

ФГБОУ ВПО «ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ – УЧЕБНО-
НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ КОМПЛЕКС»

На правах рукописи

Восканян Эмма Сергеевна

**ФОРМИРОВАНИЕ И РАЗВИТИЕ СУБФЕДЕРАЛЬНОГО
НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА**

08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

Диссертация на соискание ученой степени

кандидата экономических наук

Научный руководитель:

д.э.н., доцент Васильева М.В.

Орел - 2014 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА РАЗЛИЧНЫХ УРОВНЕЙ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ.....	10
1.1 Сущность и структура субфедерального налогового потенциала	10
1.2 Формирование налоговых доходов бюджетов субъектов РФ	29
1.3 Методический инструментарий определения налогового потенциала территории	46
2 НАУЧНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПРОВЕДЕНИЮ АНАЛИЗА НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА РЕГИОНА.....	62
2.1 Формирование и учет показателей налогового потенциала на региональном и муниципальном уровне	62
2.2 Факторный анализ по структурным компонентам налогового потенциала	77
2.3 Анализ налогового потенциала региона и муниципального образования	86
3 КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ СУБФЕДЕРАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА.....	101
3.1 Методические рекомендации по повышению налоговых доходов региона в рамках роста налогового потенциала.....	101
3.2 Прогнозирование основных налоговых поступлений в бюджет в целях оптимизации налогового потенциала региона	112
3.3 Методика оценки налогового потенциала на основе ситуационного подхода	121
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	131
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	136

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. В современных условиях функционирования финансово-экономической системы государства актуальной становится объективная потребность аккумуляции дополнительных доходов в налоговую систему. Научные изыскания в данной области сформировали собственный категориальный аппарат, в котором важное место занимает понятие «субфедеральный налоговый потенциал». Модификация государственного управления, необходимость повышения качества администрирования налоговых отношений оказывают значительное влияние, как на общее социально-экономическое развитие государства, так и на финансово-хозяйственную деятельность отдельных регионов и муниципальных образований. Постепенное преобразование налоговой системы, направленное на снижение налоговой нагрузки на реальный сектор экономики, стимулирование развития производственной сферы, а также отказ государства от осуществления бессистемного изменения налогового законодательства является важнейшим условием как повышения инвестиционной привлекательности региона, так и наращивания его налогового потенциала, который определяет возможность формирования бюджетной системы посредством налоговых доходов и выступает базой для проведения налогового анализа и планирования. В этой связи, вопросы бюджетной обеспеченности, обусловленные объективной потребностью активизации социально-экономических реформ в России, выявлением ресурсов экономического роста, разработкой программ эффективного развития территорий приобретают особое значение. Для их решения финансовые службы должны иметь достоверную информацию о бюджетных доходах, основанную на объективной оценке налогового потенциала.

Необходимость теоретико-методического обоснования процессов формирования и развития субфедерального налогового потенциала, а также его роста в рамках совершенствования налоговой политики региона

обусловили выбор темы диссертационного исследования и ее актуальность.

Степень разработанности проблемы. Предлагаемые направления формирования и развития субфедерального налогового потенциала базируются на исследованиях в области налогообложения, налоговой политики, анализа и планирования.

Существенный вклад в развитие теории и практики налогообложения и управления налоговыми отношениями внесли зарубежные исследователи Алле М., Брюммерхофф Д., Вагнер А., Девере М., Кейнс Дж.М., Маршалл А., Петти У., Рикардо Д., Шумпетер Й., Стиглиц Дж., Хейди К., Фридмен М. и др.

Анализ исторических аспектов развития налоговой системы и налоговой политики проведен в работах Астапова К.Л., Бекетовой О.Н., Маслова Б.Г., Масловой И.А., Панова Е.Г., Поповой Л.В. и др.

Исследование теоретических и методических основ бюджетно-налоговой политики в современных условиях социально-экономического развития нашло отражение в работах Афанасьева С.Г., Аронова А.В., Бабич, А.М., Богачевой О.В., Горского И.В., Иванова Ю.Б., Карасева М.Н., Кашина В.А., Красницкого В.А., Майрובה И.А., Тищенко А.Н., Чиркова М.О. и др.

Вопросы эффективности федеральной и региональной налоговой политики и развития налогового потенциала рассматриваются в работах Бобоева М.Р., Варакса Н.Г., Гусаровой В.Н., Дедковой Е.Г., Едроновой В.Н., Зюльмановой М.В., Лях О.А., Машегова П.Н., Осиповой Е.С., Полежаева В.А., Рощупкиной В.В., Рыманова А.Ю., Савкиной Е.С., Садкова В.Г., Труфанова В.Н., Федорова Н.В., Чужмаровой С.И., Юрзиновой И.Л. и др.

Анализу и оценке налогового потенциала, вопросам оптимизации налоговой нагрузки региона, развитию налогового федерализма посвящены работы Асадуллина Р.Г., Бишенова А.Л., Бублик Н.Д., Васильевой М.В., Коростелкиной И.А., Кашиной Н.В., Кировой Е.А., Коломиец А.Л., Морозова А.Д., Новодворского В.Д., Осиповой Е.С., Островенко Т.К.,

Сабитовой Н.М., Сошникова И.В., Трошина А.В., Черногор Л.Г., Шалюхиной М.Н. и др.

Несмотря на то, что в своих работах российские и зарубежные ученые рассматривают достаточно широкий круг вопросов, касающихся формирования и развитием субфедерального налогового потенциала, постоянные изменения в прикладной экономике и научной деятельности обуславливают необходимость разработки теоретико-методических положений, обеспечивающих повышение сбалансированности налоговых доходов региона в рамках увеличения его налогового потенциала.

Область исследования соответствует содержанию п. 2.28 «Налоговый потенциал региона и муниципальных образований» раздела 2 «Общегосударственные, территориальные и местные финансы» части 1 «Финансы» специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит» паспорта научных специальностей ВАК Министерства образования и науки Российской Федерации (экономические науки).

Цель диссертационной работы состоит в разработке научно-методических положений и практических рекомендаций, содержание которых направлено на формирование и развитие субфедерального налогового потенциала в рамках оптимизации бюджетно-налогового процесса в регионе.

Достижение поставленной цели требует решить следующие **задачи**:

- предложить авторскую трактовку категории «субфедеральный налоговый потенциал», конкретизировать порядок его формирования и управления;
- выявить и обосновать источники формирования налогового потенциала региона и муниципального образования;
- предложить методику факторного анализа по структурным компонентам налогового потенциала;
- сформулировать методические рекомендации по повышению налоговых доходов региона, обеспечивающие положительную динамику

развития налогового потенциала;

- разработать методику оценки налогового потенциала региона на основе ситуационного подхода.

Предметом исследования выступают экономические отношения, возникающие в процессе формирования и развития субфедерального налогового потенциала в рамках повышения сбалансированности налоговых доходов региона.

Объектом исследования является налоговый потенциал и его структурные компоненты.

Методологическую и теоретическую основу исследования составляют концептуальные положения теории налогообложения, методологические разработки российских ученых, труды представителей мировой экономической мысли в области налогов и налогообложения, налогового анализа, бюджетного планирования, законодательные документы и нормативно-правовые акты, в том числе отдельные главы Налогового кодекса Российской Федерации, постановления Правительства Российской Федерации, методические рекомендации и разъяснения Федеральной налоговой службы России, научно-периодическая литература, посвященная проблемам формирования и развития налогового потенциала региона.

Процесс написания диссертационного исследования и решение поставленных задач реализуются автором с широким применением методов теоретического научного познания и изыскания: дедукция, индукция, анализ, синтез, сравнение, обобщение, аналогия, формализация, моделирование. Мотивированность выносимых на защиту основных положений диссертационного исследования обеспечивает применение в работе конкретных и комплексных эмпирических методов исследования, в частности изучение литературы по проблемам формирования налогового потенциала, нормативных и финансовых документов, обследование, мониторинг, обобщение и группировка теоретического и прикладного опыта в области регулирования налоговых отношений.

Научная новизна диссертационного исследования состоит в разработке теоретических положений и научно-методических рекомендаций по формированию субфедерального налогового потенциала в целях повышения сбалансированности доходов и расходов и оптимизации бюджетно-налоговых процессов региона.

Наиболее значимыми результатами исследования, **имеющими научную новизну**, полученными в работе и выносимыми на защиту, являются:

- предложена авторская трактовка субфедерального налогового потенциала, отражающая оптимальное сочетание использования располагаемых регионом ресурсов и устойчивое социально-экономического развитие, конкретизирован порядок его формирования и обоснована методика управления налоговым потенциалом региона (п. 2.28 паспорта специальности 08.00.10);

- выявлены источники формирования показателей налогового потенциала на региональном и муниципальном уровнях и предложена методика их учета, реализация которой будет способствовать сокращению помощи в финансировании территориальных бюджетов посредством увеличения их налоговой составляющей и доходной базы из собственных источников (п. 2.28 паспорта специальности 08.00.10);

- предложена методика факторного анализа налогового потенциала, результаты которого способствуют его объективной оценке в сравнении с учетом взаимовлияния образующих налоговый потенциал показателей (п. 2.28 паспорта специальности 08.00.10);

- в целях совершенствования бюджетного процесса предложены методические рекомендации по повышению налоговых доходов в рамках роста регионального налогового потенциала, направленные на увеличение общей экономической активности в регионе и совершенствование организации управления налоговой политикой (п. 2.28 паспорта специальности 08.00.10);

- на основе ситуационного подхода разработана методика оценки налогового потенциала а, предполагающая вариативность принимаемых решений в рамках реализуемой региональной налоговой политики в зависимости от социально-экономической обстановки и действующего законодательства (п. 2.28 паспорта специальности 08.00.10).

Теоретическая значимость диссертационного исследования определяется разработкой теоретических положений, отличающихся новизной и являющихся основой оценки налогового потенциала региона. Результаты, полученные в диссертационном исследовании, могут быть в перспективе использованы в научных исследованиях по направлениям оптимизации бюджетно-налоговых процессов на региональном уровне. Выводы и рекомендации, полученные в результате исследований могут найти применение в рамках совершенствования теоретико-методической базы системы налогообложения муниципалитетов.

Практическая значимость диссертационного исследования состоит в возможности использования представленных предложений в качестве методического обеспечения совершенствования системы оценки налогового потенциала в целях увеличения доходной базы консолидированного бюджета региона. Основные положения методического характера могут быть использованы региональными органами исполнительной власти для оперативного выявления дополнительных источников роста налоговых доходов, а также характеристики эффективности проводимой налоговой и финансовой политики на региональном уровне.

Апробация и внедрение результатов исследования. Важнейшие положения, теоретические и практические выводы и предложения, полученные в диссертационном исследовании, были апробированы и опубликованы на научных и научно-практических конференциях международного и всероссийского уровня (г. Орел, 2011-2012 гг.).

Результаты исследования апробированы и внедрены в практическую деятельность органов исполнительной власти на региональном уровне.

