогового потенциала с использованием фактического метода не учитывается потенциальная способность региона увеличивать налоговые поступления за счет роста налогооблагаемых баз (Таблица 9) ².

Таблица 9 – Расчет налогового потенциала Орловской области за 2014-2014 гг. методом, основанным на фактических показателях

Показатель	2012 г.	2013 г.	2014 г.	Абсолютный прирост		Темп роста, %	
				2013 г. к 2012 г.	2014 г. к 2013 г.	2013 г. к 2012 г.	2014 г. к 2013 г.
Фактические поступления налогов, тыс. руб.	19 144 799	19 485 009	20 967 297	340 210	1 482 288	101,78	107,61
Задолженность по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям, тыс. руб.	1 741 889	1 678 213	1 674 758	-63 676	-3 455	96,34	99,79

¹ Архипцева, Л.М. Налоговый потенциал: теоретические и практические аспекты использования в планировании налоговых поступлений / Л.М. Архипцева // Налоги и налогообложение. - 2008. - № 7. – С. 39-46.

² Данные по формам статистической налоговой отчетности [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.nalog.ru/rn57/related_activities/statistics_and_analytics/forms/

Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот, тыс. руб.	1 799 297	1 226 065	997 347	-573 232	-228 718	68,14	81,35
Доначислено по результатам проверок соблюдения законодательства о налогах и сборах, тыс. руб.	133 677	215 063	104 258	81 386	-110 805	160,88	48,48
Налоговый потенциал региона, тыс. руб.	22 819 662	22 604 350	23 743 660	-215 312	1 139 310	99,06	105,04

Проведенные расчеты, характеризующие собираемость налогов в Орловской области за 3 года, отражают рост налогового потенциала на 4%. Главным образом этому способствовало наблюдаемое в течение последних трех лет увеличение фактических налоговых поступлений.

Анализ составляющих налогового потенциала, рассчитанного методом, основанным на фактических показателях, дает возможность утверждать, что одной из главных проблем, возникающих в процессе функционирования налогового механизма в современных экономических и политических условиях, является невысокая эффективность налогового контроля.

Рассмотрим структуру налогового потенциала, рассчитанного методом, основанным на фактических показателях, с учетом доли каждого элемента в итоговой величине собираемости налогов в Орловской области за рассматриваемые периоды (Рисунок 24)¹.

¹ Данные по формам статистической налоговой отчетности [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.nalog.ru/rn57/related_activities/statistics_and_analytics/forms/

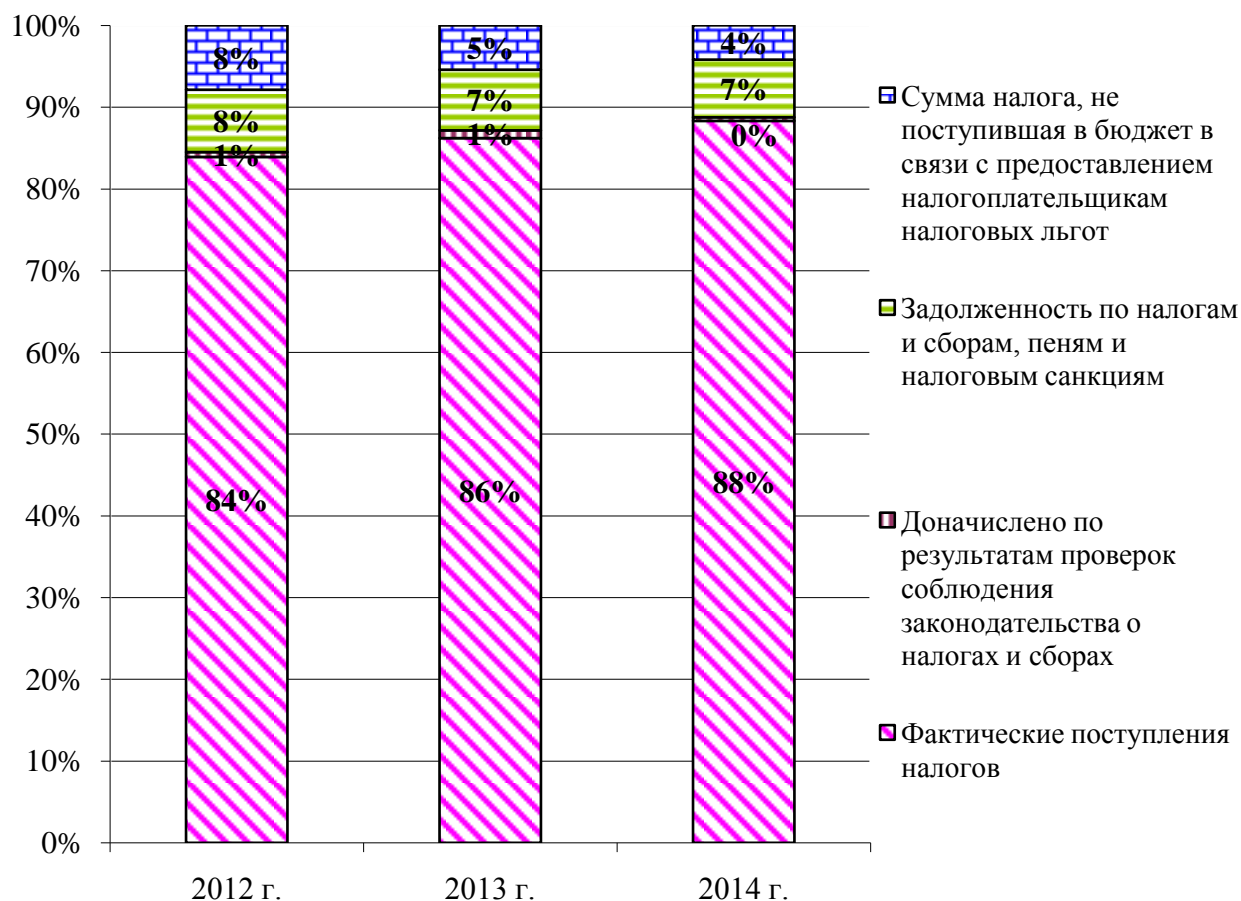


Рисунок 24 – Динамика изменения элементов налогового потенциала Орловской области в общем объеме в 2012-2014 гг., %

Из рисунка 24 видно, что доли элементов налогового потенциала за три анализируемых года изменялись незначительно. Фактическая величина налоговых доходов с учетом произведенных доначислений по результатам камеральных и выездных налоговых проверок в рассматриваемом периоде находится в интервале от 85% до 88%. Задолженность по налогам, сборам и налоговым санкциям, а также величина потенциальных налоговых доходов, которые могли быть получены при не предоставлении налогоплательщикам налоговых льгот колеблется от 4% до 8%.

Вместе с тем, величина задолженности по налогам, сборам и налоговым санкциям находится на практически одном уровне в течение всего рассматриваемого периода. Это говорит о том, что задолженность частично погашается в последующих периодах, но одновременно с этим снова

образуется недоимка по налогам, сборам и налоговым санкциям. Следовательно, даже в условиях активной работы над программами повышения эффективности контрольной работы налоговых органов и принудительного взыскания налоговой задолженности, актуальным является разработка мер по избеганию ее образования. Суммы налогов, не поступившие в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот с 2012 г. по 2014 г., снизилась на 4%. Льготы являются важным элементом налога в качестве их использования как инструмента налогового механизма. Оптимально выстроенная система налоговых льгот способна оказывать стимулирующее воздействие на инициативы налогоплательщиков и в конечном итоге положительное влияние на величину налоговых поступлений. Поэтому для роста позитивного эффекта от предоставления налоговых льгот необходимо организовать работу по выявлению реальной необходимости их установления и применения для каждой отрасли и при ресурсной возможности для отдельного субъекта хозяйствования.

Межбюджетный подход к оценке налогового потенциала предполагает использование элементов как фискального, так и ресурсного подхода. В настоящее время единственной сферой практического использования показателя налогового потенциала на официальном уровне является межбюджетное регулирование. Выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ производится с учетом индекса налогового потенциала – показателя, характеризующего долю конкретного субъекта в общем налоговом потенциале страны (региона или муниципального района).

Уровень бюджетной обеспеченности отдельных территорий государства во многом определяется индексом налогового потенциала, отражающим отношение налоговых возможностей региона к среднероссийским. Индекс налогового потенциала находится в прямой и тесной взаимосвязи с уровнем производства ВРП на душу населения и непосредственно влияет на степень

бюджетной обеспеченности отдельных территорий государства ¹. В рамках диссертационного исследования индекс налогового потенциала рассчитывался по отдельно взятым налогам на базе наиболее существенных параметров для каждого из них и информации о суммах фактических налоговых поступлений за рассматриваемые периоды. После чего в расчет включалась величина удельного веса каждого налога или сбора в общей сумме налоговых поступлений и данные Минфина России о результатах распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности (Таблица 10) ^{2 3 4}.

Таблица 10 – Значения налогового потенциала на основании результатов распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в Орловской области в 2012-2014 гг.

Показатель	2012 г.	2013 г.	2014 г.	Абсолютный прирост		Темп роста, %		
				13/12	14/13	13/12	14/12	
Численность постоянного населения, тыс.чел.	785,8	781,3	775,8	-4,5	-5,5	99,43	99,3	
Налоговый потенциал по	налогу на прибыль, млн. руб.	1 572 900,2	2 422 124	3 452 098,6	849 223,8	1 029 975	153,99	142,52
	налогу на доходы физических лиц, млн. руб.	7 336 879,8	8 213 024,3	9 024 223,7	876 144,5	811 199,4	111,94	109,88
	акцизам на алкогольную продукцию, спирт этиловый, вина и пиво, млн. руб.	92 251,1	167 497,5	165 071,5	75 246,4	-2 426	181,57	98,55

¹ Рошупкина, В.В. Оценка налогового потенциала Северо-Кавказского федерального округа / В.В. Рошупкина // Международный научно-исследовательский журнал. - 2013. - № 8-3(15). - С. 55-58.

² Результаты распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2012-2014 года [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.msk.mosreg.ru/userdata/150720.pdf>

³ Результаты распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2013-2015 года [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.sfr.bujet.ru/upload/iblock/35e/pqjc%202013%20-%202015.pdf>

⁴ Результаты распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2014-2016 года [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.minfin.ru/common/upload/library/2014/01/main/FFPR_2014_-_2016.pdf

единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, млн. руб.	740 295,5	930 397,0	887 650,3	190 101,5	-42 746,7	125,68	95,41
единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности, млн. руб.	314 502,0	316 518,3	327 720,6	2 016,3	11 202,3	100,64	103,54
налогу на имущество организаций, млн. руб.	1 618 272,4	1 819 949,0	1 971 884,9	201 676,6	151 935,9	112,46	108,35
налогу на добычу полезных ископаемых, млн. руб.	8 181,3	9 728,8	15 784,1	1 547,5	6 055,3	118,92	162,24
по акцизам на нефтепродукты, зачисляемым по нормативам, млн. руб.	2 083 474,0	2 501 830,7	2 575 325,0	418 356,7	73 494,3	120,08	102,94
по прочим налогам, млн. руб.	656 019,8	723 229,4	884 881,3	67 209,6	161 651,9	110,25	122,35
Налоговый потенциал по налогам, всего, млрд. руб.	14 422,78	17 104,3	19 304,64	2 681,52	2 200,34	118,59	112,86
Индекс налогового потенциала, %	0,442	0,438	0,517	-0,004	0,079	99,1	118,04

За исследуемый период индекс налогового потенциала, рассчитанный на основании результатов распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, Орловской области изменялся в сторону уменьшения в 2013 года по отношению к 2012 году, в сторону увеличения в 2014 года по отношению и к 2012 году, и 2013 году. При этом за весь исследуемый период

индекс налогового потенциала Орловской области при сравнении со среднероссийским показателем достаточно низок.

Центральными и основополагающими причинами недостаточно высокого значения индекса налогового потенциала и налоговой обеспеченности Орловской области являются:

- недостаточный уровень гибкости региональной нормативно-законодательной базы, которая регулирует налоговые правоотношения;
- недостаточная степень обоснованности показателей налоговой стратегии региона;
- высокие показатели теневого бизнеса в экономике региона.

В 2014 году произошло значительное увеличение индекса налогового потенциала Орловской области по сравнению с 2013 г., не смотря на обострившуюся геополитическую обстановку в мире и ухудшившиеся положение России в международном экономическом и политическом пространстве. В 2014 году рост индекса налогового потенциала составил 18,04% (по отношению к 2013 году) и был во многом обусловлен увеличением объема государственных и негосударственных инвестиций в приоритетные отрасли экономики Орловской области. Налоговый потенциал по отдельным налогам в основном имел положительную тенденцию, кроме налогового потенциала по акцизам на алкогольную продукцию, спирт этиловый, вина и пиво и единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2014 г. данные показатели снизились на 2 426 тыс. руб. и 42 746,7 тыс. руб. соответственно.

Начиная с 2015 года, индекс налогового потенциала, рассчитываемый в рамках методики распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Федерации, из оценки налогового потенциала исключены налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 22.04.2015 г. № 383 «О внесении изменений в приложение № 1 к методике

распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации».

Для выявления влияния современных политических событий и применения экономических санкций на налоговый механизм, проанализируем индекс налогового потенциала Орловской области в сравнении с индексами налогового потенциала других регионов Центрального федерального округа в период до обострения политической ситуации вокруг Российской Федерации и после (Рисунок 25) ^{1 2}.

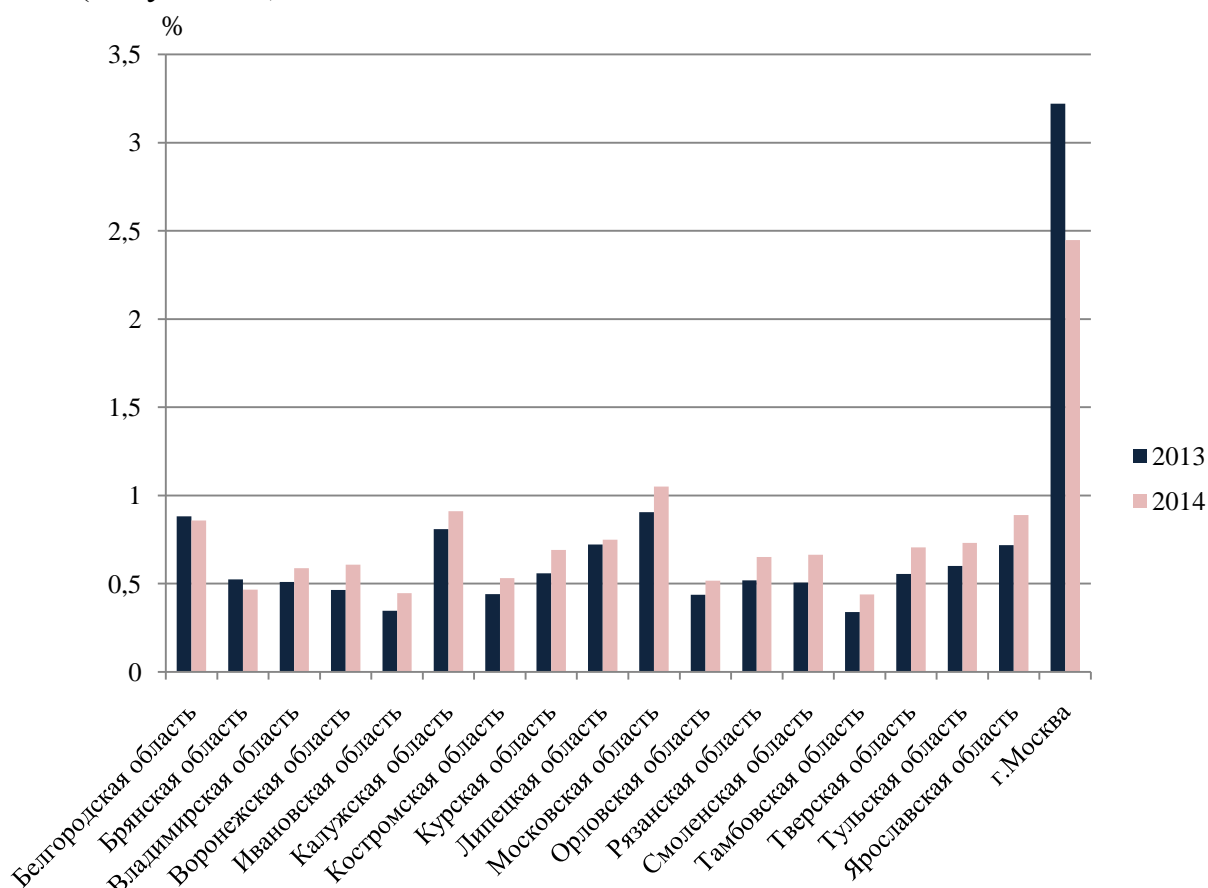


Рисунок 25 – Индекс налогового потенциала регионов Центрального федерального округа РФ за 2013-2014 г., %

¹ Результаты распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2013-2015 года [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.sfr.bujet.ru/upload/iblock/35e/pqjc%202013%20-%202015.pdf>

² Результаты распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2014-2016 года [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.minfin.ru/common/upload/library/2014/01/main/FFPR_2014_-_2016.pdf

Исходя из представленной информации, влияние современных политических и экономических событий на индекс налогового потенциала регионов Центрального федерального округа РФ отсутствует. Однако фактически взаимосвязь данных явлений очень тесная и непроявление ее на диаграмме объясняется тем, что, не смотря на введение санкций уже в начале 2014 года, их существенное влияние отразится на индексах налогового потенциала по прогнозам экспертов во второй половине 2015 года. Это связано в первую очередь с тем, что экономически значимые санкции были введены в конце 2014 года начале 2015 года.

Фискальный подход предполагает определение налогового потенциала как ожидаемой (максимальной) суммы поступлений налоговых доходов в бюджет соответствующего уровня. В рамках него налоговый потенциал определяется как «оценка доходов, которые могут быть собраны в бюджет муниципального образования из налоговых источников, закрепленных за бюджетом муниципального образования».

При применении фискального подхода налоговый потенциал страны может быть рассчитан как разница между валовой добавленной стоимостью и чистой прибылью экономики (Таблица 11)^{1 2}. Сравнение темпов роста налогового потенциала с темпами роста ВВП позволит сделать вывод о росте или снижении относительного налогового давления на экономику.

Таблица 11 – Расчет налогового потенциала РФ в рамках фискального подхода за 2012-2014 г.г.

Показатели	2012 г.	2013 г.	2014 г.	Абсолютный прирост		Темп роста, %	
				2013 г. к 2012 г.	2014 г. к 2013 г.	2013 г. к 2012 г.	2014 г. к 2013 г.
1. ВВП, млрд. руб.	62 176,5	66 190,1	71 406,4	4 013,6	5 216,3	106,46	107,88
2. Валовая добавленная	52 982,9	56 896,1	61 089,4	3 913,2	4 193,3	107,39	107,37

¹ Суглобов, А.Е. Налоговый потенциал в системе межбюджетного регулирования / А.Е. Суглобов, Ю.И. Черкасова // Вопросы региональной экономики. – 2014. – Т. 20. - № 3. – С. 85-92.

² Федеральная служба государственной статистики. Национальные счета [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/accounts/#

стоимость, млрд. руб.							
3. Валовая прибыль и валовые смешанные доходы, млрд. руб.	21 097	21 829	23 127	732	1 298	103,47	105,95
Налоговый потенциал, млрд. руб. [стр.2-стр.3]	31 885,9	35 067,1	37 962,4	3 181,2	2 895,3	109,98	108,26

Рассчитанный налоговый потенциал в рамках фискального подхода имеет положительную динамику: в 2013 году он увеличился на 3 181,2 млрд. руб., а в 2014 – на 2 895,3 млрд. руб. Сопоставляя темпы роста ВВП и налогового потенциала можно сделать вывод, что происходит снижение относительного налогового давления на экономику страны.

Метод репрезентативной налоговой системы заложен в основу расчета налогового потенциала при распределении дотаций для регионов в соответствии с федеральной методикой. Суть метода заключается в выделении для каждого конкретного уровня бюджета перечня бюджетообразующих налогов, определения для каждого из выбранных налогов налогооблагаемой базы, расчет средней (репрезентативной) для каждого налога налоговой ставки и расчета суммы налогового потенциала, путем умножения налогооблагаемой базы и налоговой ставки.

При применении на практике данного метода расчета налогового потенциала его сумма по каждому отдельному налогу определяется исходя из прогноза поступления доходов в консолидированные бюджеты по данному налогу на очередной финансовый год, то есть базируется на плановых, а не максимально возможных ресурсных показателях налоговых поступлений. На рисунке 26 представлены рассчитанные суммы налогового потенциала в

соответствии с методикой распределения дотаций и его прогнозные значения¹
2.

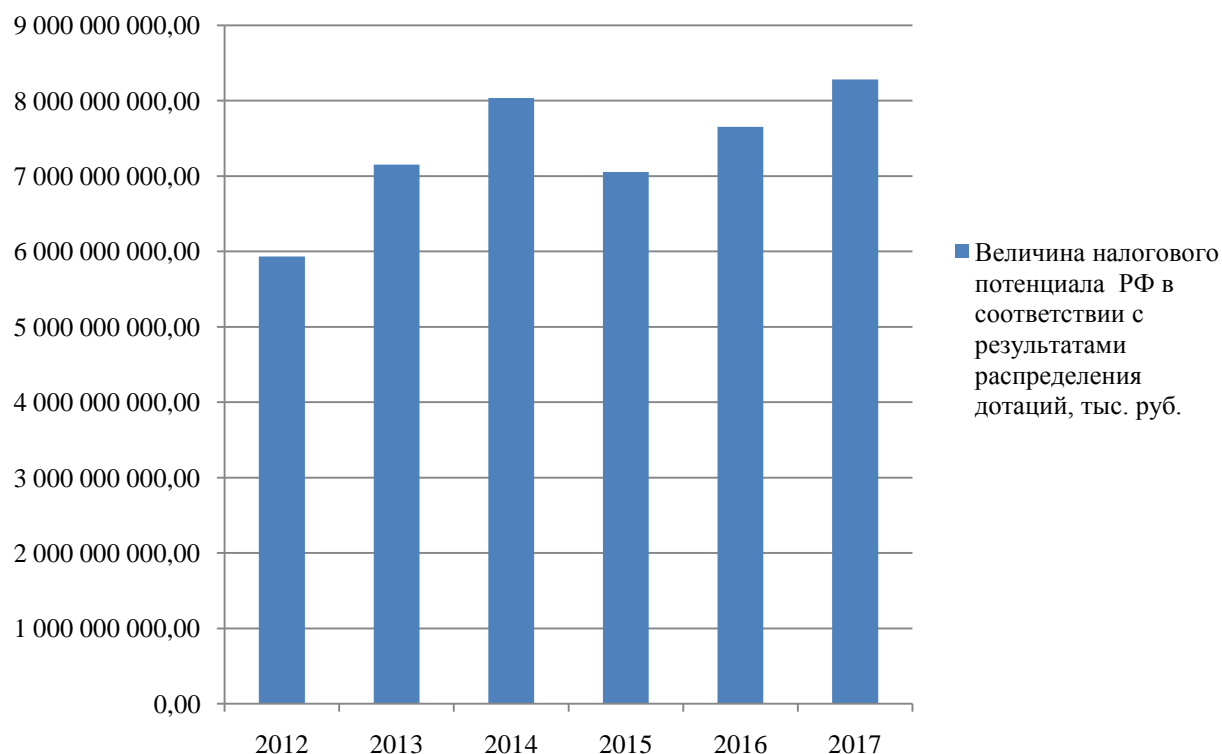


Рисунок 26 – Величина налогового потенциала РФ в соответствии с результатами распределения дотаций, тыс. руб.

Анализируя величину налогового потенциала РФ в соответствии с результатами распределения дотаций, можно сделать вывод, что современные политические события и экономические санкции повлияли на налоговый потенциал и функционирование налогового механизма страны в 2015 году, так как уровень налогового потенциала РФ снизился по сравнению с 2014 годом. Несмотря на негативное влияние на экономику геополитической ситуации уже в 2017 году наблюдается рост налогового потенциала РФ и его достижение уровня 2014 года, то есть досанкционного значения.

Построим обобщающую таблицу значений налогового потенциала Орловской области и РФ, рассчитанных по различным методикам (Таблица 12).

¹ Результаты распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации на 2015 год [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.old.minfin.ru/common/upload/library/2014/09/main/FFPR_2015-2017.pdf

² Суглобов, А.Е. Налоговый потенциал в системе межбюджетного регулирования / А.Е. Суглобов, Ю.И. Черкасова // Вопросы региональной экономики. – 2014. – Т. 20. - № 3. – С. 85-92.