Основные научно-методические положения и выводы, представленные в работе, используются при преподавании дисциплин «Налоговый анализ», «Организация и методика проведения налоговых проверок», «Основы налогового администрирования», «Планирование и прогнозирование в налогообложении», «Региональные и местные налоги и сборы с организаций» в учебном процессе ФГБОУ ВПО «Государственный университет-УНПК».

Публикации. Теоретические положения, методические рекомендации и научные разработки диссертационного исследования опубликованы в 10 работах, из которых 4 статьи - в журналах перечня ВАК. Авторский объем публикаций составил 3,3 п.л.

Структура и объем диссертационной работы. Структура диссертации включает введение, три главы, заключение, список использованных источников, содержащий 198 наименований, 32 рисунка и 39 таблиц. Общий объем работы составляет 154 страницы.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА РАЗЛИЧНЫХ УРОВНЕЙ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ

1.1 Сущность и структура субфедерального налогового потенциала

В настоящее время, в условиях становления и развития новой системы управления рыночной экономикой возрастает значение применения рычагов и стимулов влияния на повышение эффективности функционирования бюджетов на различных уровнях (федеральном, региональном, местном). Значительные сложности при составлении бюджета связаны с неточностью прогнозов его доходной части.

В современных условиях при формировании территориальных бюджетов, применяются методы и подходы, которые в связи с высоким уровнем неопределенности не гарантируют в достаточной мере получение объективных прогнозных данных о предстоящих поступлениях в бюджеты субъектов федерации, что способствует разработке и реализации управленческих решений, характеризующихся неэффективностью и имеющих неоднозначные финансовые последствия¹.

Главным источником формирования финансовых ресурсов государства являются налоговые поступления, которые аккумулируются и централизуются в бюджетной системе для обеспечения потребностей, общественно необходимых и законодательно установленных.²

Общественные блага и услуги, которые предоставляет государство обществу, связанные с устранением безработицы и созданием рабочих мест, защитой общества и его обеспечением, здравоохранением и безопасностью, образованием, охраной окружающей среды, а также их качество и количество зависят от размера налогового потенциала страны, эффективности, устойчивости и справедливости налоговой системы

¹ Богачева О.В. Налоговый потенциал и региональные счета // Финансы. - №2-3. – 2008. – С. 15.

² Хантаева Н.Л. Теоретические основы налогообложения: учебное пособие. – Улан-Удэ.: Издательство ВСГУ, 2008. – 175 с.

государства¹.

Развитие социально-экономических процессов в стране и ее территориальных единицах во многом обуславливается реализацией возможностей эффективного использования налогового потенциала, сформировавшейся налоговой базой, ростом налоговых поступлений в бюджеты всех уровней. Оптимальная система налогового планирования и прогнозирования на макро и мезоуровне базируется на информации о величине аккумулируемых доходов, как номинальных, так и потенциальных².



Рисунок 1 – Порядок определения сущности и формирования налогового потенциала

¹ Винокурова, Г.П. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / Г.П. Винокурова. – Йошкар-Ола. : МарГТУ, 2008. – 106с., с.32.

² Артоболевский, С.С. Региональная политика, направленная на снижение территориальных экономических и социальных диспропорций в Российской Федерации [Электронный ресурс] / С.С. Артоболевский // Режим доступа: www.gordon.ru

Важным направлением развития теории и практики налогообложения уже долгое время остается анализ и оценка степени влияния государственной налоговой политики на налоговую активность хозяйствующих субъектов, а, следовательно, и налоговый потенциал. В условиях динамично меняющейся рыночной среды, модификации условий хозяйствования и необходимости поиска новых источников финансирования реализации государственных целевых программ, выявление новых рычагов стимулирования налогового потенциала является актуальным.

На рисунке 1 представлен порядок определения сущности и формирования налогового потенциала.

Для полного, своевременного и эффективного выполнения возложенных на государство функций, необходимо стремиться повысить налоговый потенциал страны, который, в свою очередь, определяется совокупностью налоговых потенциалов субъектов РФ.

В мировой практике под налоговым потенциалом принято понимать потенциальный бюджетный доход на душу населения, который будет получен органами государственной власти за финансовый год.

В таблице 1 представлены определения понятия «налоговый потенциал», данные различными авторами.

Таблица 1 – Определение категории «налоговый потенциал»

Автор	Определение понятия «налоговый потенциал»
1	2
Пасс К. ¹	Возможности привлечения налогов в бюджет
Мещерякова Л.А. ²	Совокупность максимально возможных налоговых поступлений в бюджет, рассчитанных из налогооблагаемых баз, которые могут быть получены в рамках региона по действующим (прогнозным) налоговым ставкам с учетом установленного порядка их начисления в сложившихся условиях хозяйствования региона

¹ Пасс К. Словарь по экономике / К.Пасс, Бр. Лоуз, Л.Дэвис, перевод с англ. по ред. П.А. Ваткина. – СПб: Экономическая школа, 2005. – 752с

² Мещерякова Л.А. Оценка потенциальных возможностей региона в увеличении налоговых доходов бюджета // Региональная экономика: теория и практика. – 2008. – № 7. – 64 с.

Продолжение таблицы 1

Шалюхина М.Н. ¹	Совокупный объем налогооблагаемых ресурсов территории. В более узком, практическом, смысле налоговый потенциал представляет собой максимально возможную сумму поступлений налогов и сборов, исчисленных в условиях действующего законодательства
Богачева О.В. ²	Потенциальный бюджетный доход на душу населения, который может быть получен органами власти за определенный промежуток времени (обычно финансовый год) при применении единых на всей территории страны условий налогообложения (т.е. путем стандартизации налоговых баз и ставок).
Большая экономическая энциклопедия ³	Это сумма бюджетных платежей, которые могут быть собраны в регионе при условии среднего уровня налоговых усилий и одинаковом составе налогов и налоговых ставок во всех регионах
Матрусов Н.Д. ⁴	Совокупность финансовых ресурсов, которая может быть эффективно мобилизована через налогообложение в системе «население - хозяйство – территория», в координатах которой протекают основные процессы жизнедеятельности общества в границах региона
Хурсевич С.Н. ⁵	Максимально достижимый объем бюджетно-налоговых поступлений, который может быть получен в рамках территории в сложившихся условиях хозяйствования
Рощупкина В.В. ⁶	Потенциально возможный уровень налоговых доходов бюджетной системы, обусловленный субфедеральными возможностями и полученный в условиях максимально полного использования ресурсов в условиях реализации направлений финансовой политики, стимулирующих налоговую активность хозяйствующих субъектов территориального образования
Коростелкина И.А. ⁷	Финансовый индикатор состояния экономики, определяющий конечный источник налогообложения и долю налоговых изъятий в бюджет. Налоговый потенциал рассматривается как структурный параметр реализации действующей налоговой политики в условиях фактического налогообложения, применяемый к определенным объектам при более полном использовании имеющихся ресурсов

¹ Трунин И.В. оценка налогового потенциала субъектов Федерации и разработка методики распределения Фонда финансовой поддержки регионов на 2008г. -М.:ИППП, 2009. – 15 с.

² Богачева О.В. Налоговый потенциал и региональные счета //Финансы. – 2008. - №2-3. – 24 с.

³ Большая экономическая энциклопедия. – М.: Эксмо, 2007. – 816 с.

⁴ Матрусов Н.Д. Региональное прогнозирование и региональное развитие России / Н.Д. Матрусов. - М.: Наука, 2007. – 219 с.

⁵Internet resource: http://www.rae.ru/use/?section=content&op=show_article&article_id=2834

⁶ Рощупкина В.В. Теория и методология комплексной оценки налогового потенциала региона: Дис. ... док. экон. наук. Ставрополь – 2014 – 364 с.

⁷ Коростелкина И.А. Концепция формирования структурных параметров многоуровневой налоговой политики: Дис. ... док. экон. наук. Орел – 2010 – 322 с.

Рассматриваемые трактовки категории «налоговый потенциал» можно объединить в три группы (Рисунок 2)¹.



Рисунок 2 – Подходы к толкованию сущности налогового потенциала

Два первых подхода являются концептуальными и их придерживается большинство авторов. Межбюджетный подход анализируется и применяется меньшим числом разработчиков, однако они приводят четкие обоснования целесообразности его применения.

По мнению Н.Д. Матрусова² налоговый потенциал в широком смысле - это совокупность финансовых ресурсов, которая может быть эффективно мобилизована через налогообложение в системе «население - хозяйство – территория», в координатах которой протекают основные процессы жизнедеятельности общества в границах региона.

¹ Дрожжина, И.А. Теоретико-методические аспекты формирования налогового потенциала субъектов Российской Федерации / И.А. Дрожжина, Е.А. Докукина // Модели формирования системы учета, аудита и налогообложения на предприятиях промышленности, строительства, транспорта и сельского хозяйства на основе внедрения инновационных технологий и международных стандартов: материалы всероссийской научно-практической конференции (г. Орел , 03-28 ноября 2008 г.) - Москва: Финпресс, Орел : ОрелГТУ, 2008. - 612с.

² Матрусов Н.Д. Региональное прогнозирование и региональное развитие России / Н.Д. Матрусов. - М.: Наука, 2007. – 219 с.

Этот же автор, Н.Д. Матрусов,¹ понимает под налоговым потенциалом в узком смысле (фискальный подход) финансовые ресурсы, которые должны быть аккумулированы в бюджет через налоговые платежи в рамках функционирующей в стране системы налогообложения. Оценку налоговой активности региональных органов власти и, в первую очередь, оценку собираемости налогов в отдельных регионах и сопоставление регионов по этому показателю, по его мнению, целесообразно базировать на исследовании налогового потенциала в узком смысле через максимально возможную сумму поступлений налогов и сборов, исчисленных в условиях действующего законодательства.

Одним из основателей межбюджетного подхода является, в частности, С.Н. Хурсевич, который считает, что в целях усиления стимулирующей роли нормативов отчислений в бюджеты различных уровней расчет их суммы необходимо осуществлять в привязке к величине налогового потенциала территорий, принимаемого в качестве основополагающего параметра оценки бюджетной обеспеченности различных типов территориальных образований. Согласно данной позиции, налоговый потенциал региона определяется как максимально возможный объем бюджетно-налоговых поступлений, который может быть получен на данной территории в существующих условиях хозяйствования².

Налоговый потенциал региона формирует общий экономический потенциал территории. В свою очередь, экономический потенциал региона характеризуется его основными составляющими, которые представлены на рисунке 3³.

В рамках диссертационного исследования определено, что налоговый потенциал как система экономических отношений – это наиболее обширная категория. Налоговый потенциал является производной от экономического потенциала, и эти категории необходимо различать.

¹ Там же

² Internet resource. – Режим доступа: http://www.rae.ru/use/?section=content&op=show_article&article_id=2834

³ Хантаева Н.Л. Теоретические основы налогообложения: учебное пособие. – Улан-Удэ.: Издательство ВСГУ, 2008. – 175 с.



Рисунок 3 – Составляющие экономического потенциала региона

Налоговый потенциал выступает основой для аккумулирования только налоговых доходов бюджета, в то время как экономический потенциал включает в себя и налоговую базу бюджета, и ресурсы, определяющие неналоговые доходы, и основу для привлечения дополнительных источников на финансовых рынках для финансового обеспечения приоритетных программ или покрытия дефицита регионального бюджета¹.

По мнению большинства авторов, финансовый потенциал формирует совокупность ресурсов, в частности располагаемые регионом денежные средства, предприятия и организации различных отраслей экономики и иные

¹ Васильева, Т.Ю. Управление налоговым потенциалом как инструмент совершенствования региональной налоговой политики [Текст] / Т.Ю. Васильева, А.А. Васильев // Вестник Чувашского университета. - 2008.- № 3. - С. 307-311.

субъекты хозяйствования для покрытия своих затрат¹.

Обоснование авторского подхода к определению сущности содержания дефиниции финансового потенциала заключается в следующем: представленный элемент расчетов прогнозируемых и планируемых значений показателя выражается в виде совокупности бюджетного потенциала, доходов населения, финансовых возможностей организаций. В качестве составного элемента финансового потенциала также следует учитывать заемные средства при их направленности на социально-экономическое развитие субъекта РФ². Разница между бюджетным и налоговым потенциалами состоит в сумме неналоговых поступлений в уровни бюджетной системы.³ Налоговый потенциал реализует основные функции, которые присущи налогам (Рисунок 4)⁴.



Рисунок 4 – Функции налогового потенциала

¹ Истомина Н.А., Одиноква Т.Д. Оценка налогового потенциала по бюджетообразующим налогам // Налоговая политика и практика. – 2008. - №1., с. 27.

² Боровикова Е.В. Финансовый потенциал как комплексный показатель эффективности финансово-бюджетной политики [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.lawmix.ru/bux/40909>

³ Кириллова О.С. Экономический потенциал как база оценки налогового потенциала региона // Финансы и Кредит 2009. – №6. – С.34

⁴ Хантаева Н. Л. Теоретические основы налогообложения: учебное пособие. – Улан-Удэ.: Издательство ВСГУТ, 2008. – 175 с.

Осуществление функций налогового потенциала способствует эффективному функционированию налоговой системы на всех уровнях.

Оценка налогового потенциала должна осуществляться с учетом реализуемой налоговой политики, как основного элемента системы налоговых отношений, оказывающих влияние на совокупный показатель налогового потенциала. Исходя из сложившейся мировой практики, выделяют три подхода к формированию налоговой политики (Рисунок 5).



Рисунок 5 – Основные подходы к формированию налоговой политики

При функционально-стабилизирующем подходе на первое место выходят потребности в обеспечении обороны страны, создании системы внешней и внутренней безопасности, решении наиболее актуальных социальных проблем и т.п.¹

Применение фискального подхода связано с кризисом государственной власти, когда налоговое бремя становится непомерно большим, а фактическая собираемость налогов падает. В данной ситуации налогоплательщики отдадут предпочтение нелегитимным формам хозяйствования. Фискальный подход имел место быть на начальном этапе рыночных преобразований в России².

¹ Хантаева Н.Л. Теоретические основы налогообложения: учебное пособие. – Улан-Удэ.: Издательство ВСГУ, 2008. – 175 с.

² Винокурова, Г.П. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / Г.П. Винокурова. – Йошкар-Ола.: МарГТУ, 2008. – 106с.

Функционально-стабилизирующий подход свойственен для сложившихся в современной России экономических и политических отношений, при которых общество и государство находятся на пути выхода из системного кризиса, при этом формируется ситуация общественного согласия, в частности по вопросам налогообложения¹.



Рисунок 6 – Виды и составляющие налогового потенциала²

При инвестиционном подходе главенствующая роль отводится инвестиционному процессу, а система налогообложения рассматривается как фактор расширенного воспроизводства. Аккумуляция средств в текущих и инвестиционных бюджетах, как результат, становится следствием

¹ Миронов, А. А. Подходы и методы оценки налогового потенциала региона // Вопросы экономики и права. – 2011. - № 4. – Internet resource. – Режим доступа: <http://ecsocman.hse.ru/text/36910934>.

² Паскачев А.Б., Садыгов Ф.К., Мишин В.И., Саакян Р.А., Бессчетная О.А., Засько В.Н., Новикова А.И. Анализ и планирование налоговых поступлений: Теория и практика. — М.: Издательство экономико-правовой литературы, 2004

инвестиционного процесса и расширенного воспроизводства. В результате налоговая политика формирует общую экономическую политику¹.

Многообразие способов осуществления налоговой политики приводит к существенным различиям в оценке налогового потенциала (Рисунок 6).

Стратегический налоговый потенциал представляет собой потенциальную налоговую базу и рассчитывается как разница между валовыми доходами (т.е. суммой выручки от реализации продукции, выполненных работ и оказанных услуг) и совокупным валовым расходом².

Тактический или функциональный налоговый потенциал отражает общую суммарную величину налоговых источников, на которую можно рассчитывать при формировании экономической и социальной программы правительством страны³.

Соотношение между налоговыми группами и их налоговыми базами образует структуру элементов налогового потенциала, которая представлена на рисунке 7⁴.

Элементы налогового потенциала формируются в зависимости от пространственного и временного факторов. Структуру элементов налогового потенциала образуют потенциальные объекты налогообложения и связанные с ними обязательства, изменение которых в динамике формирует его количественные параметры⁵.

Налоговый потенциал влияет на показатели социально-экономического развития субъекта РФ, на обеспечение мобилизующей роли бюджета и создание условий для развития финансовой самостоятельности, на формирование сбалансированной и устойчивой налоговой системы.

¹ Миронов, А. А. Подходы и методы оценки налогового потенциала региона // Вопросы экономики и права. – 2011. - № 4. – Internet resource. – Режим доступа: <http://ecsocman.hse.ru/text/36910934>

² Осипова Е.С., Осипов С.Л. Налоговый потенциал: сущность и методы. // Научный ежегодник ДВАГС. - Хабаровск: Изд-во ДВАГС, 2006. - № 3., с. 46.

³ Там же

⁴ Матрусов Н.Д. Региональное прогнозирование и региональное развитие России. М.: Наука, 2007. – 342 с., с. 215.

⁵ Жеребцов, А.Б. Управление формированием и развитием налогового потенциала региона [Текст] / А.Б. Жеребцов. // Автореф. дис. канд. экон. наук, Москва, 2007

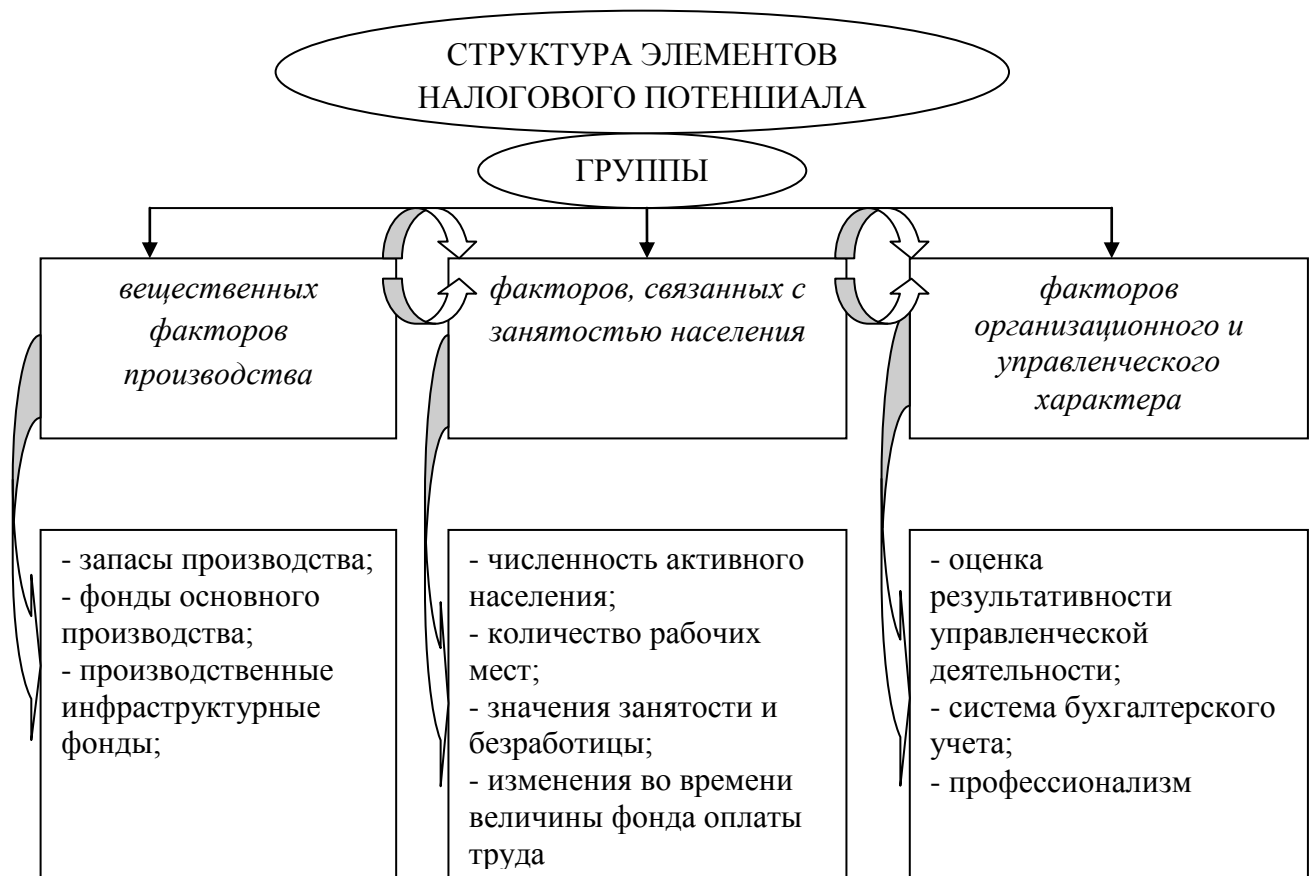


Рисунок 7 – Структура элементов налогового потенциала

В рамках диссертационного исследования на основе анализа мнений различных авторов сформулировано следующее определение субфедерального налогового потенциала: это максимально возможная сумма налоговых доходов бюджета, поступающая от налогоплательщиков, осуществляющих деятельность на территории конкретного субъекта РФ за определенный период времени и в пределах норм действующего налогового законодательства, реализуемой бюджетно-налоговой политики, при наиболее рациональном сочетании использования располагаемых регионом ресурсов и обеспечении его устойчивого социально-экономического развития.

При рассмотрении такого понятия, как субфедеральный налоговый потенциал, следует принимать во внимание то факт, что создание налогового потенциала осуществляется как на государственном уровне, так и на уровне каждого конкретного субъекта РФ, это связано с тем, что источником

основных процессов в экономике выступают отдельно взятые регионы¹.