Таблица 12 – Итоговые показатели налогового потенциала Орловской области и РФ, рассчитанного различными методиками

Методы расчета налогового потенциала	2012 г.	2013 г.	2014 г.
Российская Федерация			
Налоговый потенциал РФ в рамках фискального подхода, млрд. руб.	31 885,9	35 067,1	37 962,4
Величина налогового потенциала РФ с учетом результатов распределения дотаций, млрд. руб.	5 931,36	7 152,57	8 037,27
Орловская область			
Налоговый потенциал, рассчитанный на основании ВРП, %	13,07	11,8	11,91
Налоговый потенциал, рассчитанный методом, основанным на фактических показателях, тыс. руб.	22 819 662	22 604 350	23 743 660
Индекс налогового потенциала	0,442	0,438	0,517
Величина налогового потенциала с учетом результатов распределения дотаций всего, млн. руб., в том числе по:	14 422 776,2	17 104 299,0	19 304 640,2
налогу на прибыль организаций	1 572 900,2	2 422 124	3 452 098,6
налогу на доходы физических лиц	7 336 879,8	8 213 024,3	9 024 223,7
акцизам на алкогольную продукцию, спирт этиловый, вина и пиво	92 251,1	167 497,5	165 071,5
единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения	740 295,5	930 397,0	887 650,3
единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности	314 502,0	316 518,3	327 720,6
налогу на имущество организаций	1 618 272,4	1 819 949,0	1 971 884,9
налогу на добычу полезных ископаемых	8 181,3	9 728,8	15 784,1
по акцизам на нефтепродукты, зачисляемым по нормативам	2 083 474,0	2 501 830,7	2 575 325,0
по прочим налогам	656 019,8	723 229,4	884 881,3

Таким образом, несмотря на произошедшие в 2014 г. политические события и применяемые в отношении России санкции, налоговый потенциал РФ и Орловской области в 2014 году не претерпел значительных изменений в сторону снижения. Это произошло главным образом, потому что эффект от применяемых санкций и от ответных санкций России прогнозируется экспертами-экономистами в третьем и четвертом квартале 2015 года. Исходя из

рассчитанных плановых показателей уровня налогового потенциала в 2015-2016 годах, в условиях сложной макроэкономической и геополитической ситуации следует уделить особое внимание имеющимся резервам роста налогового потенциала, с целью минимизации последствий кризиса, повышения эффективности налогового контроля и построения эффективного налогового механизма.

2.2 Экспресс-оценка взаимовлияния макроэкономических показателей и налоговых поступлений

Варьирование динамики налоговых поступлений является результатом воздействия на функционирующий в государстве налоговый механизм целого ряда взаимосвязанных и взаимозависимых факторов макроэкономического развития, внешнеэкономической конъюнктуры, показателей эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятий, налогового законодательства.

Для целей выявления и изучения долговременных связей между различными показателями социально-экономического развития российской экономики и налоговыми доходами бюджета, проведения сравнительного анализа динамики аналогичных переменных в Российской Федерации и других развитых и развивающихся странах, а также построения на основании данных анализа краткосрочных и долгосрочных прогнозов необходимо воспользоваться методом построения рядов динамики.

Практически все показатели социально-экономического развития государства коррелируют с уровнем поступления налогов и сборов в консолидированный бюджет. На базе информационного комплекса, сформированного органами государственной статистики, в рамках диссертационного исследования, считаем, наиболее активно воздействующими на построение и функционирование налогового механизма, следующие

макроэкономические факторы: величина валового внутреннего продукта, объем промышленной продукции, размер инвестиций, направляемых в основной капитал, индекс потребительских цен или уровень инфляции, объем сельскохозяйственной продукции, размер розничного товарооборота, показатели хозяйственной деятельности организации различных отраслей народного хозяйства, темпы их роста ¹. В таблице 13 представлены основные показатели социально-экономического развития РФ за 2012-2014 годы ^{2 3}.

Таблица 13 – Основные показатели социально-экономического развития РФ в 2012-2014 годах

Показатель	2012 г.	2013 г.	2014 г.	Абсолютный прирост		Темп роста, %	
				13/12	14/13	13/12	14/13
Численность населения (на конец года), млн. человек	143,0	143,3	143,7	0,3	0,4	100,21	100,28
Среднегодовая численность занятых в экономике, тыс. человек	67 968	67 901	67 762	-67	-139	99,9	99,8
Численность безработных, тыс. человек	4 130,7	4 137,4	3 889	6,7	-248,4	100,16	94
Среднедушевые денежные доходы населения в месяц, руб.	23 221,1	25 928,2	27 749	2 707,1	1 820,8	111,66	107,02
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций, руб.	26 629	29 792	32 611	3 163	2 819	111,89	109,46
Валовой внутренний продукт всего, млрд. руб.	62 176,5	66 190,1	71 406,4	4 013,6	5 216,3	106,46	107,88
Основные фонды в экономике (по полной учетной стоимости на конец года), млрд. руб.	202 099,0	217 272,0	226 749	15 173	9 477	107,51	104,36
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и							

¹ Кириллова, Г.Н. Особенности анализа и прогнозирования налоговой базы и поступлений по отдельным видам налогов / Г.Н. Кириллова [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.nalog-i.ru/ranh/5/oaip.doc>

² Российский статистический ежегодник [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc_1135087342078

³ Россия 2015: Стат. справочник / Росстат. – М., 2015. – 62 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.gks.ru/free_doc/doc_2015/rus15.pdf

услуг собственными силами по видам экономической деятельности, млрд. руб.:							
добыча полезных ископаемых	8 950	9 748	10 172	798	424	108,92	104,35
обрабатывающие производства	25 111	27 133	28 757	2 022	1 624	108,05	105,99
производство и распределение электроэнергии, газа и воды	4 160	4 492	4 479	332	-13	107,98	99,71
Продукция сельского хозяйства млрд. руб.	3 339,2	3 687,1	4 225,6	347,9	538,5	110,42	114,61
Ввод в действие общей площади жилых домов, млн. м ²	65,7	70,5	81,0	4,8	10,5	107,31	114,89
Оборот розничной торговли, млрд. руб.	21 394,5	23 685,9	26 118,9	2 291,4	2 433	110,71	110,27
Платные услуги населению, млрд. руб.	6 036,8	6 927,5	7 302,3	890,7	374,8	114,75	105,41
Доходы бюджета, млрд. руб.	23 435,1	24 442,7	26 371,1	1 007,6	1 928,4	104,3	107,89
Расходы бюджета, млрд. руб.	23 174,7	25 290,9	27 216,0	2 116,2	1 925,1	109,13	107,61
Инвестиции в основной капитал, млрд. руб.	12 586,1	13 450,2	13 527,7	864,1	77,5	106,87	100,58
Индекс потребительских цен (декабрь текущего года к декабрю предыдущего года), в %	106,6	106,5	111,4	-0,1	4,9	99,91	104,6
Индекс цен производителей промышленных товаров (декабрь текущего года к декабрю предыдущего года), в %	105,1	103,7	105,9	-1,4	2,2	98,67	102,12
Внешнеторговый оборот, млрд. долл. США, в том числе:	863,2	864,6	804,7	1,4	-59,9	100,16	93,07
экспорт	527,4	523,3	496,7	-4,1	-26,6	99,22	94,92
импорт	335,8	341,3	308,0	5,5	-33,3	101,64	90,24

По данным таблицы 13 можно сделать вывод, что осложнение геополитической и макроэкономической ситуации в стране оказало наиболее значительное влияние на показатель внешнеторгового оборота, который в 2014 году сократился практически на 7% за счет сокращения объемов экспортируемых товаров, работ и услуг на 5,08% и за счет снижения

количества импортируемых товаров, работ и услуг на 9,86%. Максимальное воздействие именно на эти показатели социально-экономического развития обуславливаются введенными против России в начале 2014 года и ужесточенными к концу данного периода политическими и экономическими санкциями, которые мгновенно привели к ухудшению торговых позиций страны на международных рынках товаров, работ и услуг.

Трансформация системы налогообложения в изменяющихся социально-экономических условиях приводит к позитивным и негативным изменениям как в общем комплексе социально-экономических показателей развития государства, так и в общей величине собранных налогов за определенный период времени¹. Любые реформирования систем налогового планирования, налогового регулирования, налогового анализа и налогового контроля должны быть направлены на достижение положительной динамики макроэкономических индикаторов. В связи с этим эффективность воздействия налогового механизма на показатели устойчивости экономического развития региона и страны необходимо оценивать не только по наличию или отсутствию положительного эффекта от внедряемых инструментов, но и по его величине, то есть по масштабу производимого действия. Поэтому является необходимым выявление характера и степени взаимосвязанности и взаимовлияния двух процессов: динамики ВВП и совокупных налоговых поступлений за определенный период времени, а также оценка взаимной коррелированности данных процессов².

Проанализируем экономическое взаимодействие таких макроэкономических показателей как: ВВП страны, индекса потребительских цен, инвестиций в основной капитал на налоговые поступления в бюджет Российской Федерации за 2010-2015 годы (Таблица 14)^{3 1 2}. Прогнозные

¹ Национальная экономика: учебник / под общей ред. акад. РАЕН В. А. Шульги. - М.: Изд-во Рос. экон. акад., 2002. - 592 с.

² Шрамко, О.Г. Влияние синхронности макроэкономических показателей на оценку эффективности экономической политики государства / О.Г. Шрамко // Региональная экономика и управление: электронный научный журнал. — 2012, №2 (30) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.eee-region.ru/article/3005/>

³ Федеральная служба государственной статистики. Национальные счета [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/accounts/#

значения 2015 года базируются на гипотезе изменения внешних и внутренних факторов, в том числе динамики цен на нефть и другие товары российского экспорта, ухудшения внешнеэкономических условий, сохраняющегося геополитического напряжения и продолжения действия экономических санкций в отношении России.

Таблица 14 – Оценка цепного темпа роста базовых макроэкономических показателей и налоговых поступлений по РФ, а также их взаимосвязи за 2010-2015 годы

Показатель	2010	2011	2012	2013	2014	2015 (прогнозные значения)
Налоговые поступления, млрд. руб.	7 659,53	9 715,21	10 954,01	11 321,62	12 606,34	13 148,41
Темп роста налоговых поступлений, %	-	126,84	112,75	103,36	111,35	104,3
ВВП, млрд. руб.	46 308,5	55 967,2	62 176,5	66 190,1	71 406,4	73 119
Темп роста ВВП, %	-	120,86	111,1	106,46	107,88	102,4
Индекс потребительских цен (инфляция), %	108,8	106,1	106,6	106,5	111,4	112,4
Темп роста индекса потребительских цен, %	-	97,52	100,47	99,91	104,60	100,9
Инвестиции в основной капитал, млрд. руб.	9 152	11 036	12 586	13 450	13 528	11 675
Темп роста инвестиций в основной капитал, %	-	120,59	114,04	106,86	100,58	86,30

¹ Данные по формам статистической налоговой отчетности [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.nalog.ru/rn57/related_activities/statistics_and_analytics/forms/

² Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на 2015 год [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.economy.gov.ru/wps/wcm/connect/69429320-a2fe-49ea-9823-bf6ea17ab6b3/Прогноз+2015+-+пояснительная+записка.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=69429320-a2fe-49ea-9823-bf6ea17ab6b3>

Исходя из таблицы 14, можно сделать следующие выводы о динамике изменений основных макроэкономических показателей и налоговых поступлений в период с 2010 года по 2015 год:

- за исследуемый период наблюдается увеличение налоговых поступлений в бюджет РФ, но с каждым годом темп роста снижается и его наименьшие значения наблюдаются в 2013 году и прогнозном 2015 году;

- минимальное значение темпа роста ВВП наблюдается по прогнозам в 2015 году по сравнению с другими периодами. Это связано с сохранением влияния на данный показатель геополитических рисков. По прогнозным оценкам российская экономика в 2015 году вступит в период продолжительного спада;

- уровень потребительской инфляции в период с 2010 года по 2015 год изменяется в пределах от 106,1% до 112,4%. Период с 2011 года по 2013 год характеризуется стабильным уровнем инфляции, изменения которого колеблются в пределах 0,5%. Наибольшее значение инфляция достигла в 2014 году и по прогнозам достигнет в 2015 году и составит 111,4% и 112,4%, соответственно. Особенно активный рост инфляции начал наблюдаться с августа 2014 года после введения контрсанкций по ограничению продовольственного импорта, к которым в последующем присоединился негативный эффект от девальвации рубля, резко усилившийся в конце года на фоне падения рубля в декабре. В результате воздействия вышеуказанных факторов во второй половине, и особенно в конце 2014 года, резко увеличились показатели продовольственной инфляции. Введение с августа 2014 года ограничений на продовольственный импорт из ряда стран ЕС, Норвегии, США и Канады привело к сокращению предложения, ослаблению конкуренции и разбалансированности рынков;

- в 2014 году закрытие внешних рынков капитала и повышение стоимости заемных средств предприятий негативно сказалось на инвестиционном климате страны, что привело к сокращению объема инвестиций в российский рынок и усилило негативную тенденцию снижения инвестиций в основной капитал в

целом по экономике. Наиболее сильное сокращение инвестиций в основной капитал ожидается в 2015 году – на 13,7%.

Далее сопоставим темпы роста показателей представленных в таблице 14 (Рисунок 27).

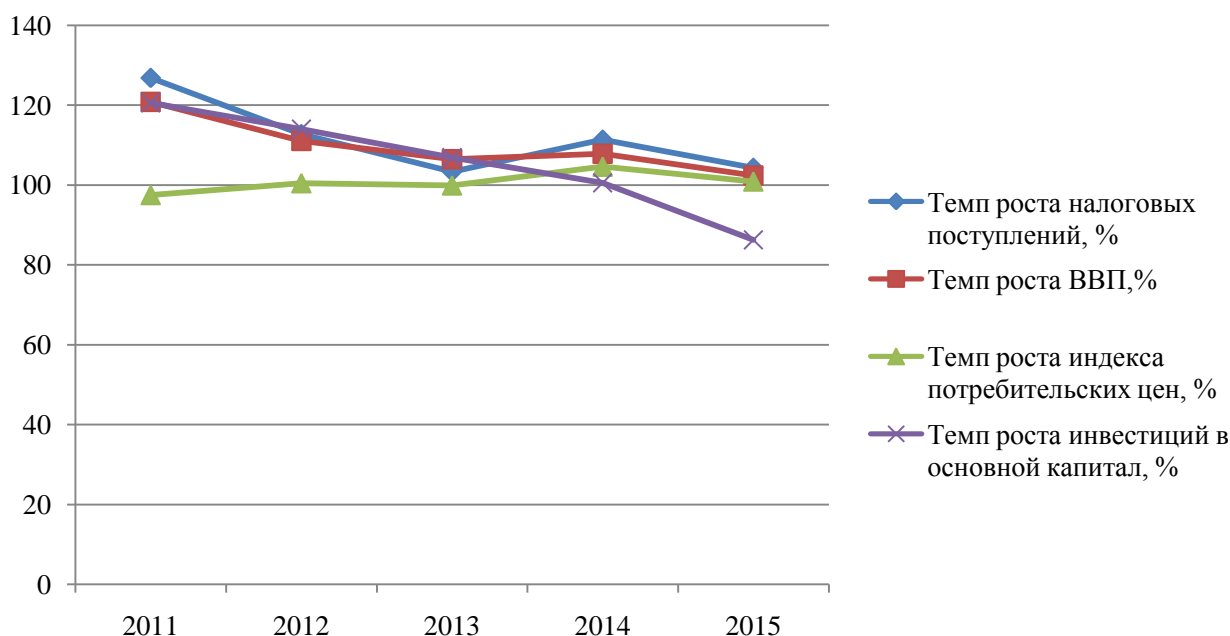


Рисунок 27 – Оценка цепного темпа роста базовых макроэкономических показателей и налоговых поступлений по РФ, а также их взаимосвязи за 2010-2015 годы

Исходя из представленной на диаграмме оценке взаимосвязи базовых макроэкономических показателей и налоговых поступлений по РФ, видим практически полное соответствие темпов роста двух показателей: ВВП и налоговых поступлений. Таким образом, темпы изменения данных показателей во времени взаимно синхронизированы, что говорит об их тесной взаимосвязи и взаимовлиянии друг на друга. Темп роста инвестиций в основной капитал совпадает с темпами роста ВВП и налоговых поступлений до 2013 года, далее он значительно снижается по сравнению с ними, что связано с более оперативным резонансом показателя инвестиций в основной капитал и геополитической обстановке в мире. Темп роста индекса потребительских цен соответствует темпу роста налоговых поступлений с 2013 года, с 2011 года по

2013 год наблюдается явный диссонанс динамики по сравнению с другими темпами роста показателей. На рисунке видно, что наименьший темп роста показателей наблюдается в прогнозируемом 2015 году, когда влияние политических и экономических факторов окажется максимальным.

Далее рассчитаем коэффициент корреляции, с помощью формул представленных в таблице 15, для определения степени влияния ВВП (X_1), индекса потребительских цен (X_2) и инвестиций в основной капитал (X_3) на налоговые поступления в бюджет РФ (Y).

Таблица 15 – Алгоритм расчета коэффициента корреляции для определения степени влияния макроэкономических показателей на налоговые поступления в бюджет РФ

Показатель	Формула
Среднее произведение факторного и результативного признака	$\overline{xy} = \frac{\sum xy}{n}$
Среднее квадратическое отклонение результативного признака	$\sigma_y = \sqrt{\frac{\sum (y_i - \bar{y})^2}{n}}$
Среднее квадратическое отклонение факторного признака	$\sigma_x = \sqrt{\frac{\sum (x_i - \bar{x})^2}{n}}$
Коэффициент парной корреляции	$r = \frac{\overline{xy} - \bar{x}\bar{y}}{\sigma_x \sigma_y}$

Расчеты коэффициентов корреляции, представлены в Приложении 1. Рассчитанные коэффициенты показывают, что корреляционная связь между налоговыми поступлениями и ВВП равна 0,99, между налоговыми поступлениями и индексом потребительских цен – 0,54, между налоговыми поступлениями и инвестициями в основной капитал – 0,77. Таким образом, в результате корреляционного анализа были выявлены: сильная степень прямой линейной взаимосвязи между налоговыми поступлениями и ВВП, и инвестициями в основной капитал и прямая средней степени связь между налоговыми поступлениями и индексом потребительских цен.

Для дальнейшего анализа взаимосвязи макроэкономических показателей и налоговых поступлений в бюджет РФ и построения уравнения линейной множественной регрессии, осуществим оценку коллинеарности выбранных взаимодействующих факторов. Для оценки коллинеарности факторов используется матрица парных коэффициентов корреляции между факторами (Таблица 16)¹.

Таблица 16 – Матрица парных коэффициентов корреляции между факторами, используемая для построения уравнения линейной множественной регрессии

	Налоговые поступления, Y	ВВП, X ₁	Индекс потребительских цен, X ₂	Инвестиции в основной капитал, X ₃
Налоговые поступления, Y	1	0,99	0,54	0,77
ВВП, X ₁	0,99	1	0,52	0,80
Индекс потребительских цен, X ₂	0,54	0,52	1	0,03
Инвестиции в основной капитал, X ₃	0,77	0,80	0,03	1

Считается, что две переменные явно коллинеарны, то есть находятся между собой в линейной зависимости, если $|r_{x_i x_j}| \geq 0,7$. В нашей модели только коэффициент парной корреляции между факторами X₁ и X₃ больше 0,7.

$r_{x_1 x_3} = 0,80 \geq 0,7$, значит, факторы X₁ и X₃ коллинеарны, то есть имеет место двустороннее воздействие факторов друг на друга. В уравнение линейной множественной регрессии целесообразнее включить фактор X₃, а не X₁, несмотря на менее сильную корреляцию фактора X₃ с результатом Y, так как

¹ Калашникова, Т.В. Многофакторный анализ величины страховой премии по ОСАГО / Т.В. Калашникова, Н.В. Кривовяз // Вестник Томского государственного университета. Экономика. – 2013. - № 3 (23). – С. 131-138.

межфакторная корреляция между X_3 и X_2 слабее. Таким образом, в уравнение множественной регрессии включаются факторы X_2 , X_3 ¹.

В Приложении 2 произведем расчет переменных для уравнения линейной множественной регрессии, которое в итоге имеет следующий вид:

$$\hat{Y}_{x_1, x_2} = -41124,12 + 379,12 * x_1 + 0,91 * x_2. \quad (4)$$

Исходя из произведенных расчетов, коэффициент детерминации R^2 равен 0,8622, что отражает зависимость налоговых поступлений от базовых макроэкономических показателей на 86,22%. Уравнение регрессии показывает, что при увеличении индекса потребительских цен на 1%, налоговые поступления увеличиваются в среднем на 379,12 млрд. руб., а при увеличении инвестиций в основной капитал, налоговые поступления увеличиваются в среднем на 0,91 млрд. руб.

Для прогнозирования прироста налоговых поступлений Федеральной налоговой службой РФ разработаны индивидуальные подходы, учитывающие ряд специфических факторов. На сегодняшний день для целей прогнозирования будущих налоговых поступлений используется информационная база, сгенерированная Росстатом России. Часть показателей данного информационного комплекса требует незначительных корректировок, так как при их формировании не была учтена инфляционная составляющая. Среди них необходимо выделить показатель – темпы роста поступлений налогов в бюджет РФ, который не индексируется с учетом инфляции и, следовательно, не может быть сопоставим с темпами роста индекса промышленного производства, который изначально учитывает данный весомый фактор.

Поэтому при формировании прогнозов прироста налоговых поступлений в целом по России принимаются во внимание следующие основные факторы: инфляция, рост цен на нефть и газ, макроэкономические факторы, качество налогового администрирования.

¹ Шалабанов, А.К. Практикум по эконометрике с применением MS EXCEL / А.К. Шалабанов, Д.А. Роганов. – Казань, 2008. – 53 с.

При этом ВВП принимается как имманентный макроэкономический показатель, оказывающий наибольшее влияние на динамику совокупных налоговых поступлений в бюджетную систему страны.

Оценка степени влияния имманентных факторов на прирост налоговых поступлений в бюджет РФ в 2012-2014 годах приведена в таблице 17^{1 2}.

Таблица 17 – Оценка степени влияния имманентных факторов на прирост налоговых поступлений в бюджет РФ в 2012-2014 годах

Показатель	2012 г.	2013 г.	2014 г.	Абсолютный прирост	
				2013 г. к 2012 г.	2014 г. к 2013 г.
Поступило в бюджет РФ, млрд. руб.	10 954	11 322	12 606	368	1 284
Нефтегазовые доходы (НДПИ), млрд. руб.	2 459	2 576	2 904	117	328
Поступило в консолидированный бюджет (без НДПИ), млрд. руб.	8 495	8 746	9 702	251	956
Инфляция, %	106,6	106,5	111,4	-0,1	4,9
Индексы физического объема валового внутреннего продукта, %	103,4	101,3	100,6	-2,1	-0,7
Факторы, оказавшие влияние на прирост налоговых поступлений					
Факторы	2013 г.		2014 г.		
	млрд. руб.	%	млрд. руб.	%	
Прирост за счет НДПИ	117	31,79	328	25,55	
Прирост поступлений за счет инфляции	60,32	16,4	552,18	43	
Прирост поступлений за счет ВВП	110,44	30,01	52,48	4,09	
Налоговый контроль и прочие факторы (разница между общей суммой прироста и прироста)	80,24	21,80	351,34	27,36	

¹ Российский статистический ежегодник [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc_1135087342078

² Данные по формам статистической налоговой отчетности [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.nalog.ru/rn57/related_activities/statistics_and_analytics/forms/

за счет НДС, ИПЦ и ВВП)				
-------------------------	--	--	--	--

В качестве имманентных факторов роста налоговых поступлений в рамках диссертационного исследования выделены: поступления от НДС, уровень инфляции, величина ВВП, налоговый контроль и прочие факторы. Определив абсолютное выражение 4 факторов роста, рассмотрим их удельный вес в общей сумме прироста налоговых поступлений за 2014 год:

- от роста цен на углеводородное сырье прирост составил 25,55%;
- от инфляции – 43%,
- от роста ВВП – 4,09%,
- от качества налогового контроля и других факторов – 27,36%.

Таким образом, исходя из данных таблицы 17, можно сделать вывод, что наибольший вклад в значение прироста суммарных налоговых доходов вносят макроэкономические факторы (72,64 %), а именно: ВВП, ценовая конъюнктура, инфляция. Остальные 27,36% приходятся на факторы налогового контроля (снижение количества жалоб и налоговых споров, рост доли налогоплательщиков, сдающих отчетность по ТКС; рост доли налогоплательщиков, удовлетворительно оценивающих качество работы налоговых органов) и на прочие факторы (изменение налогового законодательства, в том числе рост ставок акцизов).