Значительное разнообразие подходов к определению налогового потенциала регионов привело к тому, что в современной отечественной литературе существует множество различных группировок данного понятия по определенным критериям. Например, согласно степени включения в расчет налогового потенциала различных налоговых доходов, аккумулируемых и оседающих в региональном бюджете, выделяют полный налоговый потенциал и налоговый потенциал консолидированного бюджета субъекта РФ. Кроме того, бывает максимальный, фактический и оптимальный налоговый потенциал в зависимости от величины налоговой нагрузки и пр.²

Основу субфедерального налогового потенциала формируют налоговые базы, взимаемых на территории региона налогов. Ресурсный капитал региона измеряется потенциалом объектов собственности, отношений владения и распоряжения материальными и нематериальными ресурсами-активами, уровнем контроля над финансовыми потоками, образуемыми в процессе капитализации этих ресурсов-активов, размерами доходов и бюджетов домохозяйств.

Эффективное управление налоговым потенциалом региона является одним из перспективных направлений развития региональной экономики. Учет всех факторов, влияющих на точный расчет налогового потенциала, служит инструментом достижения данной цели. Поэтому исследование показателя субфедерального налогового потенциала является важным моментом при разработке и реализации налоговой политики региона.

Величина налогового потенциала территории зависит от влияния множества факторов – субъективных и объективных. К объективным факторам относятся действующее в настоящее время законодательство о налогах и сборах, степень развитости региональной экономики, его

¹ Слепнева Л.В. Налоговый потенциал региона и проблемы его оценки / Слепнева Л.В., Дондоков З.Б. // Российское предпринимательство. – 2010 - № 5., с. 189.

² Осипова Е.С. Развитие субфедерального налогового потенциала в России. // Финансовая экономика. – 2009. - № 5, с.18.

отраслевая специфика, уровень и динамика основных социально-экономических показателей региона: политика цен, объем и структура экспорта и импорта и т.д.

Субъективные факторы включают: состояние региональной налоговой политики, систему и количество предоставляемых льгот, отсрочек и др.

С учетом изложенного, можно сделать вывод о том, что на оценку налогового потенциала влияет социально-экономическое развитие региона, позволяющее совершенствовать процессы прогнозирования налоговых поступлений по уровням бюджетной системы путем непрерывного мониторинга происходящих изменений, сравнения налоговых возможностей.

На формирование величины налогового потенциала региона также оказывают влияние как внешние, так и внутренние факторы (Рисунок 8)¹.

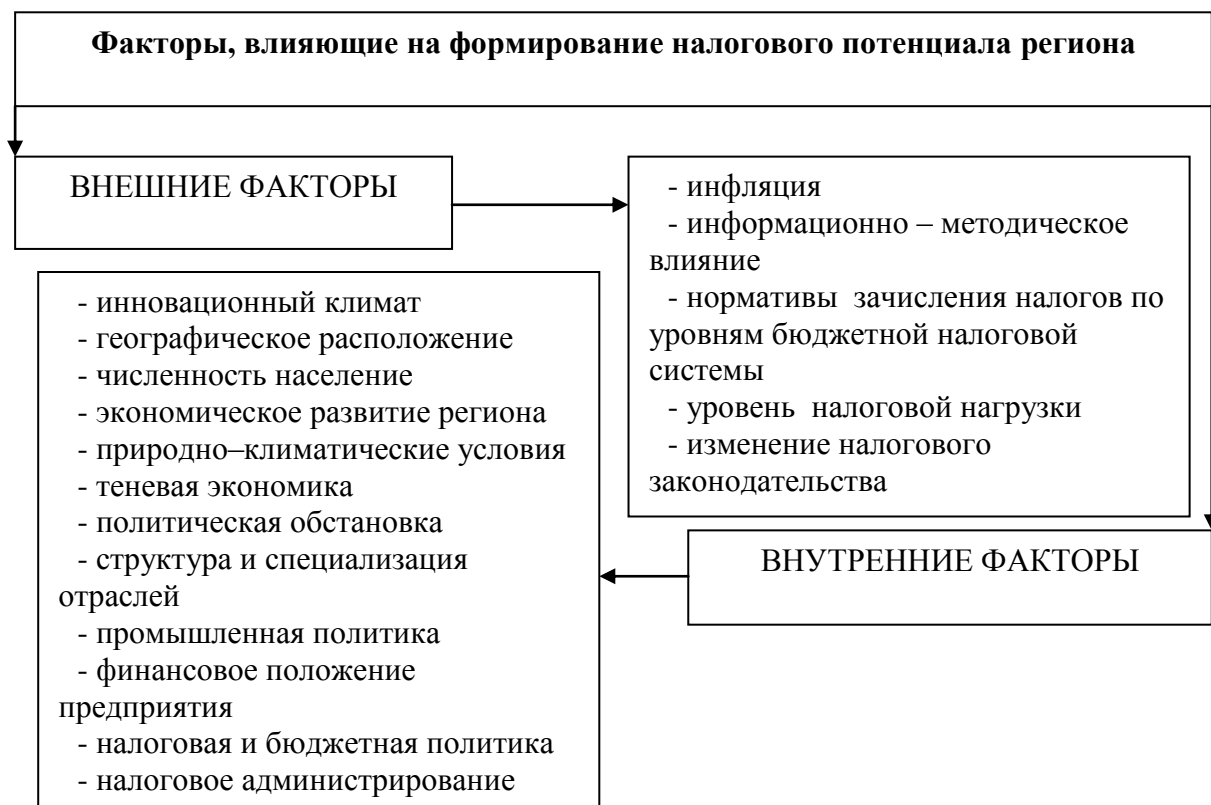


Рисунок 8 – Факторы, влияющие на формирование налогового потенциала региона²

¹ Кириллова О.С. Экономический потенциал как база оценки налогового потенциала региона // Финансы и кредит. – 2008. - №6. - С. 34.

² Дрожжина, И.А. Теоретико-методические аспекты формирования налогового потенциала субъектов Российской Федерации / И.А. Дрожжина, Е.А. Докукина // Модели формирования системы учета, аудита и налогообложения на предприятиях промышленности, строительства, транспорта и сельского хозяйства на основе внедрения инновационных технологий и международных стандартов: материалы всероссийской

Трудовые факторы оказывают влияние на налоговую базу, и как следствие, на налоговый потенциал региона, посредством формирования доходов граждан, которые затем идут на приобретение продуктов питания и других необходимых товаров и услуг, а также на сбережения.

Финансовые факторы принимают во внимание обеспеченность региона собственными и привлеченными финансовыми ресурсами. К ним относится состояние региональной банковской системы и наличие биржевых институтов.

Важное значение имеют инфраструктурные факторы, которые включают географическое положение региона и его обеспеченность инфраструктурой, в том числе и транспортной. Производственные факторы дают возможность оценить результаты деятельности в основных отраслях хозяйствования региона, а также текущее состояние производственных мощностей.

На инвестиционные факторы оказывают влияние производственный потенциал региона, уровень прямых и портфельных инвестиций.

При создании благоприятного инвестиционного климата будет расти приток внутренних и внешних инвестиций в финансовый и реальный секторы экономики региона, что будет способствовать расширению налоговой базы.

Региональные законодательные факторы определяют степень влияния региональных органов законодательной и исполнительной власти на налоговый потенциал субъекта РФ посредством ряда действий, таких как введение налогов, изменением ставок налогов, введением льгот, решение о предоставлении отсрочек по налоговым платежам и наличие судебной практики, характером финансовых санкций¹.

Политический факторы, определяющие общую среду

научно-практической конференции (г. Орел , 03-28 ноября 2008 г.) - Москва: Финпресс, Орел : ОрелГТУ, 2008. - 612с.

¹ Истомина, Н.А. Оценка налогового потенциала по бюджетообразующим налогам [Текст] / Н.А. Истомина, Т.Д. Одинокова // Налоговая политика и практика. – 2008. - №1.

функционирования территориальных экономических систем, которые формируют налоговый потенциал субъекта РФ, приобрели важное значение сравнительно недавно. Это связано с тем, что государственное воздействие на национальную экономику происходит на базе согласования стратегических целей развития национальной экономики, территорий, предприятий.

Кроме того следует учитывать и исторический фактор, так как исторические события, произошедшие в каком либо регионе, способствуют наиболее точному обоснованию и оценке динамики показателей развития региона в будущем.

Одновременная реализация указанных факторов создает условия для положительного изменения во времени величины налогового потенциала региона. Влияние внутренних факторов поддается корректировке, в этой связи с точки зрения регионального анализа эти факторы представляются наиболее значимыми¹.

Налоговый потенциал региона определяет размер необходимых налоговых поступлений по объему, структуре и источникам.

Автором конкретизирован порядок формирования налогового потенциала, включающий систему конструктивных принципов и определяющий направления использования стратегических и тактических решений в рамках управления налоговой системой региона (Рисунок 9).

В основе данной схемы лежат следующие особенности:

- порядок формирования налогового потенциала региона включает следующие элементы: анализ, определение ресурсных возможностей региона, формирование налоговых обязательств, выделение конечного результата;

- схема имеет четко определенную иерархию;

- порядок формирования налогового потенциала представляет собой

¹ Мещерякова Л.А. Оценка потенциальных возможностей региона в увеличении налоговых доходов бюджета// Региональная экономика: теория и практика. – 2008. – № 7. – 12 с

последовательный непрерывный процесс, который подлежит постоянной корректировке¹.