Анализ налоговой емкости ВВП основан на официальных статистических данных, при этом он не учитывает ряд различных аспектов налоговых отношений, влияющих на рост показателя налогового потенциала, по причине их разнохарактерности и противоречивости. Например, теневой сектор экономики, суммы льгот, неправомерно использованные налогоплательщиками, оказывают непосредственное и существенное влияние на величину налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджет, при этом точно оценить учесть их количественное воздействие на недополученные доходы государства не представляется возможным.

Для целей обеспечения устойчивости экономического развития регионов и страны, государство заинтересовано в максимизации доходов бюджета, которые главным образом формируются за счет налоговых поступлений. Увеличение налоговых доходов в бюджеты различных уровней управления обеспечивается системой налоговых детерминант, среди которых можно выделить: соблюдение платежной дисциплины, объем производства, дебиторская задолженность, недоимки в бюджет и др.

В рамках экспресс-оценки взаимовлияния макроэкономических показателей и налоговых поступлений было доказано, что рост объемов производства обуславливает реальный рост ВВП и налоговых поступлений, в то же время инфляционные процессы увеличивают номинальный объем налогов и ВВП. Изменения и поправки в налоговом законодательстве, а также функционирующий в государстве налоговый механизм оказывают существенное влияние на рост и снижение объемов налоговых поступлений в бюджет¹.

2.3 Анализ индикаторов результативности налогового механизма в современной геополитической обстановке

Результативность функционирования налогового механизма государства выражается в способности оказывать позитивное влияние осуществляемых в рамках его построения и совершенствования мер на параметры устойчивости экономического развития. Налоговый механизм признается результативным, в случае выполнения предъявляемых к нему требований и достижения результатов, прогнозируемых на различных уровнях управления государством².

¹ Дедусенко, М.Л. Особенности применения факторного анализа в оценке налогового потенциала / М.Л. Дедусенко // Проблемы и перспективы экономики и управления: материалы III междунар. науч. конф. - СПб.: Заневская площадь, 2014. - С. 24-26

² Чирков, М.О. Оценка эффективности налоговой политики региона: препринт / М.О. Чиркова. – Барнаул: Изд-во Алт. ун-та, 2005. – 84 с.

В зависимости от результатов функционирования налогового механизма государством вносятся существенные или незначительные коррективы в свою экономическую политику, в принципы построения и модернизации налоговой системы. Результативность налогового механизма в значительной мере зависит и от того, какие детерминанты государство закладывает в его основу, а также от степени их соотношения с принципами формирования налоговой системы (отношение количества и уровня прямых и косвенных налогов; применение прогрессивных или пропорциональных ставок налогообложения; применение различных налоговых вычетов и скидок, а также их целевое использование; различные методы и методики формирования налоговой базы) ¹.

В качестве индикаторов результативности налогового механизма в современной геополитической обстановке в рамках диссертационного исследования выделяем: индикатор «налогоплательщики», индикатор «объем налоговых поступлений и их структура», индикатор «налоговая задолженность и динамика ее изменения», индикатор «соотношение пропорции между налоговыми доходами, доходами и расходами бюджета», индикатор «состояние и эффективность системы налогового контроля», индикатор «сумма недопоступления налогов в связи с предоставлением льгот и преференций», индикатор «налоговая нагрузка».

Рассмотрим динамику изменения выделенных индикаторов результативности налогового механизма в осложненных на сегодняшний день экономических и политических условиях и в предшествующие ухудшению геополитической обстановке периоды.

В таблице 18 представлен анализ индикатора «налогоплательщики» в условиях применения экономических санкций ².

¹ Дементьева, Н.М. Налоговая политика государства / Н.М. Дементьева [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.nsuem.ru/science/publications/science_notes/issue.php?ELEMENT_ID=1689

² Данные по формам статистической налоговой отчетности [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.nalog.ru/rn57/related_activities/statistics_and_analytics/forms/

Таблица 18 – Анализ индикатора «налогоплательщики» в условиях применения экономических санкций

Показатель	2012 г.	2013 г.	2014 г.	Абсолютный прирост, шт.		Темп роста, %	
				2013 г. к 2012 г.	2014 г. к 2013 г.	2013 г. к 2012 г.	2014 г. к 2013 г.
1.Количество юридических лиц, ед., в том числе:	395 105	490 708	510 058	95 603	19 350	124,2	103,94
коммерческие организации	366 459	458 144	480 854	91 685	22 710	125,02	104,96
некоммерческие организации	28 646	32 564	29 204	3 918	-3 360	113,68	89,68
2.Количество индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, ед., в том числе:	558 278	382 870	546 695	-175 408	163 825	68,58	142,79
индивидуальные предприниматели	535 186	365 421	527 741	-169 765	162 320	68,28	144,42
крестьянские (фермерские) хозяйства	23 092	17 449	18 954	-5 643	1 505	75,56	108,63

По сравнению с 2013 годом число налогоплательщиков – юридических лиц в РФ в 2014 году увеличилось на 19 350 единиц, что является положительной тенденцией развития российской налоговой системы. В то же время темпы прироста юридических лиц значительно снизились по сравнению с периодом 2012-2013 годов, когда он составил более 75 000 единиц. При анализе изменения структуры юридических лиц, можно сделать вывод, что рост количества юридических лиц в 2014 году обусловлен ростом количества зарегистрированных коммерческих организаций, так как количество зарегистрированных некоммерческих организаций снизилось в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 10,32%.

Количество индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств в 2013 году по сравнению с 2012 годом уменьшилось на 31,42%, а в 2014 году увеличилось на 42,79%. Рост количества индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств во многом объясняется геополитической обстановкой в мире, и в частности в России, стимулированием создания и развития малого и среднего бизнеса для целей более оперативного и эффективного импортозамещения товаров, работ и услуг, попавших под запрет в связи с введением экономических и политических санкций.

Далее проанализируем следующие индикатор результативности налогового механизма «объем налоговых поступлений», а также в целях оценки вклада отдельных отраслей экономики в формирование доходов бюджета исследуем структуру собранных налогов по отраслям в 2012-2014 годах (Таблица 19) ¹.

Таблица 19 – Структура налоговых поступлений в бюджет РФ по видам экономической деятельности за 2012-2014 годы в современных экономических и политических условиях

Показатель	2012 г.	2013 г.	2014 г.	Абсолютный прирост		Темп роста, %	
				13/12	14/13	13/12	14/13
Поступило платежей в консолидированный бюджет РФ, всего млрд. руб., в т. ч.:	10 952,64	11 322,65	12 606,3	370,01	1 283,65	103,38	111,34
Сельское хозяйство, лесное хозяйство и охота	43,32	45,09	65,21	1,77	20,12	104,09	144,62
Рыбоводство, рыболовство	9,72	9,11	10,5	-0,61	1,39	93,72	115,26
Добыча полезных ископаемых	3 138,07	3 274,72	3 764,15	136,65	489,43	104,35	114,95
Отрасли обрабатывающих производств	1 971,23	2 137,09	2 283,54	165,86	146,45	108,41	106,85
Производство газа, воды, электроэнергии и их распределение	276,64	331,5	368,44	54,86	36,94	119,83	111,14

¹ Данные по формам статистической налоговой отчетности [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.nalog.ru/rn57/related_activities/statistics_and_analytics/forms/

Строительство	605,86	586,86	607,08	-19	20,22	96,86	103,45
Оптовая и розничная торговля; ремонт автомобилей, мотоциклов, бытовых приборов и т.д.	1 295,64	1 145,58	1 336,44	-150,06	190,86	88,42	116,66
Гостиничный и ресторанный бизнес	67,74	75,55	78,74	7,81	3,19	111,53	104,22
Связь и транспорт	796,19	706,16	783,62	-90,03	77,46	88,69	110,97
Финансовая деятельность	492,07	541,87	596,85	49,8	54,98	110,12	110,15
Деятельность с недвижимостью, аренда и предоставление услуг	1 025,29	1 121,03	1 271,59	95,74	150,56	109,34	113,43
Социальное обеспечение; обеспечение военной безопасности	295,69	342,38	364,13	46,69	21,75	115,79	106,35
Образование	208,73	245,99	271,71	37,26	25,72	117,85	110,46
Здравоохранение и предоставление социальных услуг	169,89	202,41	218,61	32,52	16,2	119,14	108
Оказание прочих социальных, коммунальных и персональных услуг	148,56	167,6	176,8	19,04	9,2	112,82	105,49
Остальные виды экономической деятельности	123,73	124,31	119,66	0,58	-4,65	100,47	96,26

Таким образом, наибольший вклад в налоговые поступления в консолидированный бюджет РФ вносят организации, осуществляющие деятельность в сфере добычи полезных ископаемых, а также предприятия обрабатывающих производств, что связано со значимой ролью добычи и переработки нефти и природного газа в экономике России и достижении устойчивости ее развития на современном этапе. Также существенными являются поступления в бюджет по результатам финансово-хозяйственной деятельности организаций, занятых в торговле, в сфере операций с недвижимым имуществом, в транспортной и строительной сфере. Почти все показатели, представленные в таблице, имеют положительную динамику в 2014 году. Колебания некоторых показателей, а также структуры налоговых поступлений были вызваны: последствиями экономического кризиса,

субъективным компонентом в государственной политике и недостатком налоговой культуры налогоплательщиков.

Следующим индикатором, с высокой степенью точностью характеризующим результативность налогового механизма, является величина задолженности по основным налогам и сборам (Таблица 20) ¹.

Таблица 20 – Анализ индикатора «налоговая задолженность и динамика ее изменения» в современных экономических и политических условиях

Показатель	2012 г.	2013 г.	2014 г.	Абсолютный прирост		Темп роста, %	
				2013 г. к 2012 г.	2014 г. к 2013 г.	2013 г. к 2012 г.	2014 г. к 2013 г.
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам, млрд. руб.	728,16	770,31	802,68	42,15	32,37	105,79	104,2
Задолженность по пеням, млрд. руб.	247,85	255,32	259,64	7,47	4,32	103,01	101,69
Задолженность по суммам налоговых санкций, млрд. руб.	71,55	73,68	76,48	2,13	2,8	102,98	103,8
Задолженность по платежам в государственные внебюджетные фонды, млрд. руб. в том числе:							
Задолженность по взносам в Пенсионный фонд РФ, млрд. руб.	8,09	4,94	3,53	-3,15	-1,41	61,06	71,46
Задолженность по взносам в Фонд социального страхования РФ, млрд. руб.	6,92	4,24	3,04	-2,68	-1,2	61,27	71,7
Задолженность по взносам в Федеральный фонд обязательного	0,46	0,3	0,21	-0,16	-0,09	65,22	70
Задолженность по взносам в Федеральный фонд обязательного	0,03	0,03	0,03	0	0	100	100

¹ Данные по формам статистической налоговой отчетности [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.nalog.ru/rn57/related_activities/statistics_and_analytics/forms/

медицинского страхования, млрд. руб.							
--------------------------------------	--	--	--	--	--	--	--

Однозначно охарактеризовать динамику изменения налоговой задолженности и состояние налоговой дисциплины проблематично, так с одной стороны данные таблицы 20 свидетельствуют о росте задолженности перед бюджетом по налогам и сборам, а с другой стороны о снижении задолженности по платежам в государственные внебюджетные фонды за исследуемый период на 28,54% в 2014 года по сравнению с данными 2013 года. Общий объем задолженности по пеням и налоговым санкциям также увеличивается, их темпы роста в 2014 году составили 101,69% и 103,8%, соответственно. Данные результаты в большей степени позволяют сделать вывод о недостаточной эффективности функционирующей в России системы налогового контроля как элемента налогового механизма.

Однако для более конкретных и подробных выводов необходимо проанализировать также задолженность по отдельным налогам (Таблица 21) ¹.

Таблица 21 – Динамика налоговой задолженности в разрезе отдельных налогов и сборов за 2012-2014 годы в РФ

Показатель	2012 г.	2013 г.	2014 г.	Абсолютный прирост		Темп роста, %	
				2013 г. к 2012 г.	2014 г. к 2013 г.	2013 г. к 2012 г.	2014 г. к 2013 г.
Задолженность по федеральным налогам и сборам всего млрд. руб., из них:	591,69	610,19	613,63	18,5	3,44	103,13	100,56
по налогу на прибыль организаций, млрд. руб.	174,98	165,6	137,75	-9,38	-27,85	94,64	83,18
по налогу на добавленную стоимость, млрд. руб.	319,69	333,52	368,01	13,83	34,49	104,33	110,34
по платежам за пользование	4,96	4,56	4,68	-0,4	0,12	91,94	102,63

¹ Данные по формам статистической налоговой отчетности [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.nalog.ru/rn57/related_activities/statistics_and_analytics/forms/

природными ресурсами, млрд. руб.							
по остальным федеральным налогам и сборам, млрд. руб.	92,06	106,51	103,19	14,45	-3,32	115,7	96,88
Задолженность по региональным налогам и сборам, млрд. руб.	83,66	96,56	113,67	12,9	17,11	115,42	117,72
Задолженность по местным налогам и сборам, млрд. руб.	32,5	39,26	49,64	6,76	10,38	120,8	126,44

Сумма задолженности по федеральным налогам и сборам за весь рассматриваемый период увеличивается, однако существует и позитивная тенденция снижения темпов ее роста, которые в 2014 году составили 100,56%, что на 2,74% меньше, чем в 2013 году. Значительно снижается задолженность по налогу на прибыль организаций: в 2013 году она уменьшилась на 9,38 млрд. руб., а в 2014 году на 27,85 млрд. руб. Среди показателей, носящих отрицательный характер, необходимо выделить задолженность по региональным и местным налогам за исследуемый период и задолженность по налогу на добавленную стоимость, которые последовательно увеличивались.

Одним из индикаторов результативности налогового механизма в современной осложненной геополитической обстановке является соотношение пропорции между налоговыми доходами, доходами и расходами бюджета (Рисунок 28) ¹.

¹ Федеральное казначейство. Информация об исполнении Федерального бюджета РФ [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.roskazna.ru/federalnogo-byudzheta-rf/>

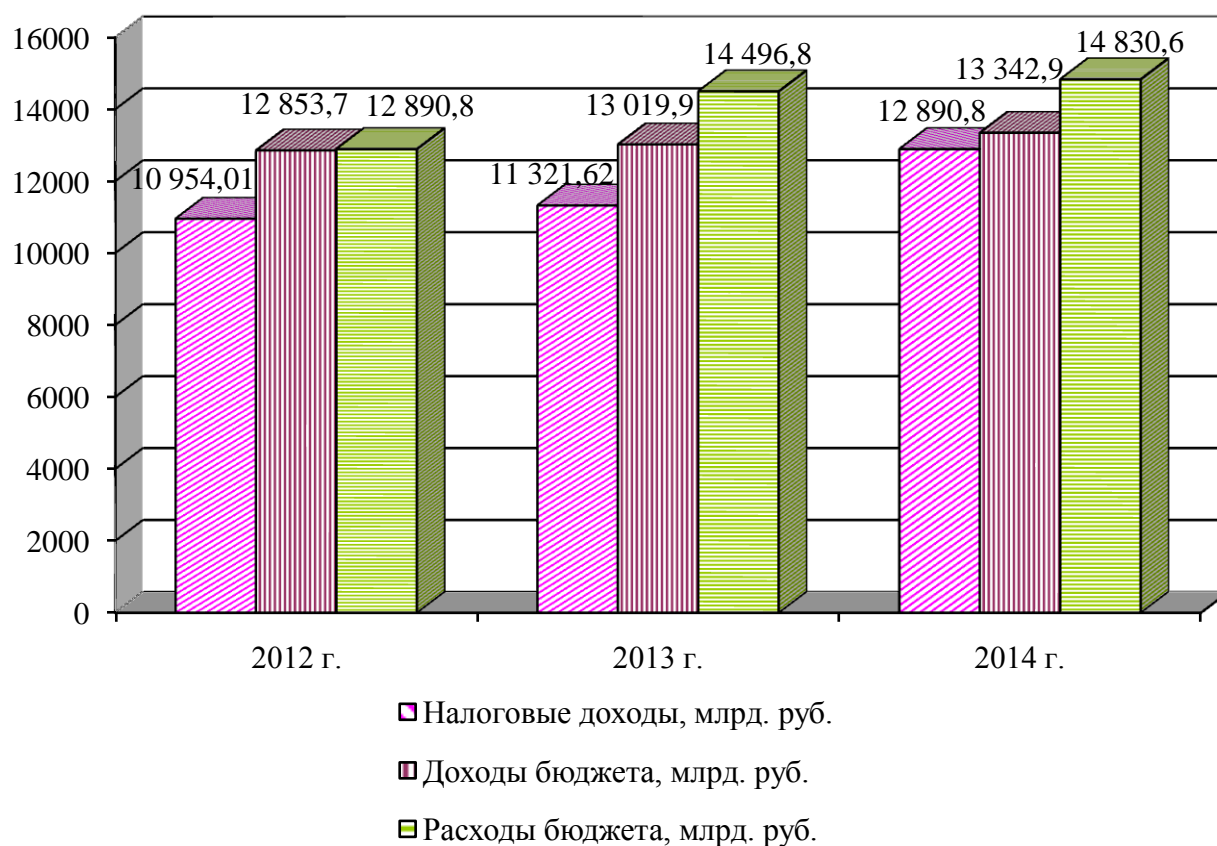


Рисунок 28 – Оценка индикатора «соотношение пропорции между налоговыми доходами, доходами и расходами бюджета РФ» в 2012-2014 годах

По данным рисунка 28, можно сделать вывод о том, что налоговые поступления являются преобладающим и первостепенным источником формирования доходов бюджета государства, так как доля налоговых поступлений в доходах бюджета за исследуемый период в среднем составляет 86,38%. Таким образом, налоговый механизм является ключевым и центральным звеном планирования и контроля над исполнением бюджета как на уровне субъектов Российской Федерации, так и на государственном уровне. Реализуемая руководством страны налоговая политика является важнейшим фактором поддержания сбалансированности всей бюджетной системы Российской Федерации и как следствие достижения устойчивости экономического развития.

Результативность функционирования налогового механизма в условиях применения экономических и политических санкций, также определяется состояние и степенью эффективности системы налогового контроля (Таблица 22) ¹.

Таблица 22 – Оценка состояния и степени эффективности системы налогового контроля в РФ как индикатора результативного налогового механизма

Показатель	2012 г.	2013 г.	2014 г.	Абсолютный прирост		Темп роста, %	
				2013 г. к 2012 г.	2014 г. к 2013 г.	2013 г. к 2012 г.	2014 г. к 2013 г.
Камеральные проверки, тыс. ед.	34 879,36	34 199,83	32 870,73	-679,53	-1 329,1	98,05	96,11
Дополнительные начисления по итогам камеральных проверок, млрд. руб.	51,38	51,99	56,85	0,61	4,86	101,19	109,35
Выездные проверки организаций, индивидуальных предпринимателей и других лиц, занимающихся частной практикой, тыс. ед.	55,94	39,77	34,25	-16,17	-5,52	71,09	86,12
Дополнительные начисления по итогам выездных проверок, млрд. руб.	311,24	278,64	288,42	-32,6	9,78	89,53	103,51

По данным таблицы, делаем вывод, что общее количество как камеральных налоговых проверок, так и выездных сократилось. При этом возросли суммы доначислений по итогам проверок, что позволяет охарактеризовать состояние современной системы налогового контроля в РФ

¹ Данные по формам статистической налоговой отчетности [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.nalog.ru/rn57/related_activities/statistics_and_analytics/forms/

как положительное, а степень ее эффективности в роли индикатора результативного налогового механизма как достаточную.

Налоговые льготы являются одним из важнейших и базовых инструментов налогового механизма государства. Согласно п. 1 ст. 56 НК РФ налоговыми льготами являются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов преимущества, включая возможность не платить налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере¹.

В настоящее время в российской налоговой системе действует около 200 различных льгот и преференций по налогу на добавленную стоимость, налогу на имущество организаций, налогу на прибыль организаций, налогу на добычу полезных ископаемых, земельному и транспортному налогам². Характеристика льгот по различным видам налогов, предоставленных налогоплательщикам в рассматриваемом периоде, по данным статистической отчетности ФНС России представлена в таблице 23³.

Таблица 23 – Характеристика льгот по различным видам налогов, предоставленных налогоплательщикам в 2012-2014 годах

Показатель	2012 г.	2013 г.	2014 г.	Абсолютный прирост		Темп роста, %	
				2013 г. к 2012 г.	2014 г. к 2013 г.	2013 г. к 2012 г.	2014 г. к 2013 г.
Налог на прибыль организаций (ННП), млрд. руб.	201,2	152,24	119,68	-48,96	-32,56	75,67	78,61
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), млрд.	323,9	378,99	420,29	55,09	41,3	117,01	110,9

¹ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 04.11.2014) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=17060>

² Беспалова, С.В. Проблемы оценки эффективности налоговой политики современной России / С.В. Беспалова, Т.Н. Мотина // Север и рынок: формирование экономического порядка. – 2013. – Т. 3. – № 34. – С. 8-15.

³ Данные по формам статистической налоговой отчетности [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.nalog.ru/rn57/related_activities/statistics_and_analytics/forms/

руб.							
Налог на имущество организаций (ННИ), млрд. руб.	364,45	184,02	65,23	-180,43	-118,79	50,49	35,45
Транспортный налог, млрд. руб.	1,42	1,41	1,4	-0,01	-0,01	99,3	99,29
Земельный налог, млрд. руб.	68,24	47,2	26,48	-21,04	-20,72	69,17	56,1

Суммы предоставленных налоговых льгот за рассматриваемый период сокращаются, что свидетельствует о росте налогового давления на налогоплательщиков и в то же время об уменьшении сумм недопоступивших в бюджет налогов и сборов. Увеличение величины предоставленных налоговых льгот произошло только по налогу на добычу полезных ископаемых на 10,9% в 2014 году по сравнению с 2013 годом, что главной целью имело укрепление налогового потенциала, а также содействие росту социальной защищенности отдельных категорий граждан.

С точки зрения развития экономики ключевую позицию в системе индикаторов, характеризующих результативность налогового механизма в современных сложных геополитических условиях, занимает показатель налоговой нагрузки. Данный показатель играет важную роль в налоговом планировании, прогнозировании, а также в процессе налогового регулирования экономики как региона, так и страны в целом (Рисунок 29) ¹.

Показатель налоговой нагрузки РФ в течение рассматриваемого периода изменялся незначительно, что говорит об эффективности проводимой налоговой политики и реализации налогового потенциала государства и обоснованности инструментов налогового планирования, прогнозирования и регулирования. Уровень налоговой нагрузки в Орловской области в 2014 году заметно снизился, что связано с современной политической обстановкой и обусловлено активными мерами руководства региона по снижению налогового

¹ Евстафьева, А.Х. Методы оценки эффективности налоговой политики региона / А.Х. Евстафьева // Вестник Пермского университета. Серия: Экономика. – 2013. - № 3 (18). – С. 23-31.

бремени для целей стимулирования деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства.

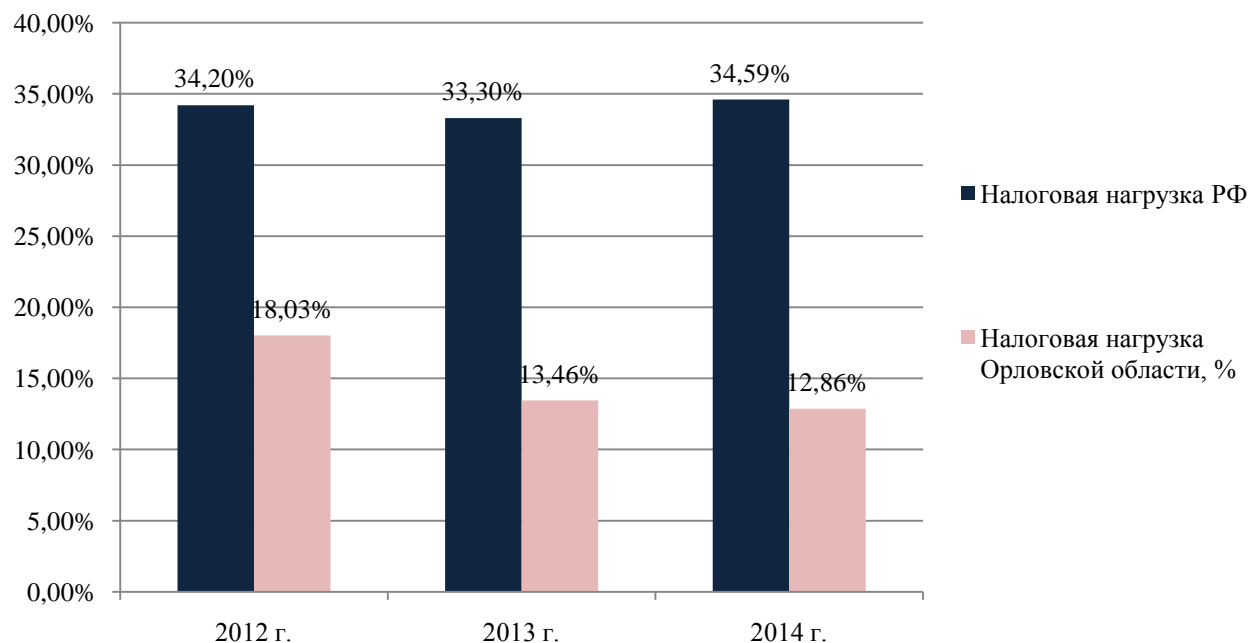


Рисунок 29 – Динамика налоговой нагрузки РФ и Орловской области в 2012-2014 годах

Таким образом, анализ индикаторов результативности налогового механизма в современной геополитической обстановке показал, что налоговая политика России остается главным образом фискально направленной, не реализуя при этом регулирующую функцию налогообложения. Оценка функционирования налогового механизма государства показала, что для достижения устойчивого экономического роста необходимо недостаточно осуществление мероприятий, направленных на максимизацию налоговых платежей, так как они должны сопровождаться выработкой и дальнейшей реализацией единой государственной налоговой стратегии. При этом должны быть учтены современные осложнившиеся экономические и политические реалии, непосредственно влияющие на базовые макроэкономические показатели и инструменты налогового механизма государства.

3 РАЗРАБОТКА МЕХАНИЗМА НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ В УСЛОВИЯХ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ И ПОЛИТИЧЕСКОЙ НЕСТАБИЛЬНОСТИ

3.1 Прогноз величины налогового потенциала и налоговых поступлений на среднесрочную перспективу

Налоговое прогнозирование выполняет важную роль в разработке налоговой и бюджетной политики государства, которые являются одним из основных инструментов эффективного государственного регулирования экономики в условиях политической и экономической нестабильности.

Основными целями современной налоговой политики Российской Федерации в среднесрочной перспективе являются, с одной стороны, обеспечение бюджетной устойчивости, максимизация бюджетных доходов, с другой стороны, содействие в осуществлении предпринимательской деятельности и развитие инвестиционной активности, что в совокупности позволит повысить конкурентоспособность страны в международном экономическом пространстве.

Под прогнозом понимается научно обоснованное суждение о возможных состояниях объекта в будущем, об альтернативных путях и сроках его осуществления.

Прогнозирование позволяет раскрыть устойчивые тенденции, или, наоборот, существенные изменения в социально-экономических процессах, оценить их вероятность для будущего планового периода, выявить возможные альтернативные варианты экономического развития, накопить научный и эмпирический материал для обоснованного выбора той или иной концепции развития или планового решения¹.

Процесс прогнозирования включает в себя ряд последовательных этапов, одним из которых является определение наиболее оптимальных методов прогнозирования. Данный этап зависит от ряда факторов, в том числе от

¹ Чимитдоржиева, Е.Ц. Планирование и прогнозирование доходов консолидированного бюджета региона / Е.Ц. Чимитдоржиева // Известия Иркутской государственной экономической академии. - 2010. - №4. - С. 46-50.

информационной базы, определенной степени точности прогноза, затрат на разработку прогноза и от требуемых выходных данных по результатам прогнозирования. Классификация видов прогнозов по различным признакам и этапы процесса прогнозирования представлен на рисунке 30¹.

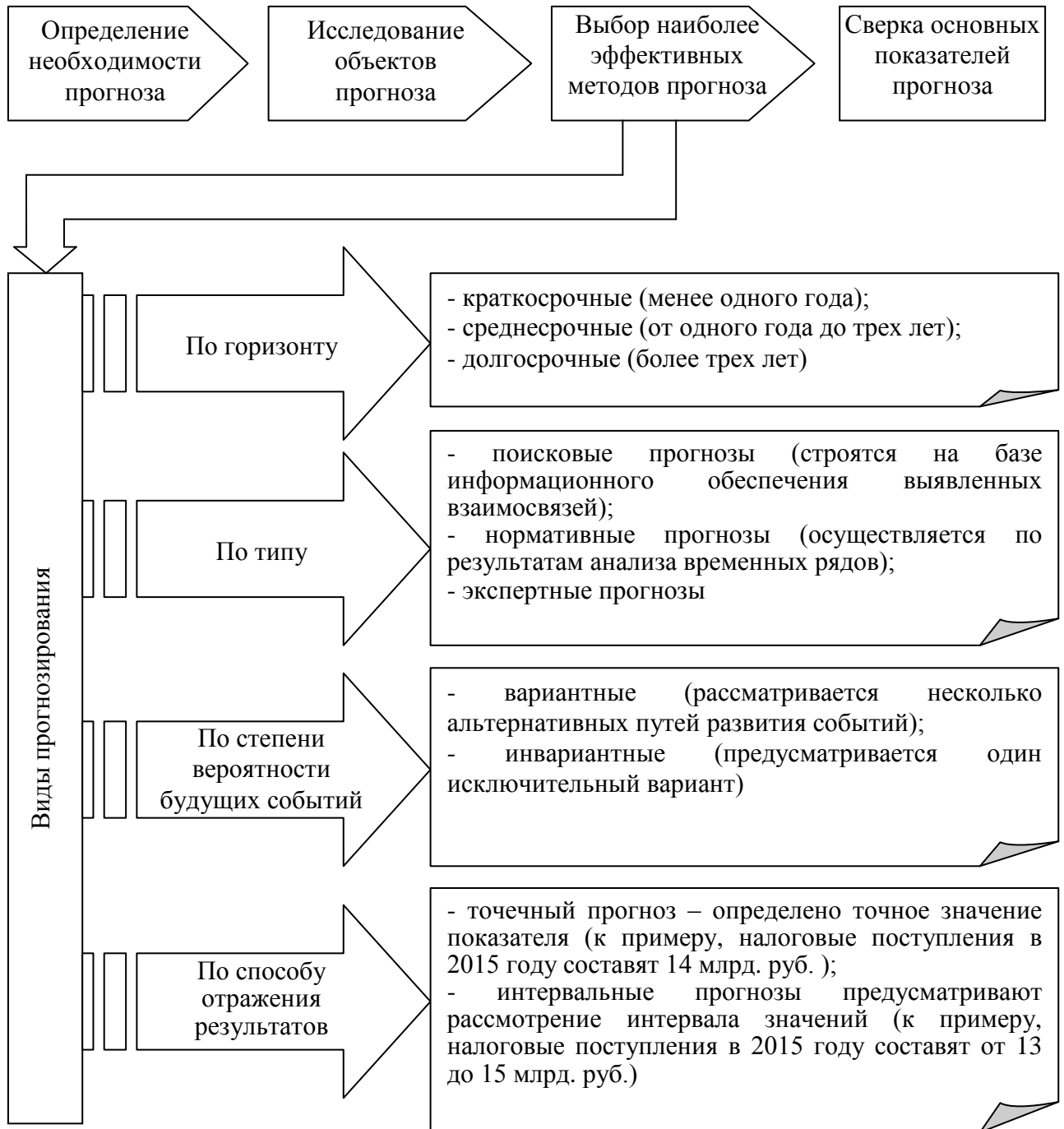


Рисунок 30 – Классификация видов прогнозов по различным признакам и этапы процесса прогнозирования

¹ Сафонова, Л.А. Методы и инструменты принятия решений / Л.А. Сафонова, Г.Н. Смоловик. – Новосибирск, 2012 [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.sibsutis.ru/upload/publications/93f/fhxbjdsपोead%20fj%20tbymvtsetutffbnlqtsnuc%20qmsfrsjwccxbptuh%20xxcqchrpthjlvd.pdf>

Задачей краткосрочного прогнозирования социально-экономических процессов является приспособление модели к краткосрочно действующим отклонениям от общей тенденции. Задача среднесрочного прогнозирования заключается в том, чтобы при появлении отклонений от общей тенденции, вызванные адаптацией социально-экономического объекта к изменившимся внешним и внутренним условиям, оценить будущую динамику с учётом этих отклонений ¹.

Существует множество различных методов планирования и прогнозирования. При этом, если методы планирования на практике индивидуальны для каждой задачи, то методы прогнозирования в различных задачах экономики и управления используются схожие. На рисунке 31 представлена группировка методов социально-экономического прогнозирования ².

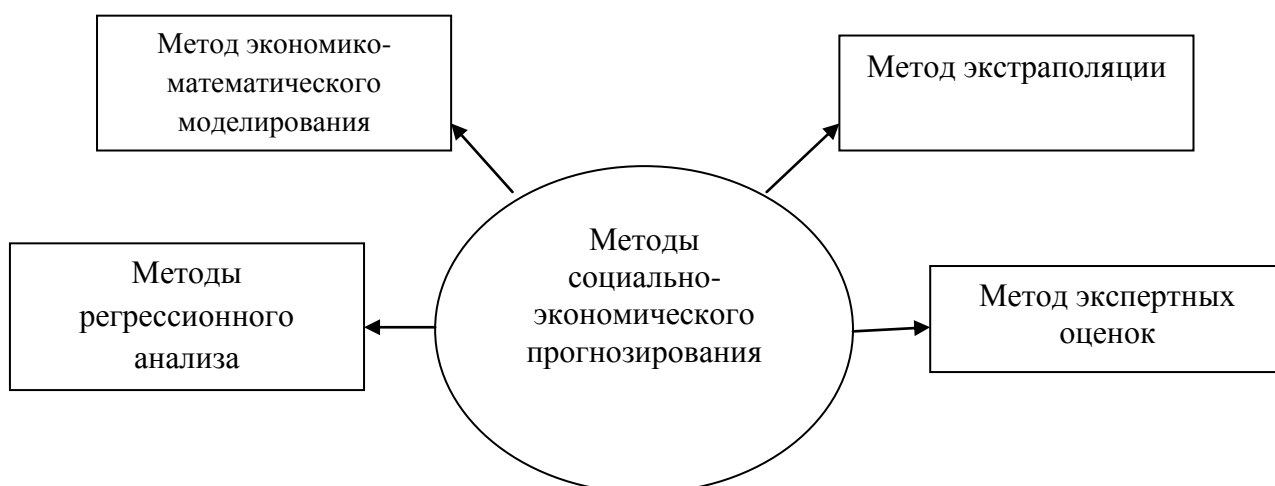


Рисунок 31 – Группировка методов социально-экономического прогнозирования

Одним из наиболее эффективных и точных методов прогнозирования экономических явлений является прогноз по тренду. Методика статистического

¹ Светульников, С.Г. Методы социально-экономического прогнозирования: учебник для вузов / С.Г. Светульников, И.С. Светульников. – СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2009. – 147 с.

² Кулешова Е.В. Макроэкономическое планирование и прогнозирование: методические указания к практическим занятиям и самостоятельной работе студентов / Е.В. Кулешова. - Томск, 2012. - 46 с.

прогноза по тренду основана на экстраполяции, то есть на предположении, что параметры тренда сохраняются до прогнозируемого периода ¹.

Данный метод обладает значительными преимуществами по сравнению с рассмотренной ранее многофакторной регрессионной моделью, так как она не может включать все факторы, влияющие на изучаемый показатель. Во-первых, часть факторов при изучении любого социально-экономического явления неизвестна. Во-вторых, часть факторов теоретически известна, но на практике по ним отсутствует требуемый объем достоверной и надежной информации. В-третьих, если число известных факторов, оказывающих существенное влияние на результирующий показатель, значительно, то всех их невозможно включить в уравнение регрессии по математическим ограничениям. Таким образом, уравнение тренда имеет прерогативу его использования при построении прогнозов развития социально-экономических процессов, обусловленную масштабом факторов изменения уровней прогнозируемого показателя ².

Для того чтобы определить форму тренда, необходимо проанализировать динамику изменения налогового потенциала (рассчитанного с учетом результатов распределения дотаций и объема налоговых доходов поступивших в бюджет РФ) и налоговых поступлений как индикаторов эффективности реализации налоговой политики РФ с учетом современных политических событий и применения экономических санкций (Рисунок 32) ^{3 4}.

¹ Общая теория статистики: учебник / под ред. чл.-корр. РАН И.И. Елисеевой. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2001. - 480 с.

² Афанасьев, В.Н. Анализ временных рядов и прогнозирование / В.Н. Афанасьев, М.М. Юзбашев. - М.: Финансы и статистика, 2001. - 228 с.

³ Результаты распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.old.minfin.ru/ru/search/?q_4=результаты+распределения+дотаций&source_id_btn_4=3&source_id_4=3&doc_date_from_4=&doc_date_to_4=&pub_date_from_4=&pub_date_to_4=&number_4=&mod_date_from_4=&mod_date_to_4=&document_type_id_4=

⁴ Данные по формам статистической налоговой отчетности [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.nalog.ru/rn57/related_activities/statistics_and_analytics/forms/

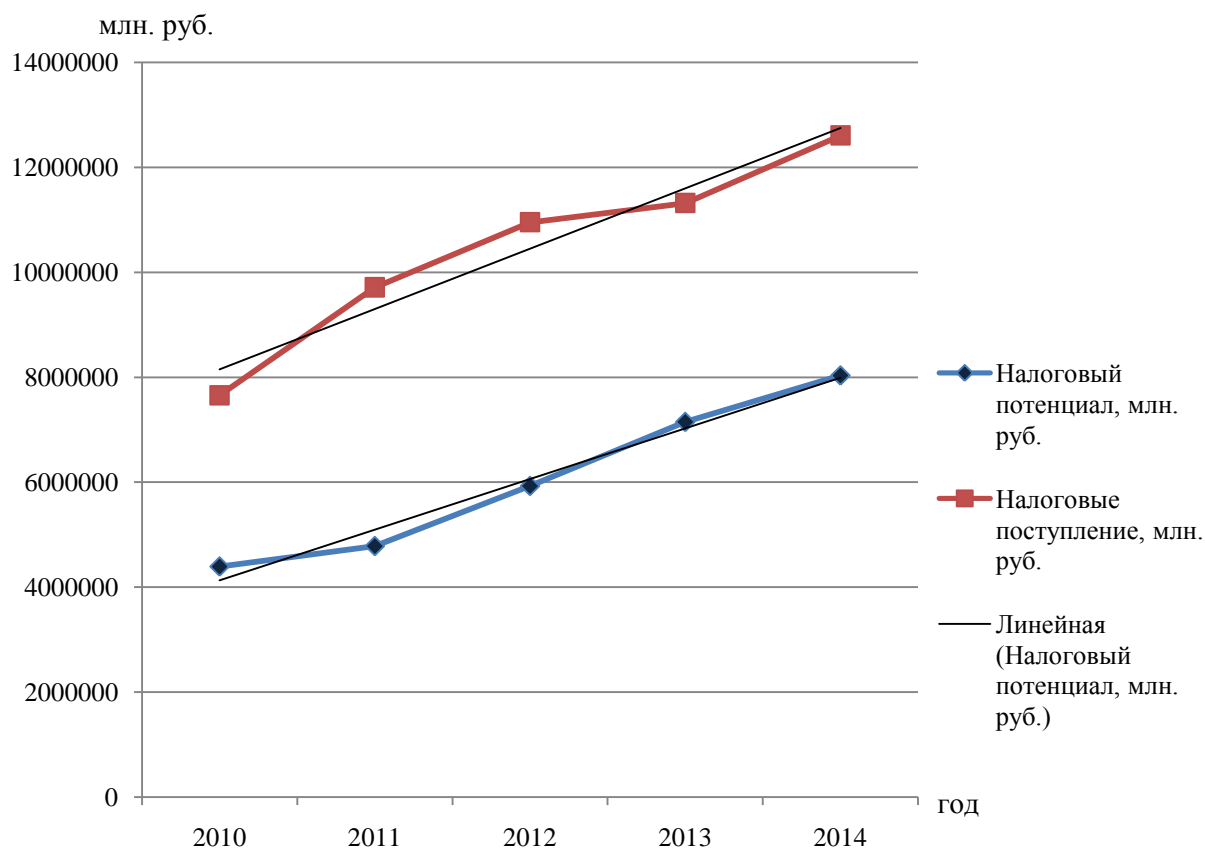


Рисунок 32 – Динамика налогового потенциала и налоговых поступлений за 2010-2014 годы с учетом современных политических событий и применения экономических санкций, млн. руб.

В ходе анализа временного ряда в его динамике была выявлена некоторая закономерность, которую необходимо описать математически для того, чтобы, предполагая сохранение этой закономерности в будущем, на основе её математического выражения оценить количественные значения показателей временного ряда.

Математически выраженная временная тенденция называется трендом. Самым простым типом линии тренда является прямая линия, описываемая линейным (т. е. первой степени) уравнением тренда:

$$Y_i = a + b * t_i, \quad (5)$$

где Y_i – выровненные, т. е. лишенные колебаний, уровни тренда для i -го периода;

a – свободный член уравнения, численно равный среднему выровненному уровню для момента или периода времени, принятого за начало отсчета, то есть для $t = 0$;

b – средняя величина изменений уровней ряда за единицу изменения времени;

t_i – номера моментов или периодов времени, к которым относятся уровни временного ряда (год, квартал, месяц, дата).

Параметр t_i , зависит от числа членов, так как в рассматриваемом случае их четное количество, следовательно, он будет определяться по формуле:

$$t = k - \frac{n+1}{2}, \quad (6)$$

где k – порядковый номер года,

n – число лет в периоде.

Далее необходимо рассчитать параметры уравнения по следующим формулам:

$$a = \frac{\sum y}{n} \text{ и } b = \frac{\sum y \cdot t}{\sum t^2} \quad (7)$$

Для анализа качества прогноза, необходимо количественно определить величину ошибки прогноза в единицах измерения прогнозируемого объекта:

$$Q = \pm 2 \sqrt{\frac{\sum (y - \bar{y})^2}{n}} \quad (8)$$

С помощью формулы 9 определяются доверительные интервалы прогноза:

$$(Y_i - Q; Y_i + Q) \quad (9)$$

Далее сформируем информационно-аналитический комплекс для построения среднесрочного прогноза налогового потенциала РФ с учетом современных политических событий и применения экономических санкций (Таблица 24).

Таблица 24 – Информационно-аналитический комплекс для построения среднесрочного прогноза налогового потенциала РФ с учетом современных политических событий и применения экономических санкций

Год	Налоговый потенциал, млн. руб. (y)	k	t	t ²	y · t	(y – \bar{y}) ²
2010	4 990 016,5	1	-2	4	-9 980 033	212 915 891 469,61
2011	4 396 542,6	2	-1	1	-4 396 543	1 112 819 073 525,76
2012	4 786 733,7	3	0	0	0	441 841 112 347,69
2013	5 931 360,7	4	1	1	5 931 361	230 319 079 106,49
2014	7 152 569,5	5	2	4	14 305 139	2 893 824 564 500,25
Итого	27 257 223	15	0	10	5 859 924	4 891 719 720 949,80

Исходя из данных таблиц, $a = 5\,451\,445$, $b = 585\,992,4$.

Построим уравнение прямой:

$$Y_i = 5\,451\,445 + 585\,992,4 \cdot t_i$$

Далее рассчитаем ошибку прогноза: $Q = 884\,689,30$.

Доверительный интервал прогноза составит:

$$(Y_i - 884\,689,30; Y_i + 884\,689,30)$$

Исходя из данных расчетов, можно построить прогноз налогового потенциала с учетом современных политических событий и применения экономических санкций на 2015 и 2016 года.

$$Y_{15} = 5\,451\,445 + 585\,992,4 \cdot 3 = 7\,209\,422,2 \text{ млн. руб.}$$

$$6\,324\,732,9 \leq Y_{2015} \leq 8\,094\,111,5$$

$$Y_{16} = 5\,451\,445 + 585\,992,4 \cdot 4 = 7\,795\,414,6 \text{ млн. руб.}$$

$$6\,910\,725,3 \leq Y_{2016} \leq 8\,680\,103,9$$

Далее сравним получившиеся прогнозные показатели с прогнозными показателями налогового потенциала РФ, составленными Минфином России с

учетом результатов распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности (Рисунок 33) ¹.

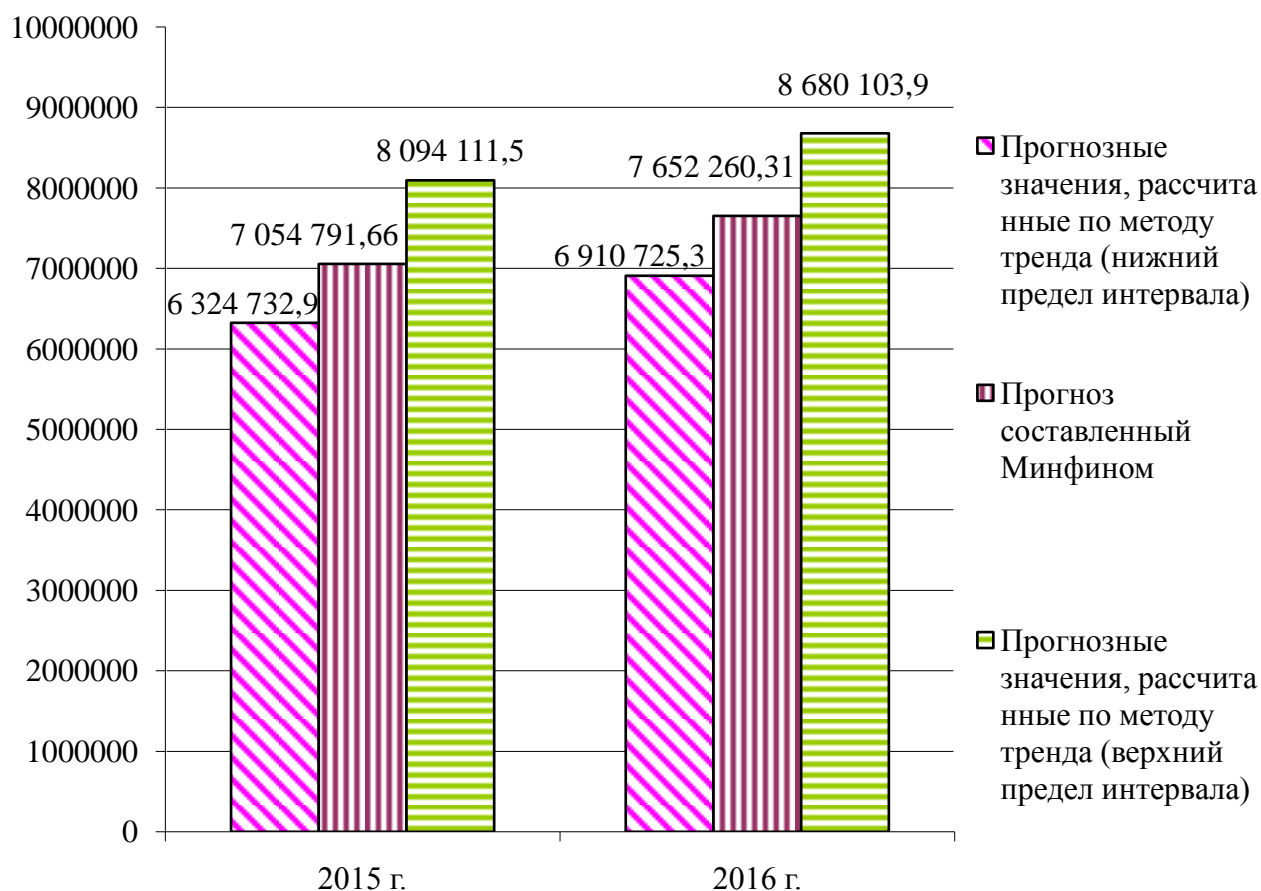


Рисунок 33 – Сравнительный анализ прогнозов налогового потенциала за 2015-2016 годы

Таким образом, прогнозные значения налогового потенциала, составленные Минфином РФ, находятся в доверительном интервале прогноза по методу тренда, что говорит о высокой степени его достоверности.

Далее составим уравнение тренда налоговых поступлений с учетом современных политических событий и применения экономических санкций и

¹ Результаты распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.old.minfin.ru/ru/search/?q_4=результаты+распределения+дотаций&source_id_btn_4=3&source_id_4=3&doc_date_from_4=&doc_date_to_4=&pub_date_from_4=&pub_date_to_4=&number_4=&mod_date_from_4=&mod_date_to_4=&document_type_id_4=

сформируем информационно-аналитический комплекс для его построения (Таблица 25) ¹.