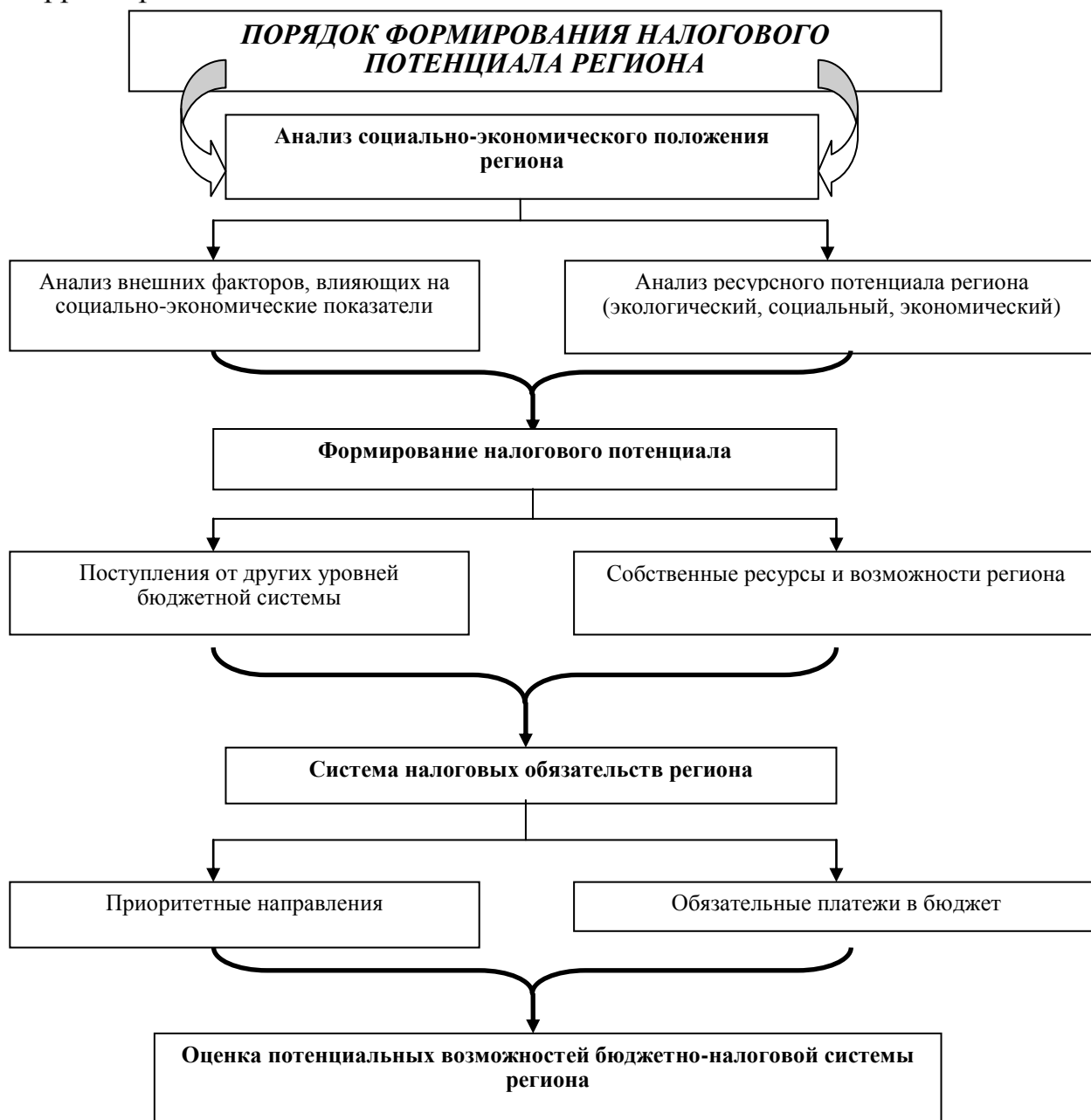


Рисунок 9 – Порядок формирования налогового потенциала региона

Формирование налогового потенциала региона осуществляется за счет следующих источников²:

- потока чистых налогов (разность налогов и трансфертных платежей),

¹ Рощупкина, В.В. Современные концепции формирования регионального налогового потенциала // Вестник Северокавказского государственного технического университета, 2010 - № 3., с. 25.

² Мещерякова, Л.А. Оценка потенциальных возможностей региона в увеличении налоговых доходов бюджета// Региональная экономика: теория и практика. – 2008. – № 7. – 8 с.

которые население региона отчисляет от своих доходов в федеральные и региональные органы финансовой системы страны;

- государственных расходов, которые представляют государственные закупки товаров и услуг, осуществляемых федеральными и региональными органами управления. Этот вид расходов увеличивает совокупный спрос на региональном рынке готовых товаров и услуг, обеспечивая тем самым рост объемов реализации совокупного регионального продукта.

В последнее время все острее встает вопрос не только поиска ресурсов для роста налогового потенциала региона, но эффективного управления им. Стратегическое управление налоговым потенциалом региона как разновидность экономического и налогового управления представляет собой деятельность федеральных, региональных и местных органов власти, реализующих функцию управления.

Термин «стратегическое управление» дает возможность предполагать стратегическое планирование на региональном уровне. Стратегическое планирование развития налогового потенциала региона может быть императивным и индикативным. Индикативное планирование предполагает определение группы приоритетных целей в развитии налогового потенциала региона, косвенное стимулирование определенных видов экономической деятельности и/или вывод их, если это имеет место.

Представляется, что формирование налогового потенциала региона с учетом стратегической направленности должно базироваться на следующих принципах:

1. Налоговый потенциал является динамической характеристикой и определяется только в процессе его использования;
2. Использование налогового потенциала региона должно сопровождаться постоянным его приростом;
3. Процессы использования и наращивания налогового потенциала являются непрерывными и дополняют друг друга.

На рисунке 10 представлена предлагаемая методика управления

налоговым потенциалом региона поэтапно.

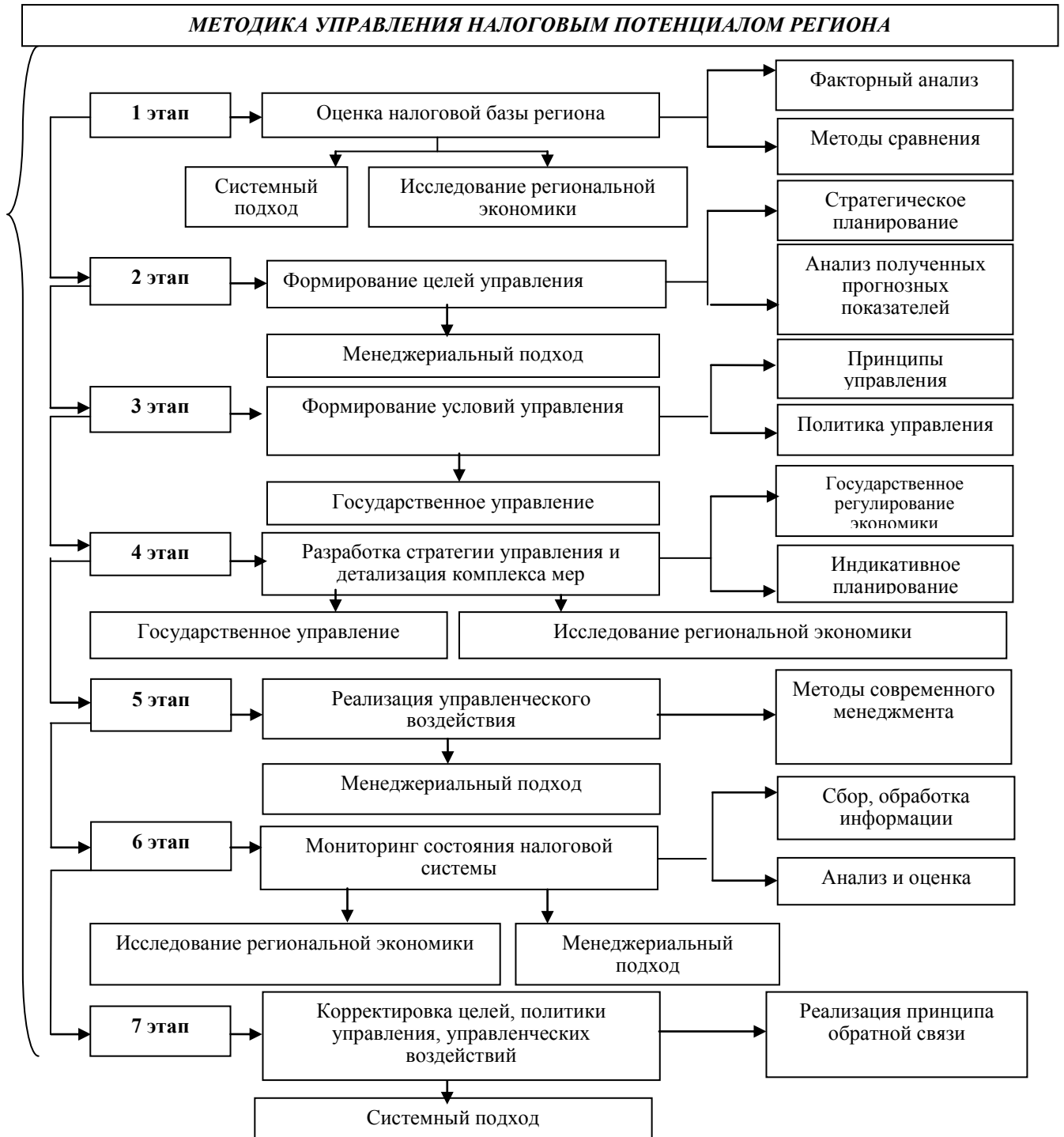


Рисунок 10 – Методика управления налоговым потенциалом региона

В ходе диссертационного исследования доказано, что эффективное управление налоговым потенциалом региона является одним из перспективных направлений развития региональной экономики. Анализ и оценка субфедерального налогового потенциала являются необходимым для разработки и исследования региональной налоговой политики.

1.2 Формирование налоговых доходов бюджетов субъектов РФ

Основу финансовой системы любого государства составляет государственный бюджет, представляющий собой имеющий законную силу финансовый план государства (подробный состав доходов и расходов) по состоянию на текущий (финансовый) год. Согласно Бюджетному кодексу Российской Федерации бюджет – это форма образования и расходования фонда денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления¹.

Выступая для страны главным средством формирования финансовых ресурсов, государственный бюджет обеспечивает содержание государственного аппарата управления, вооруженных сил, выполнение социальных программ, реализацию целевых экономических задач, т.е. способствует выполнению присущих государству функций².

Согласно бюджетному законодательству бюджетная система – это совокупность федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов, основанная на экономических отношениях и государственном устройстве Российской Федерации и регулируемая нормами права³. Организация бюджетной системы и основные принципы ее построения формируют бюджетное устройство государства⁴.

Бюджетную систему Российской Федерации формируют бюджеты трех уровней (Рисунок 11), при этом каждый субъект РФ имеет свой бюджет (региональный бюджет), который представляет собой форму образования и расходования денежных средств в расчете на финансовый год, предназначенных для исполнения расходных обязательств соответствующего

¹ Бюджетный кодекс РФ [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://ipirip.ru/budjetniy-kodeks/>

² Калинина О.В. Реализация принципа сбалансированности региональных бюджетов на основе комплексной методики оценки налоговых доходов региона // Вестник Самарского государственного экономического университета, 2009. - № 2., 34.

³ Бюджетный кодекс РФ [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://ipirip.ru/budjetniy-kodeks/>

⁴ Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (ред. 06.04.2011) - Правовая система «Консультант Плюс». - Internet resource. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW;n=122716>

субъекта Российской Федерации¹. В свою очередь, региональный бюджет и свод бюджетов муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации (без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами), образуют консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации².