Таблица 25 – Информационно-аналитический комплекс для построения среднесрочного прогноза налоговых поступлений с учетом современных политических событий и применения экономических санкций

Год	Налоговые поступления, млн. руб. (y)	k	t	t ²	y · t	(y – \bar{y}) ²
2010	7 659 534,72	1	-2	4	-15319069	7 794 190 959 649,31
2011	9 715 209,56	2	-1	1	-9715210	541 891 778 966,34
2012	10 954 009,95	3	0	0	0	252 674 515 022,76
2013	11 321 616,51	4	1	1	11321617	757 376 765 454,08
2014	12 606 342,02	5	2	4	25212684	4 644 022 715 700,28
Итого	52 256 712,76	15	0	10	11500022	13 990 156 734 792,80
Параметр уравнения: a	a= 10 451 342,55					
Параметр уравнения: b	b=1 150 002,2					
Уравнение прямой	$Y_i = 10 451 342,55 + 1 150 002,2 \cdot t_i$					
Ошибка прогноза	Q=1 496 136,72					

Исходя из таблицы 25, доверительный интервал прогноза составит:

$$(Y_i - 1 496 136,72; Y_i + 1 496 136,72)$$

Таким образом, прогнозные значения налоговых поступлений с учетом современных политических событий и применения экономических санкций на 2015 и 2016 годы составят:

$$Y_{15} = 10 451 342,55 + 1 150 002,2 \cdot 3 = 13 901 349,15 \text{ млн. руб.}$$

$$12 405 212,43 \leq Y_{2015} \leq 15 397 485,87$$

$$Y_{16} = 10 451 342,55 + 1 150 002,2 \cdot 4 = 15 051 351,35 \text{ млн. руб.}$$

$$13 555 214,63 \leq Y_{2016} \leq 16 547 488,07$$

¹ Данные по формам статистической налоговой отчетности [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.nalog.ru/rn57/related_activities/statistics_and_analytics/forms/

Прогнозные значения налоговых поступлений с учетом современных политических событий и применения экономических санкций на 2015 и 2016 годы составят 13 901 349,15 млн. руб. и 15 051 351,35 млн. руб., соответственно.

На рисунке 34 представлена динамика налоговых поступлений РФ и их прогнозных значений с учетом современных политических событий и применения экономических санкций.

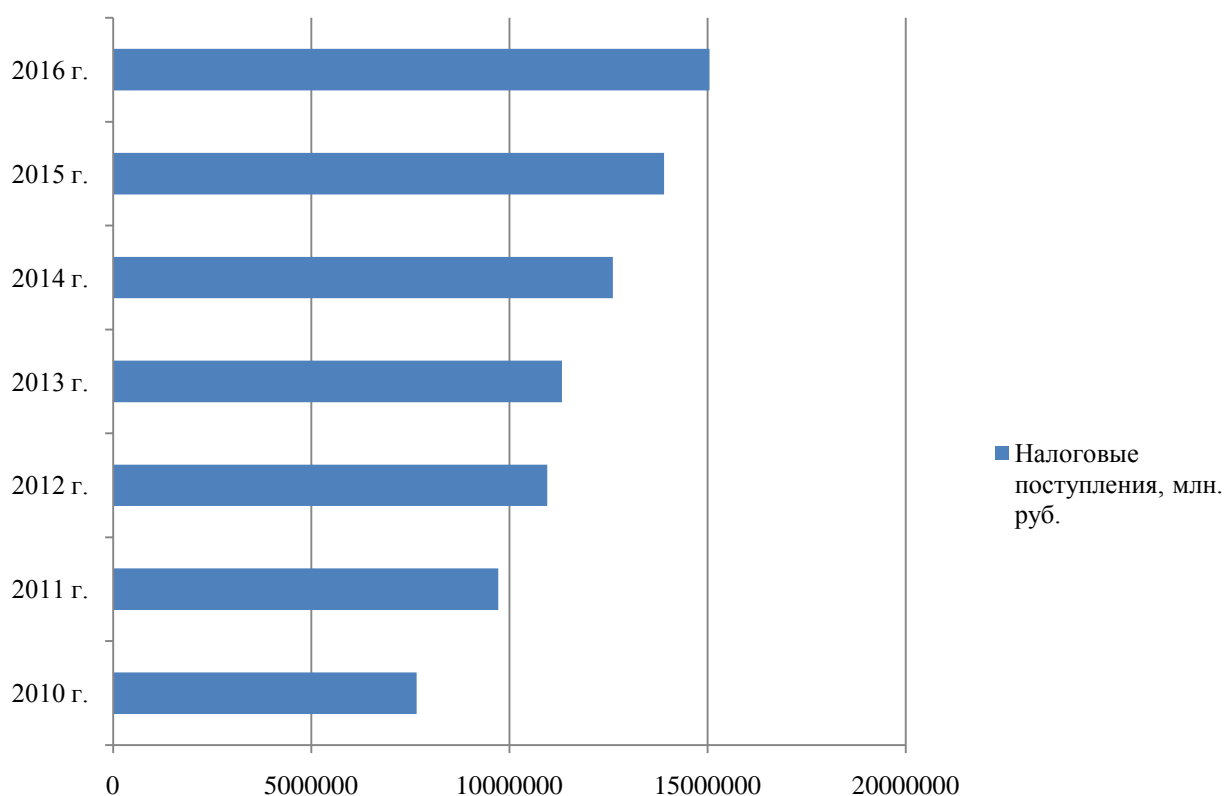


Рисунок 34 – Динамика налоговых поступлений РФ и их прогнозных значений с учетом современных политических событий и применения экономических санкций

Таким образом, пока сдержанные темпы экономического роста не оказали негативного влияния на поступления налогов. Поступления налогов в бюджет увеличиваются на протяжении всего исследуемого периода, при этом даже наиболее чувствительные к состоянию экономики налоги – НДС и налог на прибыль организаций находятся на высоком уровне собираемости.

Повлияли на рост показателей собираемости такие факторы как: рост ставок налогов, цен на углеводороды и инфляционная составляющая, которая обеспечила около трети прироста величины налоговых поступлений и небольшой рост ВВП.

Кроме того руководителем Федеральной налоговой службы России Мишустиним М.В. отмечается весомый вклад системы налогового контроля, а именно высокоэффективной работы налоговых органов в рост налоговых поступлений. По его мнению, высокие показатели собираемости налоговых поступлений обеспечиваются созданием комфортных условий для соблюдения налогового законодательства, а также применением рискориентированного подхода при выборе проверяемой компании. Автоматизация налогового процесса, введение дополнительных и более совершенных электронных сервисов позволяют снизить риск ужесточения администрирования, что положительно сказывается на уровне налоговой дисциплины и показателях собираемости налогов и сборов в бюджеты различных уровней управления.

Таким образом, инструментом познания и предвидения объективных и субъективных факторов, влияющих на механизм налоговой политики, является прогнозирование. Разработанный среднесрочный прогноз величины налогового потенциала и налоговых поступлений показал, что в 2015 и 2016 года, несмотря на современные политические события и применяемые экономические санкции, будет иметь положительную тенденцию. Налоговый потенциал, несмотря на незначительное снижение в 2015 и 2016 годах, уже в среднесрочной перспективе вернется к уровню 2014 года. Следовательно, применяемые санкции и контрсанкции окажут определенное влияние на экономику России и функционирующий в ней налоговый механизм, но посредством регулирования базовых макроэкономических показателей и стимулирования их роста, руководство страны сможет нивелировать большинство негативных последствий современной обостренной геополитической обстановки.

3.2 Факторная модель оценки влияния политических событий и применения экономических санкций на механизм налоговой политики

При построении любых видов прогнозов и моделей, начиная от финансового плана компании, заканчивая бюджетом и экономической стратегией развития страны, необходимо, кроме прямых рисков: экономических, валютных, операционных, учитывать и другие его виды – политические, социальные и прочее. В 2014 году Россия столкнулась с новым явлением – политикой применения странами Запада санкций против ряда отраслей и персоналий, которое способно привести к разбалансировке экономики в целом и нанести удар по ее инвестиционной составляющей.

Для целей оценки влияния политических событий и применения экономических санкций на механизм налоговой политики в рамках диссертационного исследования, считаем необходимым построение факторной модели их взаимодействия, которое позволит с высокой степенью точности выявить наличие или отсутствие воздействия данных явлений друг на друга.

Важной задачей факторного анализа выступает разработка моделей взаимозависимости между результирующими показателями и факторами, которые оказывают влияние на результат. Моделирование – это важный метод теории познания. С его помощью создается условный образ объекта исследования. С помощью моделирования выявленная взаимосвязь результирующего показателя с влияющими на него факторами определяется в форме математического уравнения.

При проведении факторного анализа используют функциональные (детерминированные) и корреляционные (стохастические) модели. При использовании детерминированной факторной модели изучается функциональная взаимосвязь между функцией (результатирующим показателем) и аргументами (факторами) ¹. Основным преимуществом

¹ Теория экономического анализа: учебное пособие / под ред. Л.В. Моисеева. – Владивосток: Изд-во ВГУЭС, 2010. – 311 с.

использования детерминированных моделей для целей проведения факторного анализа является база их построения. Детерминированные модели выстраиваются на базе комплексных теоретических и экспериментальных исследований, которые раскрывают сущность изучаемого процесса и его причинно-следственных связей.

Результирующие показатели могут быть разделены на составные факторы разными методами и обобщены в виде различных видов моделей детерминации. Определение конкретного метода применения той или иной модели зависит от определенно цели исследования, объекта и от уровня профессиональной подготовки и теоретических навыков исследователя.

В функциональном анализе используются следующие наиболее распространенные виды факторного моделирования:

1. Аддитивное моделирование:

$$Y = \sum X_i = X_1 + X_2 + X_3 + \dots + X_n \quad (10)$$

Оно применяется, когда результирующий показатель определяется алгебраической суммой двух и более факторных показателей.

2. Мультипликативное моделирование:

$$Y = \prod X_i = X_1 * X_2 * \dots * X_n \quad (11)$$

Применяется, когда результирующий показатель определяется произведением нескольких аргументов.

3. Кратное моделирование:

$$Y = \frac{X_1}{X_2} \quad (12)$$

Применяется, если результирующий показатель является итогом деления факторов, влияющих на него.

4. Смешанное (комбинированное) моделирование – это совмещение в различных вариантах аддитивных, мультипликативных и кратных моделей:

$$Y = \frac{a + b}{c}; Y = \frac{a}{b + c}; Y = \frac{a * b}{c}; Y = (a + b) * \tilde{\pi} \text{ и т. д.}^1 \quad (13)$$

Анализ налоговых поступлений и сборов в бюджетную систему РФ, как правило, начинается с описания социально-экономических процессов, происходящих в стране и регионах, и базируется на данных как федеральных, так и территориальных органов государственной статистики.

Воздействие макроэкономических показателей на динамику поступлений налогов и сборов определяется следующими зависимостями: рост объемов производства в регионе и стране является источником увеличения налогооблагаемых показателей и в итоге приводит к преумножению налоговых доходов государства. В это же время уменьшение показателя сальдированной прибыли и рост количества убыточных предприятий имеют следствием – возникновение и увеличение прямых налоговых потерь. Кроме того в условиях высокой ресурсозависимости России, на величину налоговых поступлений прямое воздействие оказывает изменение мировых цен на нефть и газ, при подорожании которых поступления от налогов и сборов резко увеличиваются, соответственно при снижении цен на ресурсы, происходят значительные налоговые потери².

Для построения факторной модели, учитывающей влияние современных политических событий и применение экономических санкций на механизм налоговой политики, необходимо определить результативный показатель и факторы, влияющие на него. В данном случае результативным показателем выступает механизм налоговой политики государства, в рамках диссертационного исследования выраженный через величину налоговых поступлений. В настоящее время в связи с ухудшившимися геополитическими условиями в отношении России введены многосторонние экономические санкции. Влияние современных политических событий и применяемых экономических санкций как фактор детерминированной факторной модели,

¹ Теория экономического анализа: учебное пособие / под ред. Л.В. Моисеева. – Владивосток: Изд-во ВГУЭС, 2010. – 311 с.

² Кириллова, Г.Н. Особенности анализа и прогнозирования налоговой базы и поступлений по отдельным видам налогов / Г.Н. Кириллова [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.nalog-i.ru/ranh/5/oaip.doc>

можно выразить через базовые макроэкономические показатели, которые в первую очередь были подвержены воздействию современных международных экономических и политических отношений.

Одним из основных факторов, влияние которого необходимо учесть при изучении взаимодействия современных политических событий, применяемых экономических санкций и механизма налоговой политики, является изменение цен на товары, работы и услуги. Введение запрета на импорт продовольствия в августе 2014 года привело к значительному росту цен на весомую часть продовольственных товаров. К февралю 2015 года продовольственная инфляция достигла 23,3%, увеличив и без того высокое инфляционное давление, обусловленное обесценением рубля. Для целей нивелирования высокого инфляционного давления и в целях поддержки государственной валюты Банк России существенно ужесточил денежно-кредитную политику во второй половине 2014 года. Эта политика соответствовала стратегическим целям Банка России по таргетированию инфляции и обеспечению финансовой стабильности, но имела и ряд негативных последствий, так как обусловила повышение стоимости внутренних заимствований и еще больше ограничила доступ к внутренним кредитным ресурсам для инвесторов и потребителей¹.

Рассмотрим построение факторной модели, позволяющей с высоким уровнем достоверности оценить влияние современной экономической и политической обстановки на величину налоговых поступлений, как показателя эффективности и оптимальности функционирующего в государстве налогового механизма. Общие налоговые поступления в j -том году (T_{ij}) можно представить как произведение налоговой базы Орловской области в этом году (B_{ij}) на среднюю налоговую ставку или уровень налоговой нагрузки (t_{ij}):

$$T_{ij} = t_{ij} * B_{ij} \quad (14)$$

¹ Доклад об экономике России / Всемирный банк из Центра глобальной практики по вопросам макроэкономического и фискального управления. – 2015. - №33 [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.worldbank.org/content/dam/Worldbank/document/eca/russia/rer33-rus.pdf>

В случае исследования общей суммы поступлений от налогов и сборов, налоговой базой является произведенная субъектом РФ (Орловской областью) добавленная стоимость или валовой региональный продукт. Уровень налоговой нагрузки для построения искомой модели – отношение налоговых поступлений в бюджетную систему РФ от Орловской области к ВРП региона. Изменение во времени налоговой базы определяет влияние аргумента объема производства и аргумента цен:

$$V_{ij} = V_{i0} * PI_{ij} * VI_{ij} \quad (15)$$

где PI_{ij} – индекс-дефлятор i -того региона в j -том году относительно базового года,

VI_{ij} – индекс физического объема i -того региона в j -том году относительно базового года.

Индекс-дефлятор ВРП – отношение объема ВРП, исчисленного в фактически действовавших ценах, к объему ВРП, исчисленному в сопоставимых ценах базисного периода. В отличие от индекса цен на товары и услуги дефлятор ВРП характеризует также такие показатели как: изменение размеров оплаты труда, прибыли и потребления основных фондов в результате изменения цен, а также номинальной массы чистых налогов.

Индекс физического объема ВРП – относительный показатель, характеризующий изменение объема валового регионального продукта в текущем периоде по сравнению с базисным ¹.

Изменение во времени уровня налоговой нагрузки определяет изменение налоговой нагрузки в общем по государству:

$$t_j = T_j / B_j \quad (16)$$

Также динамика налоговой нагрузки определяет динамику относительной налоговой нагрузки региона, которая зависит от изменений в экономике

¹ Методологические пояснения [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.orel.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/orel/resources/031398804cdc1c7b884befc6c06f5d11/Методологические+пояснения.pdf

региона и модификаций используемого в регионе механизма налоговой политики:

$$\hat{t}_{ij} = \frac{T_{ij}/B_{ij}}{T_j/B_j} \quad (17)$$

Следовательно, уровень налоговой нагрузки i -того региона в j -том году определяется формулой:

$$t_{ij} = t_j * \hat{t}_{ij} \quad (18)$$

Обобщая, получаем следующую временную зависимость налоговых поступлений в j -том году:

$$T_{ij} = t_j * \hat{t}_{ij} * PI_{ij} * VI_{ij} * B_{i0} \quad (19)$$

Эта зависимость отражает, изменение налоговых поступлений региона под влиянием определенных факторов:

- динамики общего по стране уровня налоговой нагрузки (t_j);
- динамики уровня относительной налоговой нагрузки региона (\hat{t}_{ij});
- изменения потребительских цен в конкретном регионе (PI_{ij});
- динамики физических объемов производства в регионе (VI_{ij})¹.

Результативный показатель, а именно величина налоговых поступлений в бюджет Орловской области определяется произведением нескольких аргументов (факторов), следовательно, целесообразно использовать мультипликативную факторную модель для оценки влияния современных политических и экономических событий на механизм налоговой политики. Факторный анализ может проводиться как на основе выявления корреляционно-регрессионных, так и описания строгих функциональных зависимостей. Расщепление ключевых показателей на факторы (множители), их составляющие, позволяет определить основные причины, повлиявшие на изменение того или иного показателя. На рисунке 35 представлена факторная модель оценки влияния политических событий и применения экономических санкций на механизм налоговой политики Орловской области.

¹ Балакин, Р.В. Факторный и кластерный анализ налоговых доходов регионов Российской Федерации / Р.В. Балакин, М.Ю. Малкина // Вопросы управления [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.vestnik.uapa.ru/ru/issue/2013/04/18/>

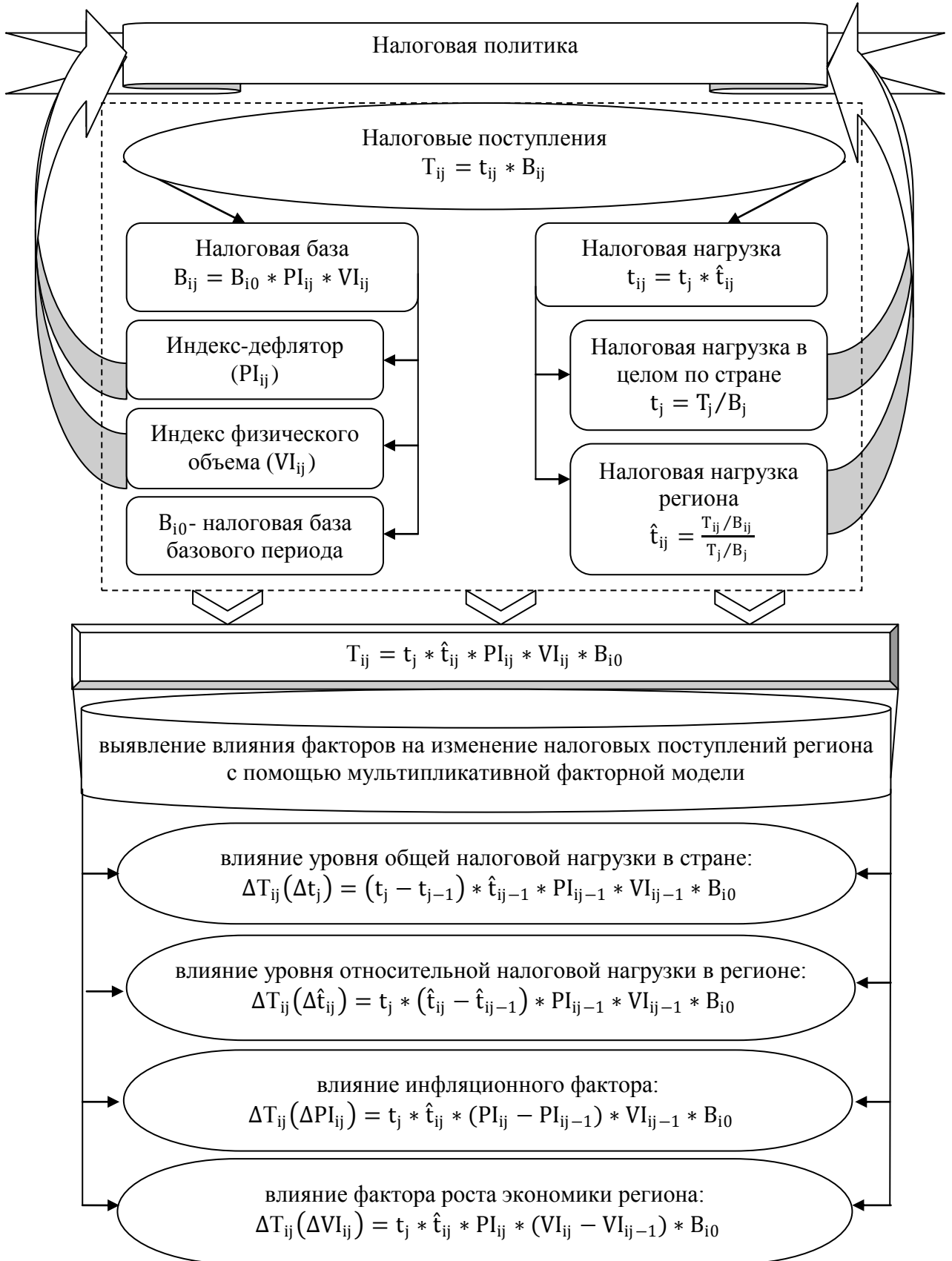


Рисунок 35 – Факторная модель оценки влияния политических событий и применения экономических санкций на механизм налоговой политики Орловской области

В таблице 26 приведены расчетные данные, необходимые для построения и анализа мультипликативной факторной модели оценки влияния политических событий и применения экономических санкций на механизм налоговой политики Орловской области и РФ за 2013-2014 годы ^{1 2}

Таблица 26 – Показатели, необходимые для построения и анализа мультипликативной факторной модели оценки влияния политических событий и применения экономических санкций на механизм налоговой политики Орловской области и РФ

Показатель	2013 г.	2014 г.	Абсолютное отклонение
Орловская область			
Налоговая нагрузка Орловской области, %	13,46	12,86	-0,6
Индекс физического объема ВРП Орловской области, %	101,8	101,1	-0,7
Индекс-дефлятор Орловской области, %	108,2	107,5	-0,7
Налоговая база, млрд. руб.	397,65	436,81	39,16
Российская Федерация			
Налоговая нагрузка РФ, %	33,30	34,59	1,29
Индекс физического объема ВВП, %	101,3	100,6	-0,7
Индекс-дефлятор ВВП, %	105,0	107,2	2,2
Налоговая база, млрд. руб.	31 963,92	33 797,16	1 833,24

Общая налоговая нагрузка в РФ за указанный период увеличилась на 1,29%, при этом произошло сокращение данного показателя по Орловской области, что говорит о демократизации мероприятий налоговой политики в

¹ 112. Распоряжение Правительства Орловской области от 3 октября 2013 г. № 364-р «О прогнозе социально-экономического развития Орловской области на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://www.google.ru/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=6&ved=0CDcQFjAFahUKEwjbt-rH2fvGAhWEnnIKHVcYA4M&url=http%3A%2F%2Fwww.rg.ru%2Fpril%2F68%2F39%2F22%2Fpril.doc&ei=C1i2VZuGM4S9ygPXsIyYCA&usg=AFQjCNEh3ov7yapkAOlt6AGX34mX-rmKjw&sig2=kS1PVH1ZU29-ACIxTXFKaw&bvm=bv.98717601,d.bGQ>

² Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/

регионе. Рост налоговой базы Орловской области и РФ свидетельствует о наличии достаточного потенциала увеличения налоговых доходов в бюджеты различных уровней управления.

Проведем факторный анализ показателей, представленных в таблице 26, используя факторную модель, предложенную в рамках диссертационного исследования (Таблица 27).

Таблица 27 – Результаты факторного анализа налоговых поступлений как показателя эффективности механизма налоговой политики Орловской области

	Факторы	Российская Федерация	Орловская область
Влияние конкретного фактора на результирующий показатель, %	Общий уровень налоговой нагрузки по стране	-13,78	-182,99
	Уровень относительной налоговой нагрузки в конкретном регионе	0,00	218,72
	Рост цен	72,85	32,24
	Экономический рост	40,93	32,03

Данные факторного анализа свидетельствуют о том, что на налоговые поступления Орловской области максимальное отрицательное влияние оказал фактор общероссийской налоговой нагрузки, за счет изменения которого в 2014 году поступления налогов в бюджет Орловской области снизились по сравнению с предыдущим периодом на 82,99%. Из них 64,66% были скомпенсированы положительным приростом, полученным за счет позитивного влияния трех других факторов. Данные выводы говорят о переходном состоянии экономики региона, когда факторы, оказывающие влияние на налоговый механизм региона, не являются однонаправленными, за счет чего мероприятия по его совершенствованию не приносят требуемого результата в бюджет области.

Далее, чтобы оценить влияние политических событий и применяемых экономических санкций на механизм налоговой политики, рассмотрим прогноз

социально–экономического развития Российской Федерации, представленный Минэкономразвития России (Таблица 28) ¹. В данном прогнозе представлены основные макроэкономические показатели, непосредственно воздействующие на механизм налоговой политики, исходя из тенденций изменения которых можно оценить вероятность увеличения или уменьшения в среднесрочной перспективе налоговых поступлений.

Таблица 28 – Прогноз социально–экономического развития Российской Федерации, представленный Минэкономразвития России

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
				16/15	17/16	16/15	17/16
1.ВВП, млрд. руб.							
1 вариант	77 306	83 001	89 839	5 695	6 838	107,37	108,24
2 вариант	78 777	85 336	93 595	6 559	8 259	108,33	109,68
Индекс-дефлятор ВВП, % к пред. году							
1 вариант	105,2	104,9	105,1	-0,3	0,2	99,71	100,19
2 вариант	105,0	104,8	105,2	-0,2	0,4	99,81	100,38
Индекс потребительских цен, % к пред. году							
1 вариант	106,7	104,4	104,3	-2,3	-0,1	97,84	99,9
2 вариант	106,7	104,4	104,3	-2,3	-0,1	97,84	99,9
Прибыль по всем видам деятельности, млрд. руб.							
1 вариант	11 065	11 625	12 630	560	1 005	105,06	108,65
2 вариант	11 695	12 675	14 185	980	1 510	108,38	111,91
Инвестиции в основной капитал, млрд. руб.							
1 вариант	14 442	15 356	16 526	914	1 170	106,33	107,62
2 вариант	15 208	16 656	18 466	1 448	1 810	109,52	110,87

Прогноз сценарных условий социально-экономического развития на период 2015-2017 годов разработан на альтернативной основе в составе двух основных вариантов – вариант 1 (базовый) и вариант 2 (умеренно-оптимистичный). При всей неопределенности геополитической обстановки

¹ Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на 2015 год [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.economy.gov.ru/wps/wcm/connect/69429320-a2fe-49ea-9823-bf6ea17ab6b3/Прогноз+2015+-+пояснительная+записка.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=69429320-a2fe-49ea-9823-bf6ea17ab6b3>

рассмотренные сценарии социально-экономического развития основаны на предпосылках ее относительной стабилизации и отсутствия усиления санкционных мер со стороны ЕС и США в отношении России. Кроме того в основных вариантах прогноза предполагается ускорение роста мировой экономики, связанное прежде всего положительной динамикой основных макроэкономических показателей развитых стран.

Вариант 1 (базовый) предполагает сохранение инерционных трендов, сложившихся в последний период, консервативную инвестиционную политику частных компаний, ограниченные расходы на развитие предприятий инфраструктурного сектора при стагнации государственного спроса.

Вариант 2 (умеренно-оптимистичный) предполагает более активную политику, направленную на снижение негативных последствий, связанных с ростом геополитической напряженности, и создание условий для более обеспечения устойчивого экономического роста. Сценарий характеризует развитие экономики в условиях повышения доверия частного бизнеса, применения дополнительных мер стимулирующего характера, связанных с расходами бюджета по финансированию новых инфраструктурных проектов, поддержанию кредитования наиболее уязвимых секторов экономики, увеличению финансирования развития человеческого капитала¹.

Исходя из прогнозных значений, представленных в таблице 28 и факторной модели оценки влияния политических событий и применения экономических санкций на механизм налоговой политики, можно сделать вывод о том, что в 2015-2017 годах геополитическая напряженность и применяемые санкции в отношении РФ, будут оказывать негативное воздействие на налоговую политику РФ, в результате чего темп роста налоговых поступлений снизится. Однако существует и положительная тенденция в динамике изменения величины налоговых поступлений в

¹ Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.economy.gov.ru/minec/activity/sections/macro/prognoz/201409261>

среднесрочной перспективе, а именно наличие темпов роста налоговых доходов бюджета различных уровней управления.

Таким образом, предложенная факторная модель, позволяет выявить основные факторы роста налоговых поступлений региона, определить потенциальные возможности регионов при формировании как собственного бюджета, так и бюджета государства, а также разработать предложения по совершенствованию механизма налоговой политики региона.

3.3 Трансформация механизма налоговой политики с учетом нестабильной политической и экономической ситуации

Налоговая политика на современном этапе в условиях экономической и политической нестабильности направлена на развитие эффективных механизмов хозяйствования и рыночных институтов, разработку благоприятных условий для роста эффективности процесса производства, а также снижение налоговой нагрузки для субъектов экономики различных отраслей и масштабов¹.

В то же время, выполняя свое основное предназначение, налоговая политика нацелена прежде всего на формирование максимально возможного объема доходов бюджета, так как именно налоговые поступления являются материальным базисом существования государства и достижения устойчивости его экономического развития. Кроме того налоговая политика должна учитывать интересы не только государства, но и всех слоев и групп общества, которые со своей стороны являются фактором, стимулирующим развитие производства².

¹ Каломбо Муламба, В.И. Перспективные направления развития налоговой политики Российской Федерации / В.И. Каломбо Муламба, Д.Ю. Ладная, Ю.Г. Майстренко // Глобальный научный потенциал. - 2014. - №1(34). - С. 67-72.

² Казанская, А.Ю. Финансы и кредит: учебно-методическое пособие для самоподготовки к практическим занятиям (в вопросах и ответах) / А.Ю Казанская. - Таганрог: ЮФУ, 2007. – 224 с.

Главным приоритетом реформирования и трансформации механизма современной государственной налоговой политики выступает разработка стабильной налоговой системы государства, которая обеспечивает бюджетную устойчивость в перспективе. Вследствие этого, в дальнейшем мероприятия по совершенствованию механизма налоговой политики должны учитывать постоянно изменяющиеся требования современной экономики, актуальные первостепенные параметры экономической политики государства, в том числе в связи с необходимостью стимулирования развития новых производств, инвестиционной деятельности и повышения качества налогового администрирования.

Ученые-экономисты выделяют следующие наиболее значимые с точки зрения влияния в кратко- и среднесрочной перспективе факторы геополитического характера: рост военных расходов, обмен торгово-экономическими санкциями, стремление к расширенному налоговому суверенитету регионов (Рисунок 36)¹.

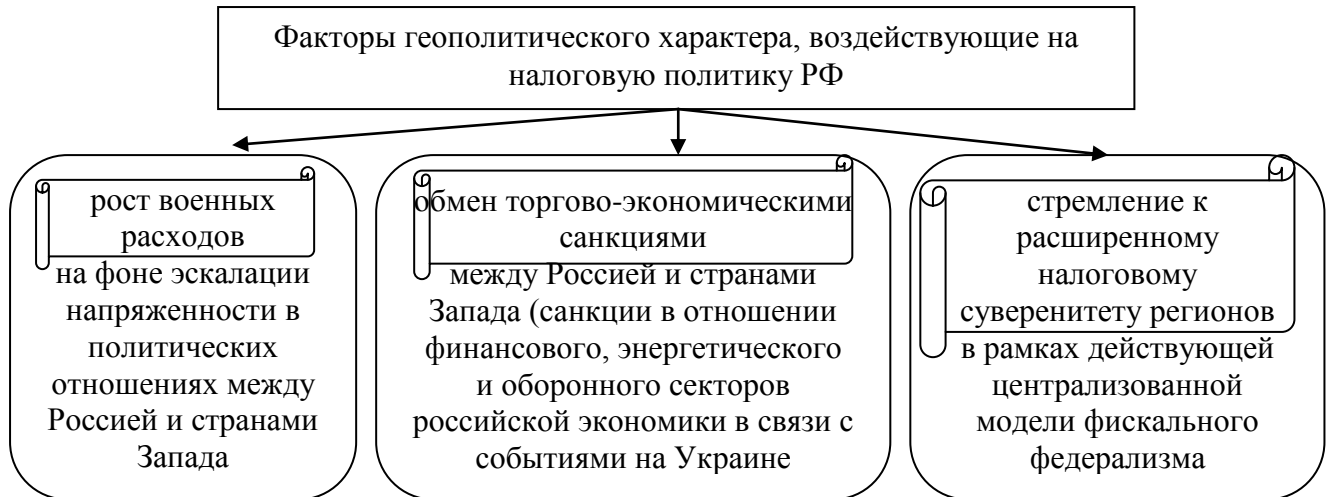


Рисунок 36 – Факторы геополитического характера, оказывающие влияние на механизм налоговой политики и государственный финансы

В рамках теоретических исследований современных экономистов предлагается комплекс направлений развития налоговой политики с учетом

¹ Погорлецкий, А.И. Влияние геополитических факторов на налоговую политику России на современном этапе развития / А.И. Погорлецкий // Вестник Волгоградского государственного университета. Серия 3: Экономика. Экология. - 2014. - №6. - С. 114-123.

современных политических событий и применения экономических санкций (Рисунок 37).

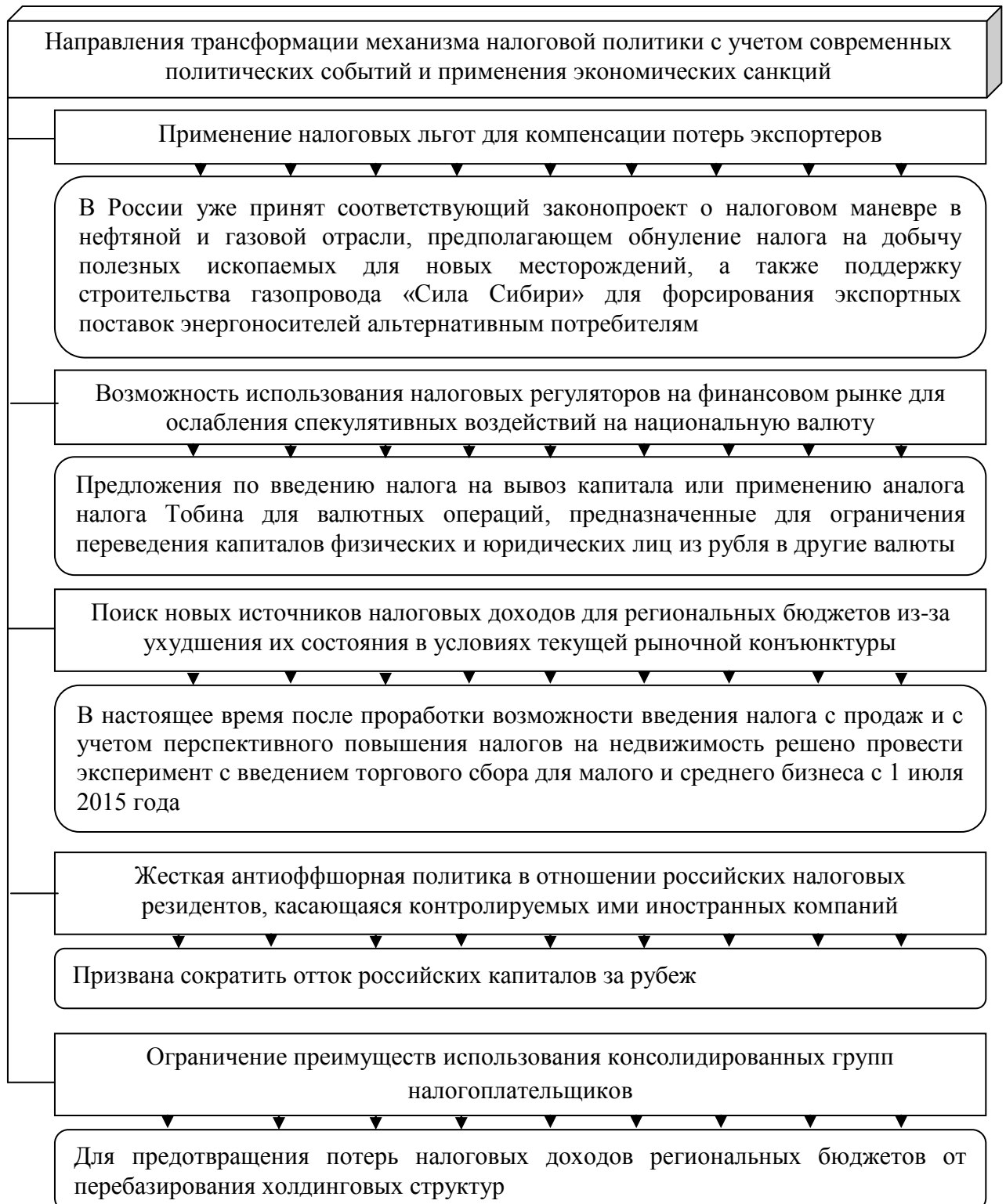


Рисунок 37 – Направления трансформации механизма налоговой политики с учетом современных политических событий и применения экономических санкций, предложенные современными экономистами

События 2014 года, включая последствия украинского кризиса, приведшие к изменениям в территориях Украины и России, значительно повысили значимость геополитического фактора в современной системе мирохозяйственных связей. Режим санкционной политики со стороны ряда государств уже оказал негативное воздействие не только на экономику России, но и на целый ряд других стран мира, прежде всего, государств Евросоюза, вызвав замедление экономического роста с перспективой стагнации и рецессии. Поэтому на нынешнем этапе развития на первый план выходит сбалансированность фискальной и регулирующей (стимулирующей) ролей налогового механизма в государстве. С одной стороны, падение доходов бюджетов вследствие сокращения налоговых поступлений от производителей и экспортеров товаров и услуг, попадающих под режим санкций, требует адекватного замещения путем перераспределения налоговой нагрузки на других хозяйствующих субъектов и население. С другой стороны, рост налогового бремени в период стагнации и рецессии может привести к ухудшению социально-экономического положения государства¹.

На сайте Минфина России опубликован проект «Основных направлений налоговой политики РФ на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов». На рисунке 38 представлены основные направления налоговой политики РФ, указанные в проекте^{2 3}. Направления, по которым предусмотрены изменения, нацелены в первую очередь на совершенствование налоговой системы и стимулирование роста доходной части бюджета, что в конечном итоге должно благоприятно отразиться на социально-экономическом положении страны.

¹ Погорлецкий, А.И. Влияние геополитических факторов на налоговую политику России на современном этапе развития / А.И. Погорлецкий // Вестник Волгоградского государственного университета. Серия 3: Экономика. Экология. - 2014. - №6. - С. 114-123.

² Основные направления единой государственной денежно-кредитной политики на 2015 год и период 2016 и 2017 годов [Электронный ресурс] – Режим доступа: [http://www.cbr.ru/today/publications_reports/on_2015\(2016-2017\).pdf](http://www.cbr.ru/today/publications_reports/on_2015(2016-2017).pdf)

³ Основные направления налоговой политики до 2017 года – проект документа опубликован Минфином / Налоговый обзор. – 2014. - №14 [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://www.pwc.ru/ru_RU/ru/tax-consulting-services/assets/legislation/tax-flash-report-14-rus.pdf

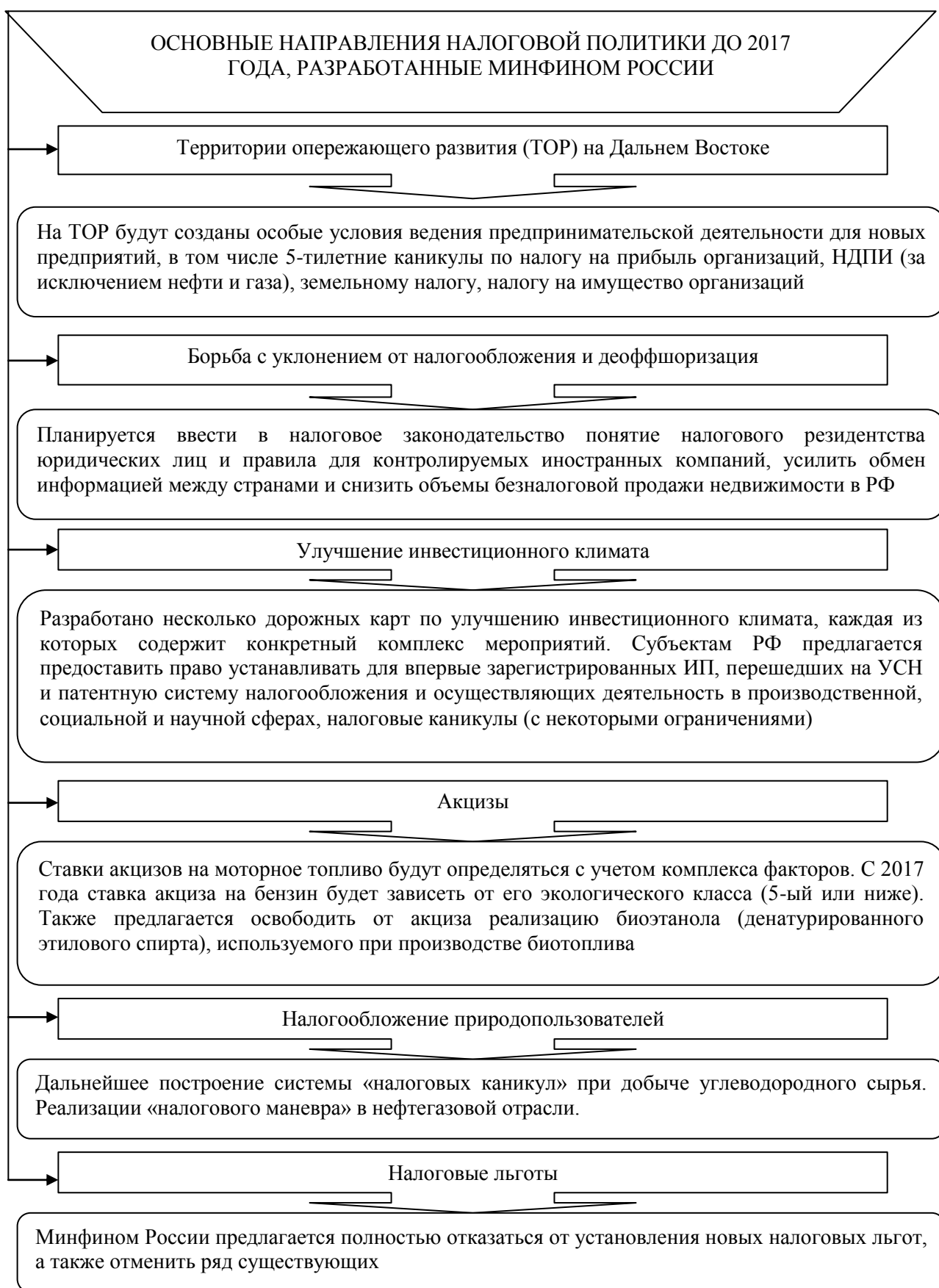


Рисунок 38 – Основные направления налоговой политики до 2017 года, разработанные Минфином России

Таким образом, Минфином России существенный акцент сделан на деофшоризацию российской экономики и повышение прозрачности трансграничных сделок с одновременным созданием «внутренних оффшоров» в виде дальневосточных регионов и Крыма. Предложения о существенном повышении налоговых ставок в проекте реформирования налоговой системы в современных экономических и политических условиях отсутствуют (кроме индексации акцизов). Вместе с тем, отмена налоговых льгот может привести к увеличению налоговой нагрузки на отдельные категории налогоплательщиков, что в настоящее время, в связи с современным социально-экономическим положением в стране, на наш взгляд, является нецелесообразным.

Значительно на темпы роста экономики государства влияет такой показатель реализуемой в стране налоговой политики как уровень нагрузки, которые в РФ по разным мнениям, варьируется от 36% до 40%, что относится к типу выше умеренного. В рамках разработанных Минфином России основных направлений налоговой политики до 2017 года не прослеживается должного внимания к данному показателю как альтернативе сглаживания последствий нестабильной экономической и политической ситуации¹.

Региональная налоговая политика реализуется органами власти, обладающими определенными полномочиями в области управления налоговыми платежами, в соответствии с приоритетами социально-экономического развития региона. Налоговая политика региона направлена на деятельность по установлению, изменению и законодательному сопровождению различных элементов региональных налогов (налоговые ставки, налоговые льготы, период и т.д.), взаимодействию между участниками налоговых правоотношений, осуществляемому региональными органами государственной власти.

Для достижения устойчивого развития региона первоочередной задачей является построение эффективного и оптимального механизма региональной

¹ Золотухин, Б.М. Перспективы развития налоговой политики России до 2020 года [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.conf.sfu-kras.ru/sites/mn2014/pdf/d01/s02/s02_003.pdf

налоговой политики, что отражается в положительной динамике налоговых поступлений в бюджет региона. На сегодняшний день слишком высокая концентрация полномочий в налоговой сфере на государственном уровне значительно снижает самостоятельность субъектов налогообложения в создании ресурсов, необходимых для выполнения своих функций, и снижает возможность управлять налоговой системой в части пополнения региональных бюджетов¹.

В рамках диссертационного исследования стратегической целью региональной налоговой политики Орловской области считаем достижение устойчивого роста собственного финансово-производственного потенциала, которое возможно при увеличении доходов региона и одновременном сохранении темпов социально-экономического роста, а также реализация мероприятий в сфере налогообложения, направленных на стимулирование инвестиционного развития в регионе.

Основные направления налоговой политики Орловской области обуславливают ориентиры и стратегические цели развития Орловской области на трехлетний период и нацелены на обеспечение роста экономического потенциала Орловской области. Налоговая политика в Орловской области направлена на увеличение доходов консолидированного бюджета Орловской области за счет оптимизации налоговой нагрузки, отмены неэффективных налоговых льгот и улучшения администрирования налоговых доходов. На рисунке 39 представлены основные направления налоговой политики Орловской области на 2015-2017 годы².

¹ Климова, Е.К. Направления совершенствования налоговой политики региона / Е.К. Климова // Формирование гуманитарной среды в вузе: инновационные образовательные технологии. Компетентностный подход. - 2014. - Т. 1. - С. 155-160.

² Постановление Правительства Орловской области от 25.08.2014 г. № 246 «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики Орловской области на 2015 - 2017 годы» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.rg.ru/2014/08/26/orel-post246-reg-dok.html>

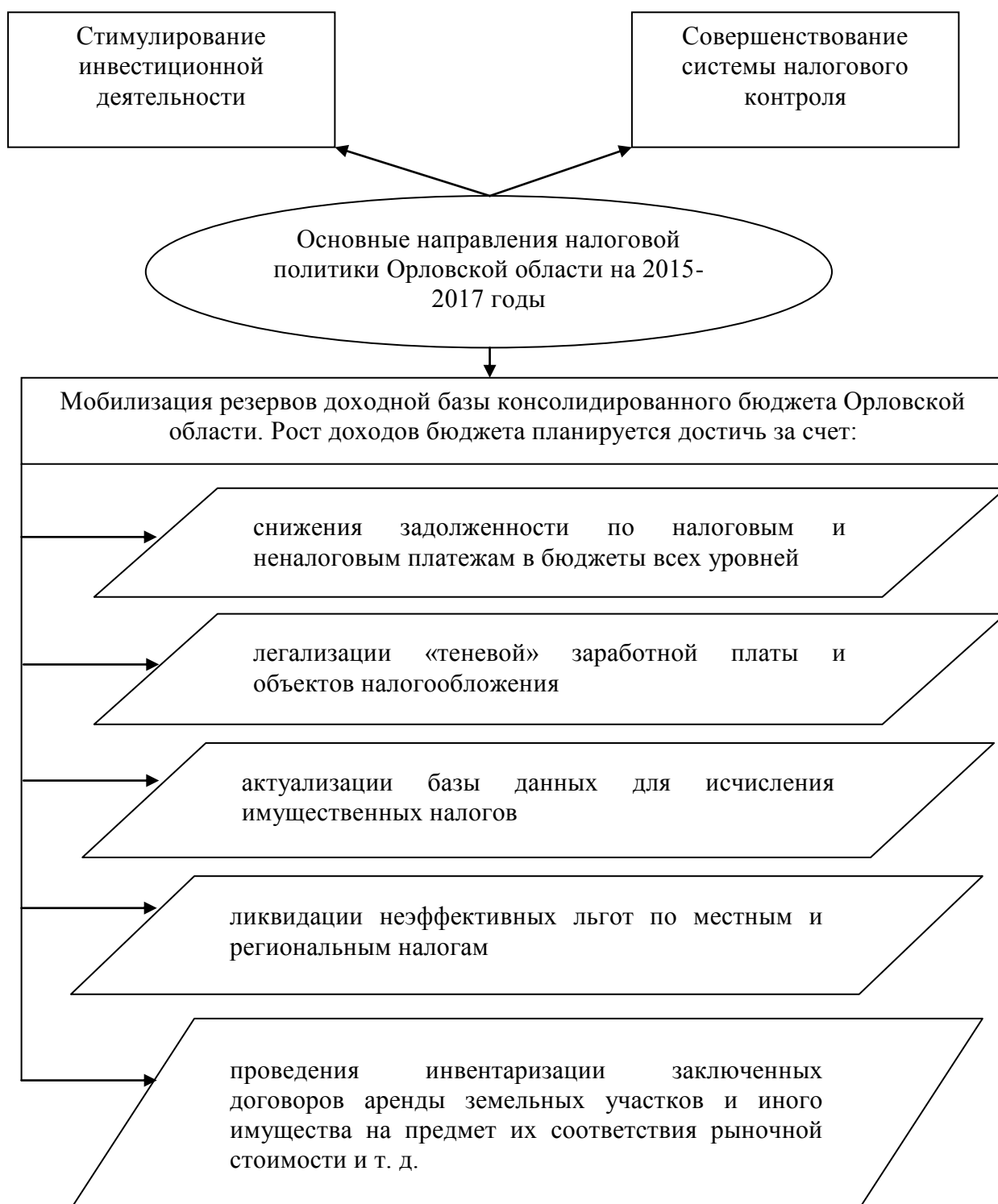


Рисунок 39 – Основные направления налоговой политики Орловской области на 2015-2017 годы

Мероприятия, которые в среднесрочной перспективе планирует реализовывать правительство Орловской области направлено главным образом на укрепление доходной базы консолидированного бюджета

Орловской области, посредством, в том числе реализации обновленного механизма налогового льготирования в отношении организаций, ведущих инвестиционную деятельность, преимуществом которого является доступность в сочетании с ответственностью плательщика за эффективность инвестиционной деятельности.