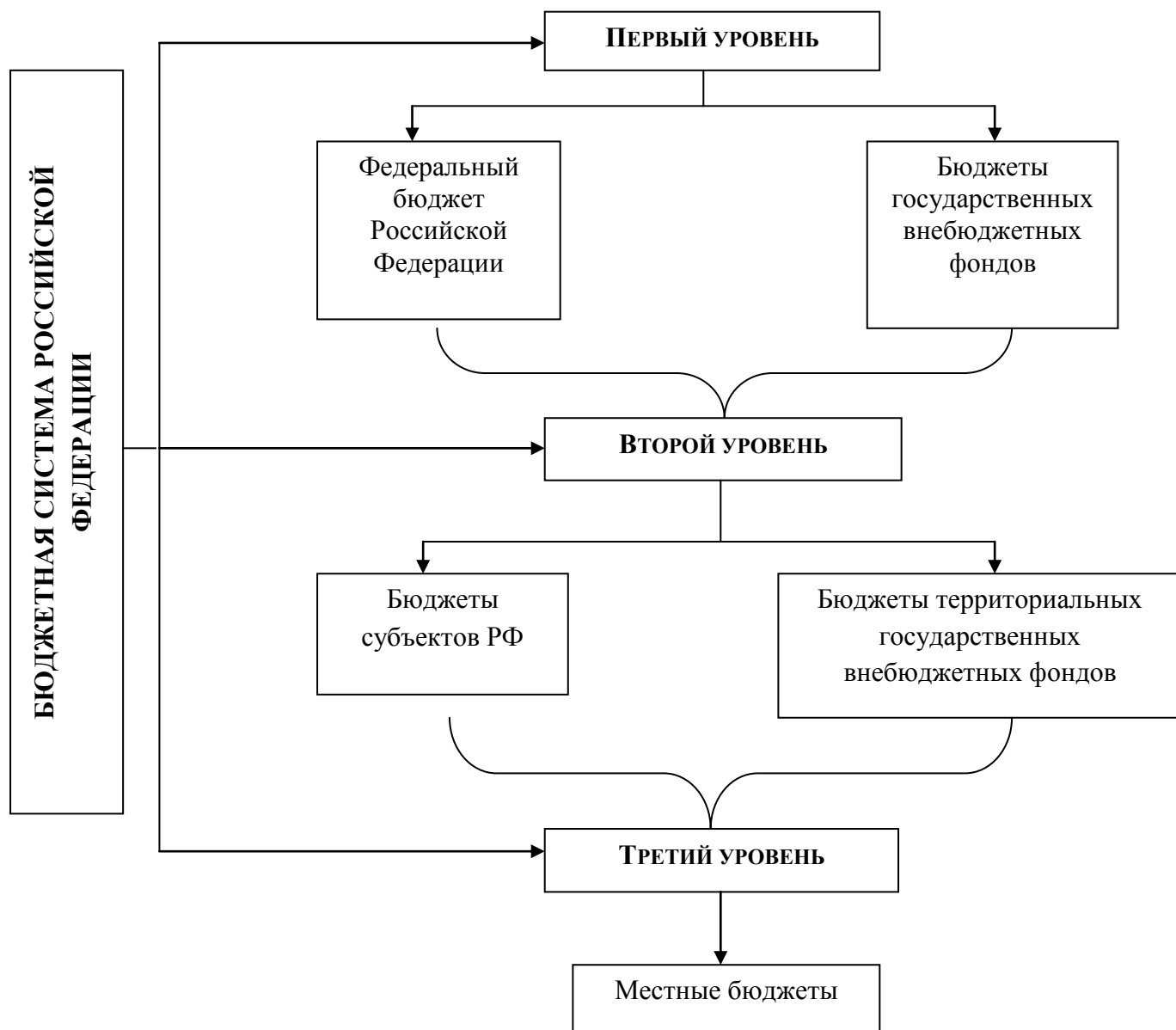


Рисунок 11 – Бюджетная система Российской Федерации

Структура доходов и расходов консолидированного бюджета Орловской области представлена в таблице 2.

¹ Хангаева Н. Л. Теоретические основы налогообложения: учебное пособие. – Улан-Удэ.: Издательство ВСГУТ, 2008. – 175 с.

² Федеральный закон «О внесении изменений в бюджетный кодекс Российской Федерации в части регулирования межбюджетных отношений» от 20.08.2004 № 120-ФЗ (ред. от 27.12.2009).

Таблица 2 - Структура консолидированного бюджета Орловской области за январь-ноябрь 2012-2013 гг.¹

Показатель	Январь-ноябрь 2013 г.		Январь-ноябрь 2012 г.	
	млн рублей	в % к итогу	млн рублей	в % к итогу
Доходы – всего	27260,7	100,0	25382,3	100,0
Из них:				
налог на доходы физических лиц	6765,0	24,8	5959,1	23,5
налог на прибыль (доход) предприятий и организаций	2700,8	9,9	3215,1	12,7
акцизы	2108,4	7,7	1883,6	7,4
налог на имущество	2344,0	8,6	2079,9	8,2
налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	14,1	0,1	14,0	0,1
налог на совокупный доход	1162,6	4,3	1092,5	4,3
государственная пошлина	74,9	0,3	62,2	0,2
задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	4,1	0,0	1,4	0,0
доходы от имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	548,8	2,0	465,3	1,8
платежи при пользовании природными ресурсами	33,5	0,1	29,5	0,1
от продажи материальных и нематериальных активов	506,8	1,9	333,3	1,3
административные платежи и сборы	10,2	0,0	7,2	0,0
штрафы, санкции, возмещение ущерба	158,5	0,6	132,8	0,5
безвозмездные поступления	10768,4	39,5	10043,4	39,6
в том числе:				
дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности	3730,1	13,7	3740,7	14,7
Расходы – всего	27840,8	100,0	26360,4	100,0
из них на:				
общегосударственные вопросы	2003,3	7,2	1856,5	7,0
национальную безопасность и правоохранительную деятельность	156,2	0,6	154,3	0,6
экономику	5601,9	20,1	4422,7	16,8

¹ Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] / Режим доступа: http://orel.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/orel/ru/publications/official_publications/electronic_versions/

Продолжение таблицы 2

в том числе:				
сельское хозяйство и рыболовство	2262,3	8,1	1661,4	6,3
дорожное хозяйство	2847,3	10,2	2303,3	8,7
транспорт	121,6	0,4	117,5	0,4
связь и информатику	48,8	0,2	42,9	0,2
жилищно-коммунальное хозяйство	968,3	3,5	1300,2	4,9
социально-культурные мероприятия	18837,0	67,7	18550,7	70,4
из них:				
образование	8628,5	31,0	7419,8	28,1
культуру, кинематографию	791,8	2,9	618,7	2,4
здравоохранение	4492,2	16,1	5893,4	22,4
физическую культуру и спорт	190,3	0,7	188,2	0,7
средства массовой информации	90,3	0,3	86,8	0,3
социальную политику	4643,9	16,7	4343,8	16,5

Как видно из таблицы, значительную долю доходов консолидированного бюджета Орловской области составляют именно налоговые поступления. Причем в 2013 году наблюдается рост налоговых доходов по сравнению с 2012 годом.

Структура доходов консолидированного бюджета Воронежской области представлена в таблице 3.

Таблица 3 - Дефицит (профицит) консолидированного бюджета Воронежской области в 2012-2013 годах¹

Показатель	На 1 декабря 2013 г.		На 1 декабря 2012 г.	
	млн рублей	в % к итогу	млн рублей	в % к итогу
Доходы	82479,0	100,0	78007,4	100,0
из них:				
налог на прибыль организаций	13693,2	16,6	13725,5	17,6
налог на доходы физических лиц	21265,4	25,8	19163,2	24,6
акцизы	6359,8	7,7	5753,3	7,4
налоги на совокупный доход	3750,9	4,5	3486,4	4,5
налоги на имущество	10608,8	12,9	9274,7	11,9

¹ Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] / Режим доступа: http://voronezhstat.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/voronezhstat/ru/publications/official_publications/electronic_versions/

Продолжение таблицы 3

доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2010,0	2,4	1963,3	2,5
налоги, сборы и регулярные платежи при пользовании природными ресурсами	251,3	0,3	325,0	0,4
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	324,9	0,4	444,7	0,6
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	986,7	1,2	1280,7	1,6
безвозмездные поступления	21772,3	26,4	20633,9	26,5
другие налоги, сборы и платежи	1455,7	1,8	1956,7	2,4
Расходы	83758,9	100,0	74317,8	100,0
из них на:				
общегосударственные вопросы	6982,5	8,3	7311,0	9,8
национальную оборону	42,5	0,0	40,7	0,1
национальную безопасность и правоохранительную деятельность	1059,7	1,3	918,4	1,2
национальную экономику	16854,4	20,1	12106,7	16,3
жилищно-коммунальное хозяйство	4314,2	5,1	4663,1	6,3
охрану окружающей среды	144,5	0,2	108,1	0,2
образование	21610,5	25,8	18241,3	24,5
культуру, кинематографию	3004,1	3,6	2666,8	3,6
здравоохранение	14134,7	16,9	14785,6	19,9
социальную политику	12379,8	14,8	11100,7	14,9
физическую культуру и спорт	2138,3	2,6	1616,9	2,2
средства массовой информации	285,3	0,3	222,2	0,3
обслуживание государственного и муниципального долга	808,4	1,0	536,3	0,7

Налоговые доходы бюджетов субъектов Российской Федерации формируют суммы денежных средств, которые аккумулированы в них в соответствии с установленным налоговым законодательством порядком¹ (Рисунок 12).

Налоги, формирующие доходы региональных бюджетов подразделяются на постоянные и регулирующие. В первую категорию (постоянные) входят налоги непосредственно субъектов Российской

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (ред. 06.04.2011) - Правовая система «Консультант Плюс»

Федерации. Вторая группа (регулирующие налоги) включает федеральные налоги, поступления по которым направляются в бюджеты субъектов Российской Федерации федеральным центром в соответствии с порядком бюджетного регулирования.



Рисунок 12 – Налоговые доходы бюджетов субъектов РФ

Как правило, в качестве регулирующих налогов выступают налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, акцизы, которые используются в качестве источника доходов бюджетов субъектов Российской Федерации.¹

В практике межбюджетных отношений в Российской Федерации применяются разнообразные способы формирования доходов бюджетов различных уровней². Среди них наиболее широкое распространение

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (ред. 06.04.2011) - Правовая система «Консультант Плюс».

²Internet resource: <http://ref.web-mayak.ru/stati/harakteristika-dohodov-byudzhetrov-subektov-rf.html>

получили:

- привязка конкретных видов доходов к тому или иному бюджету в качестве источника собственных доходов;
- разграничение налоговых ставок по уровням бюджетной системы (налог на прибыль организаций: 2% идут в федеральный бюджет, 18% направляются в бюджет субъекта РФ);
- квотирование поступлений по отдельным видам федеральных налогов: регулирующие доходы, неналоговые доходы;
- применение метода налоговых надбавок к законодательно установленным федеральным налогам.

Распределение налоговых доходов консолидированного бюджета региона в соответствии с Бюджетным кодексом РФ представлено в таблице 4.

Таблица 4 – Распределение налоговых доходов консолидированного бюджета региона в соответствии с Бюджетным кодексом РФ¹

Вид налога	Консолидированный бюджет региона	
	Региональный бюджет	Местные бюджеты
Федеральные налоги		
Налог на прибыль организации	100% (по нормативу НК РФ)	
Налог на доходы физических лиц	70%	30%
Акцизы на спиртосодержащую продукцию	50%	
Акцизы на алкогольную продукцию	100%	
Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей	60%	
Акцизы на пиво	100%	
Налог на добычу полезных ископаемых в виде природных алмазов	100%	
Налог на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья (за исключением газа горючего природного)	5%	

¹ Internet resource: http://www.consultant.ru/popular/budget/56_10.html

Продолжение таблицы 4

Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	100%	
Налог на добычу полезных ископаемых (за исключением в виде углеводородного сырья, природных алмазов и общераспространенных полезных ископаемых)	60%	
Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов (исключая внутренние водные объекты)	30%	
Сбор за пользование объектами животного мира	100%	
Налоги, предусмотренные специальными налоговыми режимами		
Единый налог при УСНО	90%	
ЕСХН	30%	60%
ЕНВД		90%
Региональные налоги		
Налог на имущество организаций	100%	
Налог на игорный бизнес	100%	
Транспортный налог	100%	
Местные налоги		
Земельный налог		100%
Налог на имущество физических лиц		100%

По данным Управления Федеральной налоговой службы по Орловской области, в 2013 году в бюджеты всех уровней поступило 19375,4 млн. рублей налогов, сборов и иных обязательных платежей, из них отчислено в бюджет области 14655,5 млн. рублей (75,6%). По отношению к соответствующему периоду прошлого года поступление налогов в бюджеты всех уровней составило 102,4%, в бюджет территории - 105,6%. (Таблица 5).