В Орловской области органами власти будет проводиться активная работа по легализации прибыли и убытков организаций, допускающих искажения в налоговом учете, легализации «теневого» заработной платы, взысканию задолженности по налоговым и неналоговым доходам, реализации мероприятий по повышению роли имущественных налогов в формировании доходов бюджета и переход в перспективе до 2018 года к налогу на недвижимость.

Стабильность налоговой системы государства и региона во многом заключается в постоянстве налогового законодательства. Последствиями введения новых налогов или изменения в налоговых ставках в сторону их увеличения становятся изменение ценовой политики и сокращение спроса на товары, работы, услуги, в отношении которых были предприняты меры по реформированию, а также могут ухудшение материального положения и морального состояния общества и усиление недоверия к органам власти. Помимо этого частые изменения налогового законодательства снижают инвестиционную привлекательность страны и регионов как площадки для реализации разноплановых проектов. Поэтому одним из первостепенных приоритетов работы в финансовой сфере является повышение устойчивости бюджетной и налоговой системы регионов и государства¹.

В 2014 году российская экономика испытала на себе негативное воздействие двух факторов. Во-первых, ухудшение социально-экономического положения страны было обусловлено тесной интеграцией России с мировой экономикой через экспорт природных ресурсов, и, соответственно, ее

¹ Грищенко, Ю.И. О перспективах развития налоговой политики государства на период до 2016 года / Ю.И. Грищенко, Р.Э. Шабаев // Бухгалтерская газета. – 2014. - №9 [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.dis.ru/library/618/29545/>

зависимостью от цикличности мировых сырьевых рынков. За период с июля по декабрь 2014 года цены на нефть снизились более чем вдвое, результатом чего стало резкое ухудшение внешнеторговых позиций России. Курс рубля снизился на 46% по отношению к доллару США, что также отрицательно сказалось на уровне деловой и потребительской уверенности. В результате мер по ужесточению денежно-кредитной политики повысилась стоимость кредитования, что привело к дальнейшему снижению внутреннего спроса.

Второй, более специфический фактор, был обусловлен геополитической напряженностью, которая возникла в марте 2014 года и стала причиной введения против России экономических санкций. На фоне геополитической напряженности не только усилилось восприятие инвестиций в Россию как более рискованных, но и существенно повысилась стоимость внешних займов для российских банков и предприятий. Финансовые санкции, ограничившие доступ крупнейших российских банков и предприятий с государственным участием к западным международным финансовым рынкам, а также прочие мероприятия санкционной политики стран ЕС и США привели к существенному сокращению инвестиций в экономику России¹.

Таким образом, в связи современными политическими событиями и применяемыми экономическими санкциями в отношении РФ, следует разработать комплекс мероприятий по трансформации механизма налоговой политики России и Орловской области с учетом происходящих экономических и политических изменений в мировом сообществе (Рисунок 40).

¹ Доклад об экономике России / Всемирный банк из Центра глобальной практики по вопросам макроэкономического и фискального управления. – 2015. - №33 [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.worldbank.org/content/dam/Worldbank/document/eca/russia/rer33-rus.pdf>



Рисунок 40 – Комплекс мероприятий по трансформации механизма налоговой политики с учетом нестабильной политической и экономической ситуации в стране

Среди представленного комплекса мероприятий отдельно можно выделить меру налоговой поддержки малых и средних предприятий по предоставлению на период стабилизации политической и экономической ситуации в стране возможности по получению налоговой отсрочки (рассрочки) при сумме задолженности свыше 1 млн. рублей и освобождению малых инновационных предприятий от уплаты налога на прибыль организаций в течение первых 2 лет работы (налоговые каникулы), а также уплате 50% суммы данного налога в последующие два года. Также целесообразно применение компенсирующих мер посредством снижения налоговых ставок для предприятия, находящихся на специальных налоговых режимах, таких как УСН и ЕНВД.

Эффективными инструментами привлечения инвестиций в экономику региона и государства являются создание особых экономических зон, территорий опережающего развития и внедрение мер по снижению административных барьеров ведения бизнеса. Привлеченные инвестиции создадут финансовую основу не только для оперативного импортозамещения, но и для реиндустриализации промышленности¹.

Таким образом, нестабильная экономическая и политическая ситуация в стране стала индикатором уязвимости и ограниченности реального суверенитета России. Для целей сглаживания ее последствий необходимо формирование такого механизма налоговой политики, который будет, во-первых, направлен на удовлетворение интересов общества; во-вторых, заключаться в совокупности мероприятий по нивелированию негативного влияния на экономику страны фактора ресурсозависимости; в-третьих, нацелен на улучшение социально-экономических показателей регионов и государства в целом.

¹ Климова, Н.В. Влияние санкций на инвестиционный климат и промышленную политику России / Н.В. Климова, С.Ю. Мурашкина // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. - 2015. - № 106. - С. 162-174

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Устойчивое экономическое развитие достигается благодаря совокупности форм и методов эффективного государственного управления. Государство с помощью мероприятий социально-экономической политики положительно воздействует на темпы роста ключевых производственных показателей и мощностей.

Основными условиями успешного долгосрочного экономического развития всех без исключения государств и входящих в него регионов является устойчивость и стабильность экономической и финансовой системы под всесторонним влиянием факторов внешней и внутренней среды. Устойчивое экономическое развитие отражает определенное состояние экономики, обеспеченное стабильностью конечных показателей промышленно-производственного и социально-экономического развития.

Бюджетно-налоговая политика является ключевым звеном государственного регулирования экономики. Бюджетно-налоговая политика – это политика, которая направлена на стабилизацию экономики с помощью контроля за формированием и использованием государственного бюджета и налоговой системы и представляет собой совокупность мер правительства по изменению государственных расходов, налогообложения и состояния государственного бюджета, направленных на обеспечение полной занятости и инфляционного роста ВВП.

В современных экономических и политических условиях развития государства возрастает роль построения и функционирования эффективной налоговой системы, направленной на реализацию функций по управлению, регулированию, распределению и перераспределению финансовых потоков.

В настоящее время налоговая политика, регулируя экономические процессы в обществе, выступает важным звеном экономической политики в целом. Налоговая политика представляет собой систему мероприятий в экономической, финансовой и правовой сферах, проводимых государством для

формирования налоговой системы страны, создающей условия для своевременной и полной уплаты налогов и сборов в целях обеспечения финансовых потребностей публичной власти, отдельных социальных групп общества, а также развития экономики страны за счет перераспределения финансовых ресурсов.

Налоговая политика реализуется посредством построения и функционирования налогового механизма, который представляет собой систему методов управления налоговыми отношениями и организационно-правовых форм, которой государство придает юридическую форму изданием и утверждением норм налогового законодательства.

Государственная налоговая политика, реализуемая посредством инструментария налогового механизма, характеризуется конкретной макроэкономической стратегией и осознанным воздействием на экономику, непрерывном в своем развитии и относительно постоянным во времени.

Механизм налоговой политики – это сфера научного знания в области налоговой теории, определяющее данное понятие как организационно-экономическую категорию, то есть как процесс регулирования и воздействия на перераспределительные отношения, складывающиеся в процессе производства национального дохода. Сфера отношений, складывающихся в этом процессе, может быть представлена в виде четырех подсистем: налоговое планирование, налоговое регулирование, налоговый контроль и налоговый анализ.

Изучение сущности и значения налогового механизма посредством изучения его структурных составляющих и их элементарных взаимосвязей позволит оценить и проанализировать основные параметры устойчивости экономического развития России в условиях политической нестабильности.

В рамках диссертационного исследования была сформулирована авторская трактовка термина «налоговый механизм». Налоговый механизм – это совокупность проводимых уполномоченными государственными органами финансово-правовых мероприятий, являющихся частью общей экономической стратегии государства в целях финансового обеспечения деятельности

государства и муниципальных образований, а также косвенное финансирование в целях регулирования развития различных отраслей экономики, призванных способствовать устойчивому развитию общественного производства и росту народного благосостояния.

Автором была предложена концептуальная модель построения налогового механизма государства как составной части социально-экономической политики государства, направленной на создание эффективной налоговой системы, стимулирующей процессы накопления и рационального использования национального богатства страны, гармонизацию интересов государства и общества.

Построение налогового механизма, представляющего собой систему взаимосвязанных структурных элементов, таких как: налоговое планирование, налоговое регулирование, налоговый контроль и налоговый анализ, обуславливается сущностью и функциями налогов, которые в свою очередь в качестве базового ориентира имеют обеспечение высокой степени эффективности функционирования системы налогообложения и достижение устойчивости экономического развития регионов и государства в целом

Все процессы, происходящие в рамках функционирования налогового механизма, взаимосвязаны между собой, данные, которые получены в процессе осуществления налогового контроля, в последующем используются как информационная база для формирования модели прогнозирования, планирования и регулирования налоговых платежей. При этом информационной базой для всех элементов налогового механизма выступает система налогового анализа, которая на каждом этапе реализации налоговой политики позволяет корректировать и видоизменить плановые (прогнозные) показатели с учетом существующих на текущий момент социально-экономических условий, а также осуществлять эффективную контрольную работу с целью увеличения налоговых поступлений и в то же время оптимизации налоговой нагрузки в рамках отраслей народного хозяйства и регионов.

Налоговая политика играет важнейшую роль в экономическом развитии государства, поэтому для оценки ее влияния необходимо применение специальных средств анализа. Одним из таких средств является моделирование. Моделирование является неременным условием сбора необходимой информации для оперативного и эффективного принятия решений.

Эффективным инструментом моделирования налоговой политики является сценарное моделирование как инструмент построения не отдельных траекторий развития, а большого спектра альтернатив для оценки влияния разнообразнейших факторов, выбора целевых ориентиров, стратегии развития и оценки возможных рисков.

В процессе описания возможных сценариев развития налоговой политики, были рассмотрены современные политические события, которые повлияли на экономику страны в целом и в частности на налоговую политику. На сегодняшний момент налоговая система РФ находится в перманентном состоянии трансформации по тем или иным ее элементам, что обуславливает необходимость непрерывного процесса принятия решений в ходе государственного регулирования налогообложения, особенно в части его усовершенствования.

На сегодняшний день четко прослеживается негативное влияние санкций со стороны Евросоюза и США, а также российских ответных мер, прогнозируется наличие данного эффекта в кратко- и среднесрочной перспективах. Действия российского правительства относительно изменений условий налогообложения направлены на достижение социально-экономического роста, путем финансирования соответствующих государственных программ, аккумуляции средств на реализацию которых осуществляется посредством налогового механизма. Именно поэтому наблюдаются периодические изменения в налоговой системе, которые выражаются в корректировке количества налогов, налоговых ставок, налогооблагаемых баз, их главной целью является повышение эффективности системы налогообложения. Результаты, полученные в ходе сценарного

прогнозного моделирования, очерчивают рамки, в которых может развиваться российская экономика в случае развертывания нового витка международного экономического кризиса.

Налоговый потенциал является исходной базовой категорией при построении налогового механизма, формировании финансового законодательства, системы межбюджетных отношений, разработке социальной и инвестиционной политики. Анализ, оценка и прогнозирование величины налогового потенциала обеспечивают планирование поступлений налоговых платежей в бюджеты различных уровней управления с высокой степенью обоснованности и рациональности.

В качестве базы для проведения анализа и осуществления оценки налогового потенциала как индикатора результативности функционирования налогового механизма в условиях современных политических событий и применения экономических санкций был выбран отдельный субъект Российской Федерации – Орловская область.

Несмотря на произошедшие в 2014 г. политические события и применяемые в отношении России санкции, налоговый потенциал РФ и Орловской области в 2014 году не претерпел значительных изменений в сторону снижения. Это произошло главным образом, потому что эффект от применяемых санкций и от ответных санкций России прогнозируется экспертами-экономистами в третьем и четвертом квартале 2015 года. Исходя из рассчитанных плановых показателей уровня налогового потенциала в 2015-2016 годах, в условиях сложной макроэкономической и геополитической ситуации следует уделить особое внимание имеющимся резервам роста налогового потенциала, с целью минимизации последствий кризиса, повышения эффективности налогового контроля и построения эффективного налогового механизма.

Для целей обеспечения устойчивости экономического развития регионов и страны, государство заинтересовано в максимизации доходов бюджета, которые главным образом формируются за счет налоговых поступлений.

Увеличение налоговых доходов в бюджеты различных уровней управления обеспечивается системой налоговых детерминант, среди которых можно выделить: соблюдение платежной дисциплины, объем производства, дебиторская задолженность, недоимки в бюджет и др.

В рамках экспресс-оценки взаимовлияния макроэкономических показателей и налоговых поступлений было доказано, что рост объемов производства обуславливает реальный рост ВВП и налоговых поступлений, в то же время инфляционные процессы увеличивают номинальный объем налогов и ВВП. Изменения и поправки в налоговом законодательстве, а также функционирующий в государстве налоговый механизм оказывают существенное влияние на рост и снижение объемов налоговых поступлений в бюджет.

Результативность функционирования налогового механизма государства выражается в способности оказывать позитивное влияние осуществляемых в рамках его построения и совершенствования мер на параметры устойчивости экономического развития.

В качестве индикаторов результативности налогового механизма в современной геополитической обстановке в рамках диссертационного исследования были выделены: индикатор «налогоплательщики», индикатор «объем налоговых поступлений и их структура», индикатор «налоговая задолженность и динамика ее изменения», индикатор «соотношение пропорции между налоговыми доходами, доходами и расходами бюджета», индикатор «состояние и эффективность системы налогового контроля», индикатор «сумма недопоступления налогов в связи с предоставлением льгот и преференций», индикатор «налоговая нагрузка».

Анализ индикаторов результативности налогового механизма в современной геополитической обстановке показал, что налоговая политика России остается главным образом фискально направленной, не реализуя при этом регулирующую функцию налогообложения. Оценка функционирования налогового механизма государства показала, что для достижения устойчивого

экономического роста необходимо недостаточно осуществление мероприятий, направленных на максимизацию налоговых платежей, так как они должны сопровождаться выработкой и дальнейшей реализацией единой государственной налоговой стратегии. При этом должны быть учтены современные осложнившиеся экономические и политические реалии, непосредственно влияющие на базовые макроэкономические показатели и инструменты налогового механизма государства.

Для целей оценки влияния политических событий и применения экономических санкций на механизм налоговой политики в рамках диссертационного исследования было осуществлено построение факторной модели их взаимодействия, которое позволило с высокой степенью точности выявить наличие или отсутствие воздействия данных явлений друг на друга.

Предложенная факторная модель, позволила выявить основные факторы роста налоговых поступлений региона, определить потенциальные возможности регионов при формировании как собственного бюджета, так и бюджета государства, а также разработать предложения по совершенствованию механизма налоговой политики региона.

Налоговая политика на современном этапе в условиях экономической и политической нестабильности направлена на развитие рыночных институтов и механизмов хозяйствования, создание благоприятных условий для повышения эффективности производства, а также снижение налоговой нагрузки для субъектов экономики различных отраслей и масштабов.

В то же время, выполняя свое основное предназначение, налоговая политика нацелена прежде всего на формирование максимально возможного объема доходов бюджета, так как именно налоговые поступления являются материальным базисом существования государства и достижения устойчивости его экономического развития. Кроме того налоговая политика должна учитывать интересы не только государства, но и всех слоев и групп общества, которые со своей стороны являются фактором, стимулирующим развитие производства.

Главным приоритетом реформирования и трансформации механизма современной государственной налоговой политики является создание эффективной и стабильной налоговой системы, обеспечивающей бюджетную устойчивость в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Вследствие этого, в дальнейшем мероприятия по совершенствованию механизма налоговой политики должны учитывать постоянно изменяющиеся требования современной экономики, актуальные первостепенные параметры экономической политики государства, в том числе в связи с необходимостью стимулирования развития новых производств, инвестиционной деятельности и повышения качества налогового администрирования.

Эффективными инструментами привлечения инвестиций в экономику региона и государства являются создание особых экономических зон, территорий опережающего развития и внедрение мер по снижению административных барьеров ведения бизнеса. Привлеченные инвестиции создадут финансовую основу не только для оперативного импортозамещения, но и для реиндустриализации промышленности.

Таким образом, нестабильная экономическая и политическая ситуация в стране стала индикатором уязвимости и ограниченности реального суверенитета России. Для целей сглаживания ее последствий необходимо формирование такого механизма налоговой политики, который будет, во-первых, направлен на удовлетворение интересов общества; во-вторых, заключаться в совокупности мероприятий по нивелированию негативного влияния на экономику страны фактора ресурсозависимости; в-третьих, нацелен на улучшение социально-экономических показателей регионов и государства в целом.

Список использованных источников

1. Акимова, О.Е. Сущность, формы и особенности сценарного подхода в современном управлении : автореф. дис. канд. эконом. наук / О.Е. Акимова. - Москва, 2006.- 143 с.
2. Александрова, Е.Н. Факторы экономического роста: теоретический аспект современных исследований / Е.Н. Александрова, М.И. Савченко // Экономика: теория и практика. – 2006. - № 2(11). – С. 4-7.
3. Алиев, Б.Х. Налоговая политика и её роль в регулировании экономики государства / Б.Х. Алиев, Х.Б. Алиев // Вопросы структуризации экономики. – 2012. - №3. – С. 54-57.
4. Алиев, Б.Х. Теоретические основы налогообложения: учебное пособие / Б.Х. Алиев, А.Н. Абдулгалимов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008. – 159 с.
5. Алиев, Б.Х. Теория и история налогообложения: учеб. пособие / Алиев Б.Х. - М.: Вузовский учебник, 2008. - 240 с.
6. Аналитическая записка «Анализ состояния и проблемы формирования доходного потенциала субъектов Российской Федерации» // Бюллетень Счетной палаты Российской Федерации. - 2007.- № 1 (109).
7. Аронов, А.В. Налоговая политика и налоговое администрирование: уч. пособие / Аронов А.В. – М.: Инфра-М. Магистр, 2014.- 544 с.
8. Арсеньева, В.А. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики: анализ подходов, оценок и методов экономического управления / В.А. Арсеньева, Е.А. Янпольская // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. – 2014. - №4 (47). – С. 7-16.
9. Архипцева, Л.М. Налоговый потенциал: теоретические и практические аспекты использования в планировании налоговых поступлений / Л.М. Архипцева // Налоги и налогообложение. - 2008. - № 7. – С. 39-46.
10. Атаева, А.Г. Проблемы прогнозирования и сценарного моделирования социально-экономического развития территориальных систем /

А.Г. Атаева, В.В. Орешников // Проблемы прогнозирования и сценарного моделирования социально-экономического развития территориальных систем: сборник статей I Научной школы молодых ученых. - Екатеринбург: Институт экономики УрО РАН. – 2012. – С. 10-33.

11. Афанасьев, В.Н. Анализ временных рядов и прогнозирование / В.Н. Афанасьев, М.М. Юзбашев. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 228 с.

12. Ахмедова, Э.С. Налоговая политика: сущность и элементы / Э.С. Ахмедова, Б.К. Рамазанова // Теория и практика общественного развития. – 2013. - №3. – С. 191-193.

13. Балакин, Р.В. Факторный и кластерный анализ налоговых доходов регионов Российской Федерации / Р.В. Балакин, М.Ю. Малкина // Вопросы управления [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.vestnik.uara.ru/ru/issue/2013/04/18/>

14. Бартюк, О.В. Факторы инновационного экономического роста России / О.В. Бартюк // Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ». - 2014. - № 6 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.naukovedenie.ru/PDF/65PVN614.pdf>

15. Беляевская-Плотник, Л.А. Использование сценарного подхода при обосновании направлений государственного регулирования налогообложением / Л.А. Беляевская-Плотник // БизнесИнформ. - 2009. – № 12. – С. 116–119.

16. Беспалова, С.В. Проблемы оценки эффективности налоговой политики современной России / С.В. Беспалова, Т.Н. Мотина // Север и рынок: формирование экономического порядка. – 2013. – Т. 3. - № 34. – С. 8-15.

17. Богданов, А.С. Формирование налоговой политики региона с целью обеспечения его экономической безопасности / А.С. Богданов // [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.gu-unpk.ru/public/file/defence/Bogdanov_Aleksandr_Sergeevich_07.10.2014.pdf

18. Булатов, А.С. Экономика: учебник для вузов по экономическим специальностям и направлениям / А.С. Булатов. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Экономистъ, 2005. – 831 с.

19. Валинуров, Т.Р. Сущность налоговой политики государства и содержание налогового механизма / Т.Р. Валинуров // Современные наукоемкие технологии. Региональное приложение. – 2010. - № 1. – С. 12-16.
20. Варакса, Н.Г. Формирование структурных элементов налогового механизма и их взаимодействие на макро- и микроуровне / Н.Г. Варакса // Экономические и гуманитарные науки. – Орел: Госуниверситет-УНПК. - 2012. - № 7. - С. 92-98.
21. Варакса, Н.Г. Методика налогового анализа имущественных налогов в целях оптимизации деятельности предприятия / Н.Г. Варакса // Экономические и гуманитарные науки. - 2009. – № 6. – С. 58-66.
22. Васильев, А.М. Налоговый анализ в системе прогнозирования и планирования налогообложения на микроуровне: автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук: 08.00.10 / А.М. Васильев. – Орел, 2012.
23. Васильева, М.В. Концептуальные направления построения системы налогового прогнозирования и планирования на макро- и микроуровне / М.В. Васильева // Управленческий учет. - 2010. - №2.
24. Васильева, Т.Ю. Управление налоговым потенциалом как инструмент совершенствования региональной налоговой политики / Т.Ю. Васильева, А.А. Васильев // Вестник Чувашского университета. - 2008. - № 3. - С. 307-311.
25. Васин, Ф.П. Налоги. Учебное пособие / Васин Ф.П. - М.: Финансы и статистика, 2012. – 398 с.
26. Викулина, В.В. Теоретические аспекты налоговой политики / В.В. Викулина // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Экономика и управление. – 2012. - №4 (11). – С. 37-40.
27. Воронков, В. А., Дадашев А. З., Черник И. Д. Налоги: практика налогообложения / В. А. Воронков, А. З. Дадашев, И. Д. Черник. М.:ИНФРА-М, 2008. - 368 с.

28. Газизов, М.М. Факторы формирования налогового потенциала муниципального образования / М.М. Газизов // Сибирская финансовая школа. - 2011. - № 1. - С.41-46.

29. Гацаев, А.И. Налоговый потенциал в системе планирования налоговых поступлений / А.И. Гацаев, С.А. Каменсков // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. – 2015 [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.journal-nio.com/index.php?option=com_content&view=article&id=3315%3A-17&catid=98%3Ajan&Itemid=142

30. Герман, А.Г. Налогообложение / Герман А.Г. - М.: Экономистъ, 2011. - 318 с.

31. Герус, И.М. Азиатская модель экономического развития / И.М. Герус // Вестник КРСУ. - 2014. – Т. 14. - № 3. – С. 123-126.

32. Гоголев, А.М. Основные направления государственной политики в области налогового администрирования // Финансовое право. - 2013. - № 5. - С. 28-33.

33. Горский, И.В. Оценка налоговой политики / И.В. Горский [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.auditfin.com/fin/2002/2/rgorsky/rgorsky.asp>

34. Грищенко, Ю.И. О перспективах развития налоговой политики государства на период до 2016 года / Ю.И. Грищенко, Р.Э. Шаббаев // Бухгалтерская газета. – 2014. - №9 [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.dis.ru/library/618/29545/>

35. Громова, Н.М. Основы экономического прогнозирования / Н.М. Громова, Н.И. Громова. – М.: Изд-во Академия Естествознания, 2006. – 457 с.

36. Гурьянова, Л.С. Сценарное прогнозирование динамики социально-экономического развития регионов / Л.С. Гурьянова // БИЗНЕСИНФОРМ. – 2012. - №11. – С. 43-47.

37. Дадашев, А.З. Налоговая политика государства: цели, структура и перспективы / А.З. Дадашев // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. - 2006. - №7 (91). - С. 17-20.

38. Даешь рост в условиях санкций! [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.politrussia.com/ekonomika/rossiyskaya-ekonomika-v-usloviyakh-sanktsiy-404/>

39. Данные по формам статистической налоговой отчетности [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.nalog.ru/rn57/related_activities/statistics_and_analytics/forms/

40. Дедусенко, М.Л. Особенности применения факторного анализа в оценке налогового потенциала / М.Л. Дедусенко // Проблемы и перспективы экономики и управления: материалы III междунар. науч. конф. - СПб.: Заневская площадь, 2014. - С. 24-26.

41. Дементьева, Н.М. Налоговая политика государства / Н.М. Дементьева [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.nsuem.ru/science/publications/science_notes/issue.php?ELEMENT_ID=1689

42. Джигеров, З.А. Система факторов экономического роста / З.А. Джигеров // Бизнес в законе. Экономико-юридический журнал. – 2011. - № 3. – С. 182-185.

43. Джусоева, Л.Х. Теоретические и практические аспекты использования налогового потенциала региона в планировании налоговых поступлений / Л.Х. Джусоева // Управление экономическими системами [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.uecs.ru/uecs40-402012/item/1291-2012-04-26-07-44-40>

44. Доклад об экономике России / Всемирный банк из Центра глобальной практики по вопросам макроэкономического и фискального управления. – 2015. - №33 [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.worldbank.org/content/dam/Worldbank/document/eca/russia/rer33-rus.pdf>

45. Дорофеева, Н. А. Налоговое администрирование: учебник / Н. А. Дорофеева. - Дашков и К, 2014. - 296 с.
46. Дохолян, А.С. Проблемы устойчивого развития экономики региона / А.С. Дохолян // Современные проблемы науки и образования. – 2011. – № 5 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.science-education.ru/99-4975>
47. Евстафьева, А.Х. Методы оценки эффективности налоговой политики региона / А.Х. Евстафьева // Вестник Пермского университета. Серия: Экономика. – 2013. - № 3 (18). – С. 23-31.
48. Ефремова, Т.М. Оценка эффективности современной налоговой политики России / Т.М. Ефремова, А.О. Дружинина // Академический вестник. – 2014. - № 1 (27). – С. 21-29.
49. Жаркова, Е.Б. Методологические аспекты реализации налоговой политики / Е.Б. Жаркова, Т.М. Ляпина // Налоги. Инвестиции. Капитал. – 2006. – С. 23-26.
50. Жахов, Н.В. Концептуальный анализ современных моделей государственного регулирования национальных экономик / Н.В. Жахов // Молодой ученый. - 2011. - Т.1. - №2. - С. 109-112.
51. Залуцкая, Н.М. Налоговый потенциал как фактор территориального развития / Н.М. Залуцкая // Вестник Бурятского государственного университета. - 2012. - № 2. - С. 44-47.
52. Золотухин, Б.М. Перспективы развития налоговой политики России до 2020 года [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.conf.sfu-kras.ru/sites/mn2014/pdf/d01/s02/s02_003.pdf
53. Интервью - Михаил Мишустин, руководитель Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.vedomosti.ru/newspaper/articles/2014/09/11/sejchas-nalogi-mozhno-platit-ne-shodya-s-divana-mihail>
54. Казаков, О.Л. Имитационное моделирование экономических процессов: Учебное пособие / О.Л. Казаков, Г.Б. Смирнов. – М.: МГИУ, 2006. – 61 с.

55. Казанская, А.Ю. Финансы и кредит Учебно-методическое пособие для самоподготовки к практическим занятиям (в вопросах и ответах) / А.Ю. Казанская. - Таганрог: ЮФУ, 2007. – 224 с.

56. Калашникова, Т.В. Многофакторный анализ величины страховой премии по ОСАГО / Т.В. Калашникова, Н.В. Кривовяз // Вестник Томского государственного университета. Экономика. – 2013. - № 3 (23). – С. 131-138.

57. Каломбо Муламба, В.И. Перспективные направления развития налоговой политики Российской Федерации / В.И. Каломбо Муламба, Д.Ю. Ладная, Ю.Г. Майстренко // Глобальный научный потенциал. - 2014. - №1(34). - С. 67-72.

58. Карп, М.В. Налоговый менеджмент: учебник / М.В. Карп. – М.: Юнити-Дана, 2001. – 477 с.

59. Качур, О.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.В. Качур. – М.: КНОРУС, 2007. – 304 с.

60. Кириллова, Г.Н. Особенности анализа и прогнозирования налоговой базы и поступлений по отдельным видам налогов / Г.Н. Кириллова [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.nalog-i.ru/ranh/5/oaip.doc>

61. Климова, Е.К. Направления совершенствования налоговой политики региона / Е.К. Климова // Формирование гуманитарной среды в вузе: инновационные образовательные технологии. Компетентностный подход. - 2014. - Т. 1. - С. 155-160.

62. Климова, Н.В. Влияние санкций на инвестиционный климат и промышленную политику России / Н.В. Климова, С.Ю. Мурашкина // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. - 2015. - № 106. - С. 162-174.

63. Козлова, Е.П. Налоги и налогообложение / Е.П. Козлова, Н.В. Парашутин. - М.: Финансы и статистика, 2011. - 463с.

64. Кондраков, Н.П. Налоги и налогообложение / Кондраков Н.П. - М.: Инфра-М, 2013. – 613 с.

65. Кононенко, А.Ф. Использование игрового и сценарного моделирования в решении задач управления промышленным комплексом региона / А.Ф. Кононенко, В.В. Шевченко. – М.: Вычислительный центр им. А.А. Дородницына РАН, 2007. – 48 с.

66. Кулешова Е.В. Макроэкономическое планирование и прогнозирование: методические указания к практическим занятиям и самостоятельной работе студентов / Е.В. Кулешова. - Томск, 2012. - 46 с.

67. Лавренчук, Е.Н. Вопросы формирования налоговой политики / Е.Н. Лавренчук // Вопросы экономики и права. – 2010. - №11. – С. 86-89.

68. Лапин, Ю.В. К вопросу о механизме налоговой политики / Ю.В. Лапин // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. - 2013. - № 2. - С. 144-147.

69. Лапин, Ю.В. К вопросу о понимании сущности государственной налоговой политики / Ю.В. Лапин // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. - 2012. - №5 (44). - С. 159-161.

70. Лапыгин, Ю.Н. Системное решение проблем / Ю.Н. Лапыгин. – М.: Эксмо, 2008. – 212 с.

71. Лях, О.А. Региональная налоговая политика; сущность, направления совершенствования / О.А. Лях, Л.С. Гринкевич. - Томск: Изд-во НТЛ, 2010. - 240 с.

72. Майбуров, И.А. Налоги и налогообложение / И.А. Майбуров – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 591 с.

73. Малис, Н.И. Новые направления налогового контроля и доходная база бюджетов всех уровней / Н.И.Малис, Л.П.Грундел // Финансы. - 2014. - №10. - С.45-50.

74. Малкина, Е.Л. Концептуальные основы информационной учетно-налоговой макросистемы / Е.Л. Малкина // Экономические и гуманитарные науки. – Орел: Госуниверситет-УНПК. - 2011. - № 8. С. 21-25.

75. Малкина, М.Ю. Факторный анализ динамики налоговых доходов субъектов Российской Федерации по методу Дюпона 2014 г. / М.Ю. Малкина,

Р.В. Балакин // Вестник Нижегородского университета им. Н. И. Лобачевского. – 2014. - №1(2). – С. 310-315.

76. Мельник, Е.К. Налоговая политика государства и оценка ее эффективности на региональном уровне: автореф. дис. канд. эконом. наук / Е.К. Мельник. – Воронеж, 2014. – 20 с.

77. Методологические пояснения [Электронный ресурс] - Режим доступа:

http://www.orel.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/orel/resources/031398804cdc1c7b884befc6c06f5d11/Методологические+пояснения.pdf

78. Миляков, Н.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Н.В. Миляков. – М.: КНОРУС, 2006.

79. Минчичова, В.С. Санкции 2014: уменьшатся ли инвестиционные потоки между Россией и лидерами Европейского союза - Францией и Германией / В.С. Минчичова, П.Ю. Барышников // Молодой ученый. - 2014. - №17. - С. 304-310.

80. Мишенина, М.С. Налоговый потенциал региона: направления использования и проблемы оценки / М.С. Мишенина, О.В. Каракозова // Академический вестник. - 2008. - № 4. – С. 44-47.

81. Мырзалиев, Б.С. Государственное регулирование экономики: Учебник / Б.С. Мырзалиев. — Алматы: «Нур-Пресс», 2007. - 522 с.

82. Налоги и налогообложение / под ред. И.А. Майбурова - 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 559 с.

83. Налоги и налогообложение / под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – СПб.: Питер, 2006. – 469 с.

84. Налоги и налогообложение: учебник / Региональный финансово-экономический институт. - Курск, 2010. - 356 с.

85. Налоги и налогообложение: Теория и практика: учебник для вузов / В.Г. Пансков. - М.: Издательство Юрайт, 2010. – 342 с.

86. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник для бакалавров / В.Г. Пансков. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт; ИД Юрайт, 2012. - 747 с.

87. Налоги и налоговое право: учебное пособие / под ред. А.В. Брызгалина. – М.: «Аналитика-Пресс», 1998. – 608 с.

88. Налоговая политика как фактор экономического роста [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.epn-consulting.ru/nalogovaya-politika-kak-faktor-ekonomicheskogo-rosta/>

89. Налоговое право России: учебник / отв. ред. Ю.А. Крохина. – 3-е изд., испр. и доп. – М.: Норма, 2008. – 752 с.

90. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-методическое пособие / Л.В. Попова, И.А. Дрожжина, Б.Г. Маслов. - М.: Дело и Сервис, 2008. - 368 с.

91. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 04.11.2014) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=17060>

92. Национальная экономика: Учебник / под общей ред. акад. РАЕН В.А. Шульги. - М.: Изд-во Рос. экон. акад., 2002. - 592 с.

93. Нелюбин, Д.Е. Современное понимание сущности налога и создание эффективной системы налогового контроля в РФ // Вопросы гуманитарных наук. - 2013. - № 2. - С. 172-177.

94. Общая теория статистики: учебник / под ред. чл.-корр. РАН И.И. Елисеевой. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2001. - 480 с.

95. Основные направления единой государственной денежно-кредитной политики на 2015 год и период 2016 и 2017 годов [Электронный ресурс] – Режим доступа: [http://www.cbr.ru/today/publications_reports/on_2015\(2016-2017\).pdf](http://www.cbr.ru/today/publications_reports/on_2015(2016-2017).pdf)

96. Основные направления налоговой политики до 2017 года – проект документа опубликован Минфином / Налоговый обзор. – 2014. - №14 [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://www.pwc.ru/ru_RU/ru/tax-consulting-services/assets/legislation/tax-flash-report-14-rus.pdf

97. Основные направления налоговой политики на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов (одобренны 01.07.2014 Правительством Российской Федерации) [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.minfin.ru/ru/search/?q_4=основные+направления+налоговой+политик+и+на+2015&pub_date_from_4=&pub_date_to_4=&page_id_4=0&source_id_4=6

98. Основы налогообложения: учебное пособие / Худяков А.И. и др. – СПб.: Европейский Дом, 2012. – 236с.

99. Оценка налогового потенциала региона и распределение финансовой помощи из федерального бюджета / С. Баткибеков, П. Кадачников, О. Луговой, С. Синельников, И. Тринин [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.www.ranepa.ru/files/pubs/sinelnikov/ocenka-nal-potenciala.pdf>

100. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение в РФ: учебник для вузов / В.Г. Пансков. - М.: Издательство Международный центр финансово-экономического развития, 2003. – 544 с.

101. Парушина, В.В. Прикладные аспекты методики налогового анализа деятельности организации / В.В. Парушина, О.В. Губина, Р.В. Руднев // Управление экономическими системами. – 2013. – № 9. – С. 17.

102. Парыгина, В.А. Налоги и налогообложение в России: учебник / Парыгина В.А. и др. - М.: Эксмо, 2006. – 324с.

103. Погорлецкий, А.И. Влияние геополитических факторов на налоговую политику России на современном этапе развития / А.И. Погорлецкий // Вестник Волгоградского государственного университета. Серия 3: Экономика. Экология. - 2014. - №6. - С. 114-123.

104. Погорлецкий, А.И. Внешние факторы формирования национальной налоговой политики / А.И. Погорлецкий. - СПб.: Изд-во Санкт-Петербургского университета, 2004. – 204 с.

105. Пономарев, А.И. Налоги и налоговое администрирование в Российской Федерации / Пономарев А.И. - М.:КНОРУС, 2009. – 186 с.

106. Попова, Л.В. Налоговый анализ: учебное пособие для высшего профессионального образования / Попова Л.В. и др. – Орел: ФГОУ «Госуниверситет – УНПК», 2011. – 165 с.

107. Постановление Правительства Орловской области от 25.08.2014 г. № 246 «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики Орловской области на 2015 - 2017 годы» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.rg.ru/2014/08/26/orel-post246-reg-dok.html>

108. Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на 2015 год [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.economy.gov.ru/wps/wcm/connect/69429320-a2fe-49ea-9823-bf6ea17ab6b3/Прогноз+2015+-+пояснительная+записка.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=69429320-a2fe-49ea-9823-bf6ea17ab6b3>

109. Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.economy.gov.ru/minec/activity/sections/macro/prognoz/201409261>

110. Прогнозирование и планирование в налогообложении: учебник / И.И. Бабленкова и др. – М., 2009. – 351 с.

111. Пушкарева, В. М. Генезис категории «налог» в истории финансовой науки // Финансы. - 2007. - № 6. - С. 33 - 36.

112. Распоряжение Правительства Орловской области от 3 октября 2013 г. № 364-р «О прогнозе социально-экономического развития Орловской области на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://www.google.ru/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=6&ved=0CDcQFjAFahUKEwjbt-rH2fvGAhWEnnIKHVcYA4M&url=http%3A%2F%2Fwww.rg.ru%2Fpril%2F68%2>

F39%2F22%2Fpril.doc&ei=C1i2VZuGM4S9ygPXsIyYCA&usg=AFQjCNEh3ov7y
apkAOlt6AGX34mX-rmKjw&sig2=kS1PVH1ZU29-
ACIxTXFKaw&bvm=bv.98717601,d.bGQ

113. Расулов, И.Г. Налоговый контроль как особая форма деятельности налоговых органов / И.Г. Расулов // Финансовое право. - 2012. - №7. - С.25-29.

114. Региональные особенности налоговой политики государства / Н.В. Александрова, Ф.Х. Цапулина, В.Н. Викторов // Вестник Чувашского университета. – 2012. - №1. – С. 341-345.

115. Результаты распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2012-2014 года [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.msk.mosreg.ru/userdata/150720.pdf>

116. Результаты распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2013-2015 года [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.sfr.bujet.ru/upload/iblock/35e/pqjc%202013%20-%202015.pdf>

117. Результаты распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2014-2016 года [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.minfin.ru/common/upload/library/2014/01/main/FFPR_2014_-_2016.pdf

118. Результаты распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации на 2015 год [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.old.minfin.ru/common/upload/library/2014/09/main/FFPR_2015-2017.pdf

119. Результаты распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.old.minfin.ru/ru/search/?q_4=результаты+распределения+дотаций&source_id_btn_4=3&source_id_4=3&doc_date_from_4=&doc_date_to_4=&pub_date_from_4=&pub_date_to_4=&number_4=&mod_date_from_4=&mod_date_to_4=&document_type_id_4=

120. Роль налоговой нагрузки при расчете налогового потенциала региона / В.В. Доржиева, Е.Ц. Чимитдоржиева, Б.В. Карпушев // Финансы и кредит. – 2010. - № 14. – С. 32-42.

121. Российский статистический ежегодник [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc_1135087342078

122. Россия 2015: Стат. справочник / Росстат. – М., 2015. – 62 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.gks.ru/free_doc/doc_2015/rus15.pdf

123. Россия запретила импорт продовольствия на \$9 млрд. в ответ на санкции [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.itar-tass.com/ekonomika/1367515>

124. Россия и проблемы бюджетно-налогового федерализма. – М.: Всемирный банк, 2007.

125. Рощупкина, В.В. Оценка налогового потенциала Северо-Кавказского федерального округа / В.В. Рощупкина // Международный научно-исследовательский журнал. - 2013. - № 8-3(15). - С. 55-58.

126. Сафонова, Л.А. Методы и инструменты принятия решений / Л.А. Сафонова, Г.Н. Смолвик. – Новосибирск, 2012 [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.sibsutis.ru/upload/publications/93f/fhxbjdspoead%20fj%20tbyumvtshedutffbnlqtsnuc%20qmsfrsjwccxbptuh%20xxcqchrpthjlvd.pdf>

127. Светуных, С.Г. Методы социально-экономического прогнозирования: учебник для вузов / С.Г. Светуных, И.С. Светуных. – СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2009. – 147 с.

128. Сердюков, А.Э. Налоги и налогообложение / А.Э. Сердюков. – СПб.: Питер, 2008. – 702 с.

129. Современная налоговая политика Российской Федерации в ближайшей перспективе / О.А. Якимова, О.С. Лыкова, Т.В. Павлюшкевич // Экономика. Право. Печать. Вестник КСЭИ. – 2014. – № 2 (62). – С. 280-292.

130. Солтаганов, В. Ф. Налоговая полиция: вчера, сегодня, завтра / В. Ф. Солтаганов. - М.: ИД «Дашков и Ко», 2000. – 176 с.

131. Степанова, Л.А. Налоговая политика региона как одна из главных составляющих экономического роста страны (на примере Свердловской области) / Л.А. Степанова // Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд. – 2010. - № 1-2. – С. 31-36.

132. Стыров, М.М. Прогноз финансирования социальных расходов в северных регионах России / М.М. Стыров // Проблемы прогнозирования и сценарного моделирования социально-экономического развития территориальных систем: сборник статей I Научной школы молодых ученых. - Екатеринбург: Институт экономики УрО РАН. – 2012. – С. 265-283.

133. Суглобов, А.Е. Налоговый потенциал в системе межбюджетного регулирования / А.Е. Суглобов, Ю.И. Черкасова // Вопросы региональной экономики. – 2014. – Т. 20. - № 3. – С. 85-92.

134. Сумцова, Н.В. Анализ эволюции налоговой системы в контексте налоговой политики / Н.В. Сумцова // Финансы и кредит. - 2004. - № 28.

135. Теория экономического анализа: учебное пособие / под ред. Л.В. Моисеева. – Владивосток: Изд-во ВГУЭС, 2010. – 311 с.

136. Толкачев, О. А. Налоговое администрирование как современный этап налоговой реформы // Молодой ученый. - 2014. - №17. - С. 330-333.

137. Троянская, М.А. Налоговая политика региона: результативность и методы оценки / М.А. Троянская // Сибирская финансовая школа. – 2013. - № 6 (101). – С. 128 – 132.

138. Угрюмова, А.В. К вопросу о содержании понятий «налоговое администрирование» и «администрирование налога» // Вестник ФА. - 2012. - № 4. - С. 91-97.

139. Ускова, Т.В. Управление устойчивым развитием региона: монография / Т.В. Ускова. – Вологда: ИСЭРТ РАН, 2009. – 355 с.
140. Ушак, Н. В. Теория и история налогообложения: учеб. пособие / Н. В. Ушак. - М.: КНОРУС, 2009. -286 с.
141. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/
142. Федеральная служба государственной статистики. Национальные счета [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/accounts/#
143. Федеральное казначейство. Информация об исполнении Федерального бюджета РФ [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.roskazna.ru/federalnogo-byudzheta-rf/>
144. Филатова, Е.А. Анализ факторов, влияющих на величину налогового потенциала региона / Е.А.Филатова // Вестник экономики, права и социологии. – 2013. - № 1. – С. 112-116.
145. Финансовое право: учебник / К.С. Бельский и др.; под ред. С.В. Запольского. – М.: Российская академия правосудия; Эксмо, 2006. – 640 с.
146. Финансы и кредит: учебник / коллектив авторов; под ред. Т.М. Ковалевой. – 6-е изд., испр. и доп. – М.: КНОРУС, 2011. – 360 с.
147. Ходов, Л.Г. Налоги и налоговое регулирование экономики / Л.Г. Ходов. – М., 2013.
148. Худяков, А.И. Налоговое право. Общая часть: учебник / А.И. Худяков. - Алматы: ТОО «Издательство «НОРМА-К», 2003. - 512 с.
149. ЦБ представил три сценария для российской экономики [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.top.rbc.ru/economics/15/09/2014/948928.shtml>
150. Черник, Д.Г. Налоги: учебник / Черник Д.Г. и др. – Изд-во: ЮНИТИ-ДАНА, 2008. – 479 с.

151. Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение: учебное пособие для вузов / Д.Г. Черник и др.– 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ, 2010. – 367 с.

152. Чимитдоржиева, Е.Ц. Планирование и прогнозирование доходов консолидированного бюджета региона / Е.Ц. Чимитдоржиева // Известия Иркутской государственной экономической академии. - 2010. - №4. - С. 46-50.

153. Чипуренко, Е.В. Налоговый анализ: новое научное управление / Е.В. Чипуренко // Международный бухгалтерский учет. - №14. – 2011. – С. 28-36.

154. Чирков, М.О. Оценка эффективности налоговой политики региона: препринт / М.О. Чиркова. – Барнаул: Изд-во Алт. ун-та, 2005. – 84 с.

155. Шалабанов, А.К. Практикум по эконометрике с применением MS EXCEL / А.К. Шалабанов, Д.А. Роганов. – Казань, 2008. – 53 с.

156. Шевченко, И.В. Концептуальные основы налоговой политики как комплексной экономической категории / И.В. Шевченко, А.С. Алеников // Финансы и кредит. - 2012. - № 30 (510). – С. 45-51.

157. Шрамко, О.Г. Влияние синхронности макроэкономических показателей на оценку эффективности экономической политики государства / О.Г. Шрамко // Региональная экономика и управление: электронный научный журнал. — 2012, №2 (30) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.eee-region.ru/article/3005/>

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Расчет коэффициентов корреляции с помощью MS EXCEL

Таблица 1.1 – Исходные данные для расчета коэффициентов корреляции

Год	Налоговые поступления, млрд. руб. (Y)	ВВП, млрд. руб. (X1)	Индекс потребительских цен, % (X2)	Инвестиции в основной капитал, млрд. руб. (X3)
2010	7659,53	46308,5	108,8	9152
2011	9715,21	55967,2	106,1	11036
2012	10954,01	62176,5	106,6	12586
2013	11321,62	66190,1	106,5	13450
2014	12606,34	71406,4	111,4	13528
2015 (прогнозные значения)	13148,41	73119	112,4	11675

Таблица 1.2 – Матрица парных коэффициентов корреляции

	Столбец 1	Столбец 2	Столбец 3	Столбец 4
Столбец 1	1			
Столбец 2	0,9963357	1		
Столбец 3	0,5377461	0,5187273	1	
Столбец 4	0,7729294	0,8049219	0,0302864	1

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Таблица 2.1 – Исходные данные для расчета уравнения линейной множественной регрессии

Год	Налоговые поступления, млрд. руб. (Y)	Индекс потребительских цен, % (X ₂)	Инвестиции в основной капитал, млрд. руб. (X ₃)
2010	7659,53	108,8	9152
2011	9715,21	106,1	11036
2012	10954,01	106,6	12586
2013	11321,62	106,5	13450
2014	12606,34	111,4	13528
2015 (прогнозные значения)	13148,41	112,4	11675

Таблица 2.2 – Расчет параметров уравнения линейной множественной регрессии

Регрессионная статистика	
Множественный R	0,928550056
R-квадрат	0,862205206
Нормированный R-квадрат	0,770342009
Стандартная ошибка	959,6979134
Дисперсионный анализ	
	Коэффициенты
Y-пересечение	-41124,11902
Переменная X ₁	379,1234819
Переменная X ₂	0,910540112