Из-за сложного финансового положения многих предприятий значительные суммы налоговых платежей не поступили в бюджетную систему. По состоянию на 1 января 2014 года суммарная задолженность, учитываемая с момента ее возникновения, составила 1678,2 млн. рублей и уменьшилась по сравнению с 1 января 2013 года на 3,7%. (Таблица 6).

Таблица 5 - Поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей Орловской области в бюджетную систему по видам в 2012-2013 гг.¹

Показатель	в бюджеты всех уровней			в т.ч. в бюджет территории		
	млн. рублей	удельный вес в общей сумме поступлений, в %		млн. рублей	удельный вес в общей сумме поступлений, в %	
		2013 г.	2012 г.		2013 г.	2012 г.
Всего поступлений ²	19375,4	100	100	14655,5	100	100
в том числе:						
налог на добавленную стоимость	4283,2	22,1	23,8	-	-	-
налог на прибыль (доход) предприятий и организаций	3121,7	16,1	19,8	2933,3	20,0	24,9
налог на доходы физических лиц	7859,0	40,6	36,7	7859,0	53,6	50,0
платежи за пользование природными ресурсами	27,1	0,1	0,2	15,8	0,1	0,1
акцизы	333,1	1,7	1,7	142,8	1,0	1,0
из них на:						
спирт этиловый	4,7	0,0	0,0	2,4	0,0	0,0
налог на имущество	2453,5	12,7	11,4	2453,5	16,8	15,6
прочие	1297,8	6,7	6,4	1251,1	8,5	8,4

Таблица 6 - Задолженность по налоговым платежам Орловской области в бюджеты всех уровней по состоянию на 1 января 2013-2014 гг. (в млн руб.)

Показатель	Задолженность, всего	из них					Структура задолженности по видам налогов на 1 января, в %	
		недоимка	реструктурированная задолженность	задолженность, приостановленная к взысканию в связи с введением процедур банкротства	задолженность, взыскиваемая судебными приставами	приостановленные к взысканию платежи	2014 г.	2013 г.
Всего	1678,2	620,9	70,3	451,9	462,9	49,6	100	100
из нее:								
налог на добавленную стоимость	781,7	204,5	65,7	263,6	204,1	36,8	46,6	43,6
налог на прибыль	114,8	18,7	0,3	75,0	12,0	7,9	6,8	18,4

¹ Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] / Режим доступа: http://orel.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/orel/ru/publications/official_publications/electronic_versions/

² Поступление налогов (в части федерального бюджета) приведено без учета налогоплательщиков, состоящих на учете в Межрегиональных инспекциях по крупнейшим налогоплательщикам ФНС России.

Продолжение таблицы 6

платежи за пользование природными ресурсами	2,0	1,1	0,1	0,7	0,1	-	0,1	0,2
акцизы	145,4	61,4	-	47,6	36,4	-	8,7	3,5
из них на:								
спирт этиловый	56,4	-	-	47,6	8,8	-	3,4	3,5

По данным Управления Федеральной налоговой службы по Воронежской области, за январь-ноябрь собрано налогов и других обязательных платежей на 10,7 % больше, чем в соответствующем периоде 2012 года. По сравнению с аналогичным периодом 2012 года собрано на 27,4 % больше налога на добавленную стоимость, на 18,6 – акцизов, на 14,4 – налога на имущество, на 11 % – налога на доходы физических лиц; при этом собрано на 0,3 % меньше налога на прибыль организаций (Таблица 7).

Таблица 7 - Поступление налогов и сборов в бюджетную систему Воронежской области по видам в январе-ноябре 2013 года¹

Показатель	В бюджеты всех уровней		В том числе в консолидированный бюджет области	
	млн рублей	удельный вес в общей сумме поступлений, %	млн рублей	удельный вес в общей сумме поступлений, %
Всего по области	64253,1	100,0	51797,7	100,0
в том числе:				
налоговые доходы	64225,4	100,0	51789,9	100,0
в том числе:				
налог на прибыль предприятий и организаций	14566,8	22,7	13693,2	26,4
налог на доходы физических лиц	21265,4	33,1	21265,4	41,1
налог на добавленную стоимость	11351,7	17,7	—	—
акцизы	2256,9	3,5	2210,6	4,3

¹ Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] / Режим доступа: http://voronezhstat.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/voronezhstat/ru/publications/official_publications/electronic_versions/

Продолжение таблицы 7

из них на:				
спирт этиловый из всех видов сырья	0,9	0,0	0,5	0,0
алкогольную продукцию (за исключением вин)	71,9	0,1	28,8	0,1
вина	0,1	0,0	0,1	0,0
пиво	2183,9	3,4	2181,3	4,2
налоги на имущество	10608,7	16,5	10608,8	20,5
налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	171,6	0,3	120,0	0,2
государственная пошлина, сборы	240,7	0,4	129,2	0,3
поступления в счет погашения задолженности и по перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	12,7	0,0	11,8	0,0
единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	2303,2	3,6	2303,2	4,4
единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	1338,7	2,1	1338,7	2,6
единый сельскохозяйственный налог	107,0	0,1	107,0	0,2
налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2,0	0,0	2,0	0,0
неналоговые доходы	27,7	0,0	7,8	0,0
в том числе доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства; штрафы, санкции, возмещение ущерба	27,7	0,0	7,8	0,0

Сумма поступлений налоговых платежей на 1 декабря 2013 года превысила общую задолженность по налогам и сборам в бюджет в 9,2 раза.

Из-за сложного финансового положения ряда предприятий и организаций значительные суммы налоговых платежей по-прежнему не поступали в бюджетную систему. По состоянию на 1 декабря 2013 года по данным УФНС России по Воронежской области недоимки по платежам в бюджет всех уровней составили 3,8 млрд. рублей, из них 53,1 % приходилось на задолженность по федеральным налогам, 29,3 – по региональным, 14,7 – по местным налогам и сборам, 2,9 % – по налогам со специальным налоговым режимом (Таблица 8-9).

Таблица 8 - Задолженность по налоговым платежам Воронежской области в бюджетную систему на 1 декабря 2013 года¹ (млн руб.)

Показатель	Задолженность – всего	В том числе по налогам и сборам			
		федеральным	региональным	местным	налогам со специальным налоговым режимом
Всего по области	6967,0	4530,0	1487,1	752,8	197,1
в том числе:					
возможная к взысканию задолженность	6938,3	4527,5	1472,3	741,9	196,6
в том числе:					
недоимка	3834,0	2034,8	1124,5	564,5	110,2
реструктурированная задолженность	85,5	79,9	2,5	2,4	0,7
отсроченные (рассроченные) платежи	0,2	0,2	–	–	–
задолженность, приостановленная к взысканию в связи с введением процедур банкротства	1750,1	1497,9	101,6	136,2	14,4
задолженность, взыскиваемая судебными приставами	1154,0	802,5	243,7	37,3	70,5
приостановленные к взысканию платежи	114,7	112,4	0,0	1,3	0,9
задолженность, невозможная к взысканию	28,7	2,5	14,8	10,9	0,5

Таблица 9 - Структура задолженности Воронежской области по федеральным налогам и сборам на 1 декабря 2013 года (млн руб.)

Показатель	Задолженность - всего	В том числе	
		возможная к взысканию задолженность	задолженность, невозможная к взысканию налоговыми органами
Всего по области	4530,0	4527,5	2,5
в том числе:			
налог на прибыль организаций	548,8	548,7	0,1
из него в федеральный бюджет	84,7	84,6	0,1
налог на добавленную стоимость	2619,2	2617,7	1,5

¹ Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] / Режим доступа: http://voronezhstat.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/voronezhstat/ru/publications/official_publications/electronic_versions/

Продолжение таблицы 9

платежи за пользование природными ресурсами	9,2	9,2	–		
из них на добычу полезных ископаемых	2,5	2,5	–		
остальные федеральные налоги и сборы	1352,8	1351,9	0,9		
Показатель	Из возможной к взысканию задолженности				
	недоимка	реструктурированная задолженность	задолженность, приостановленная к взысканию в связи с введением процедур банкротства	задолженность, взыскиваемая судебными приставами	приостановленные к взысканию платежи
Всего по области	2034,8	79,9	1497,9	802,5	112,4
в том числе:					
налог на прибыль организаций	245,3	4,1	174,3	95,9	29,1
из него в федеральный бюджет	30,7	2,6	36,5	13,6	1,1
налог на добавленную стоимость	1121,9	29,8	858,3	536,7	71,1
платежи за пользование природными ресурсами	3,8	0,6	3,3	1,5	–
из них на добычу полезных ископаемых	1,5	–	0,0	1,1	–
остальные федеральные налоги и сборы	663,8	45,4	462,0	168,4	12,2

Суммы неуплаченных штрафных санкций в бюджетную систему всех уровней на 1 декабря составили 2,5 млрд. рублей, из них по федеральным налогам и сборам – 2,1 млрд. рублей, региональным – 246,2 млн. рублей, местным налогам и сборам – 119,5 млн. рублей, налогам со специальным налоговым режимом – 92,4 млн. рублей,

По данным управления Федеральной налоговой службы России по Белгородской области в январе-ноябре 2013 г. в бюджетную систему всех уровней поступило налогов и сборов в объеме 55,8 млрд. рублей, что на 3,6 млрд. рублей, или на 6% меньше, чем в январе-ноябре 2012 г. Из общего объема налоговых платежей в федеральный бюджет поступило

13,1 млрд. рублей, что на 1,3 млрд. рублей, или на 9,2% меньше, чем в январе-ноябре 2012г., в территориальный бюджет - 42,7 млрд. рублей, что на 2,3 млрд. рублей, или на 5% меньше, чем в январе-ноябре 2012 г. (Таблица 10)

Таблица 10 - Поступление налогов и сборов Белгородской области в бюджетную систему по видам в январе-ноябре 2012-2013 гг.¹

Показатель	В бюджеты всех уровней			В т.ч. в бюджет территории		
	млн. рублей	удельный вес в общей сумме поступлений, в %		млн. рублей	удельный вес в общей сумме поступлений, в %	
		Январь-ноябрь 2013 г.	Январь-ноябрь 2012 г.		Январь-ноябрь 2013 г.	Январь-ноябрь 2012 г.
Всего поступлений ²	55826,1	100	100	42720,1	100	100
в том числе:						
налог на добавленную стоимость	10056,3	18,0	19,5	-	-	-
налог на прибыль организаций	14258,8	25,5	33,3	12913,0	30,2	39,9
налог на доходы физических лиц	15799,2	28,3	24,4	15799,2	37,0	32,3
платежи за пользование природными ресурсами	843,7	1,5	1,4	535,9	1,3	1,1
акцизы	1781,8	3,2	1,2	736,3	1,7	0,7
налог на имущество	10325,6	18,5	15,7	10325,6	24,2	20,7
прочие	2760,7	5,0	4,5	2410,1	5,6	5,3

Недоимка по налогам и сборам в бюджетную систему с учетом долгов прошлых лет на 1 декабря 2013 г. составила 56,7% от общего объема задолженности по налогам и сборам (Таблица 11).

¹ Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] / Режим доступа: http://belg.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/belg/ru/publications/official_publications/electronic_versions/

² Поступление налогов (в части федерального бюджета) приведено без учета налогоплательщиков, состоящих на учете в Межрегиональных инспекциях по крупнейшим налогоплательщикам ФНС России.

Таблица 11 - Структура задолженности Белгородской области по налоговым платежам в бюджетную систему на 1 декабря 2013 года¹ (млн руб.)

Показатель	Задолженность - всего	в том числе недоимка	Удельный вес задолженности по видам налогов, в %
Всего	4034,0	2289,1	100
в том числе:			
налог на добавленную стоимость	1693,4	609,4	42,0
налог на прибыль	260,3	184,7	6,4
платежи за пользование природными ресурсами	2,4	0,8	0,1
акцизы	268,4	111,2	6,6
прочие	1809,5	1383,0	44,9
единый социальный налог	46,6	30,3	-

Формирование бюджетов муниципальных районов осуществляется за счет налоговых доходов от федеральных и (или) региональных налогов и сборов, кроме того поступления от применения специальных налоговых режимов, в пределах нормативов отчислений, установленных органами государственной власти субъектов РФ в соответствии со статьей 58 БК РФ².

Основные элементы местных налогов регулирует Налоговый кодекс РФ. В свою очередь, в данном нормативном акте прописано, что представительные органы местного самоуправления правомочны вводить местные налоги и сборы на территории муниципального образования, определять размеры ставок по ним (в пределах, предусмотренных НК РФ) и предоставляют льготы по их уплате в соответствии с налоговым законодательством РФ.

¹ Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] / Режим доступа: http://belg.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/belg/ru/publications/official_publications/electronic_versions/

² Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (ред. 06.04.2011) - Правовая система «Консультант Плюс».

Органы местного самоуправления также устанавливают порядок предоставления отсрочек и рассрочек по уплате федеральных, региональных налогов и (или) сборов, поступающих в местные бюджеты. Однако это возможно только в том случае, если отсутствуют неисполненные долговые обязательства по бюджетным кредитам бюджета муниципалитета перед бюджетами других уровней бюджетной системы РФ, а также при соблюдении максимальной величины дефицита местного бюджета и суммы муниципального долга, установленных бюджетным законодательством¹.

На рисунке 13 представлены налоги, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов, установленные представительными органами городских округов в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах.

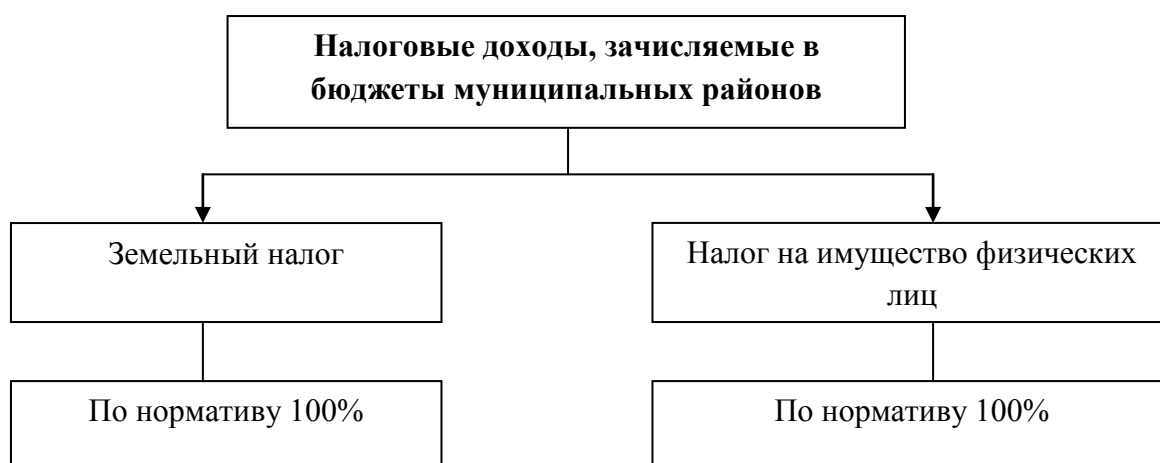


Рисунок 13 – Налоговые доходы, зачисляемые в бюджет муниципального образования и их нормативы

Порядок формирования налоговых доходов бюджетов городских округов аналогичен местным.

Бюджеты городских округов формируют доходы, поступившие от налога на доходы физических лиц в рамках дополнительных нормативов отчислений, определенных органами государственной власти регионов в

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (ред. 06.04.2011) - Правовая система «Консультант Плюс».

соответствии с пп. 2 и 3 БК РФ.

Нормативы отчислений налоговых доходов в региональные бюджеты установлены Бюджетного кодекса РФ и налоговым законодательством представлены на рисунке 14.

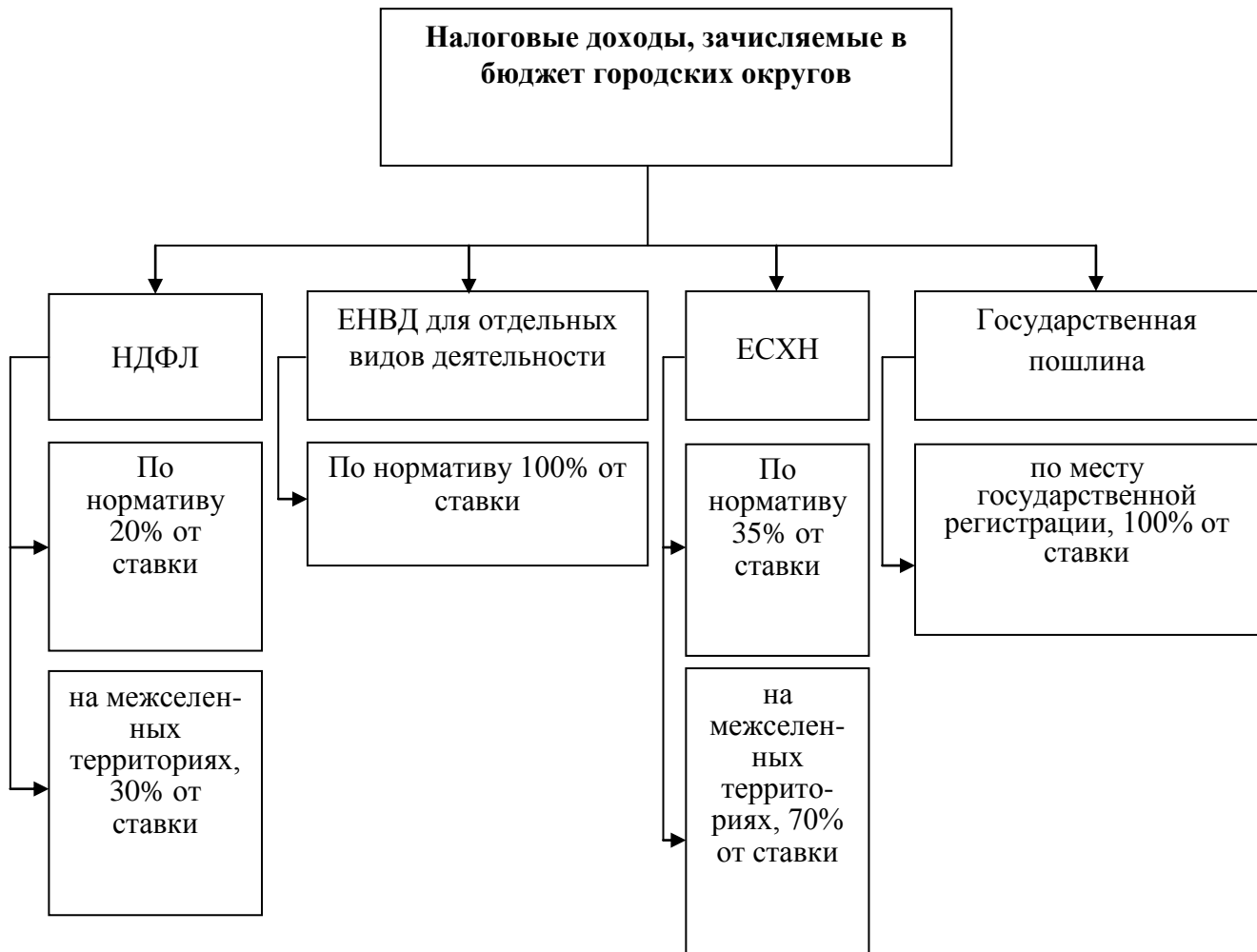


Рисунок 14 – Налоговые доходы, зачисляемые в бюджет городских округов

В бюджет регионов поступают налоговые доходы от налогов, взимаемых на уровне субъекта РФ (транспортный налог, налог на имущество организаций, налог на игорный бизнес). Кроме того, региональные бюджеты также формируют поступления от ряда федеральных налогов и сборов и от применения специальных налоговых режимов. Таким образом, можно сделать вывод, что бюджеты субъектов РФ являются важным средством доведения до граждан итоговых результатов общественного производства.

В последнее время все большее значение придается роли субъектов РФ в решении социальных и экономических вопросов, что требует эффективности использования бюджетных средств. Важным инструментом повышения эффективности бюджетных расходов является бюджетирование, ориентированное на результат, поскольку оно коренным образом трансформирует как содержание всех стадий бюджетного процесса, так и саму систему управления бюджетными расходами. При бюджетировании особая роль отводится мониторингу качества предоставления бюджетных услуг и эффективности бюджетных расходов.

Бюджет субъекта РФ регулирует многие аспекты жизни региона. Так или иначе, с ним связаны практически все процессы, происходящие в данном субъекте.

Единство бюджетной системы РФ не подразумевает слияния или поглощения бюджетов более низких уровней вышестоящими бюджетами. Каждый бюджет функционирует самостоятельно, но для поддержки бюджетам более низкого уровня могут передаваться дополнительные ресурсы.

1.3 Методический инструментарий определения налогового потенциала территории

Рассмотрение понятия и структуры налогового потенциала в экономике России определяет новое направление научного исследования, в котором существует значительный пробел в разработках по этой проблематике. В этой связи нет единой методики расчета и оценки налогового потенциала на различных уровнях бюджетной системы, которая бы учитывала специфику экономики страны, особенности ее налоговой системы и правового обеспечения финансовой политики.

В рамках диссертационного исследования определено, что для расчета и оценки налогового потенциала региона необходимо соблюдать ряд

условий, которые представлены на рисунке 15.

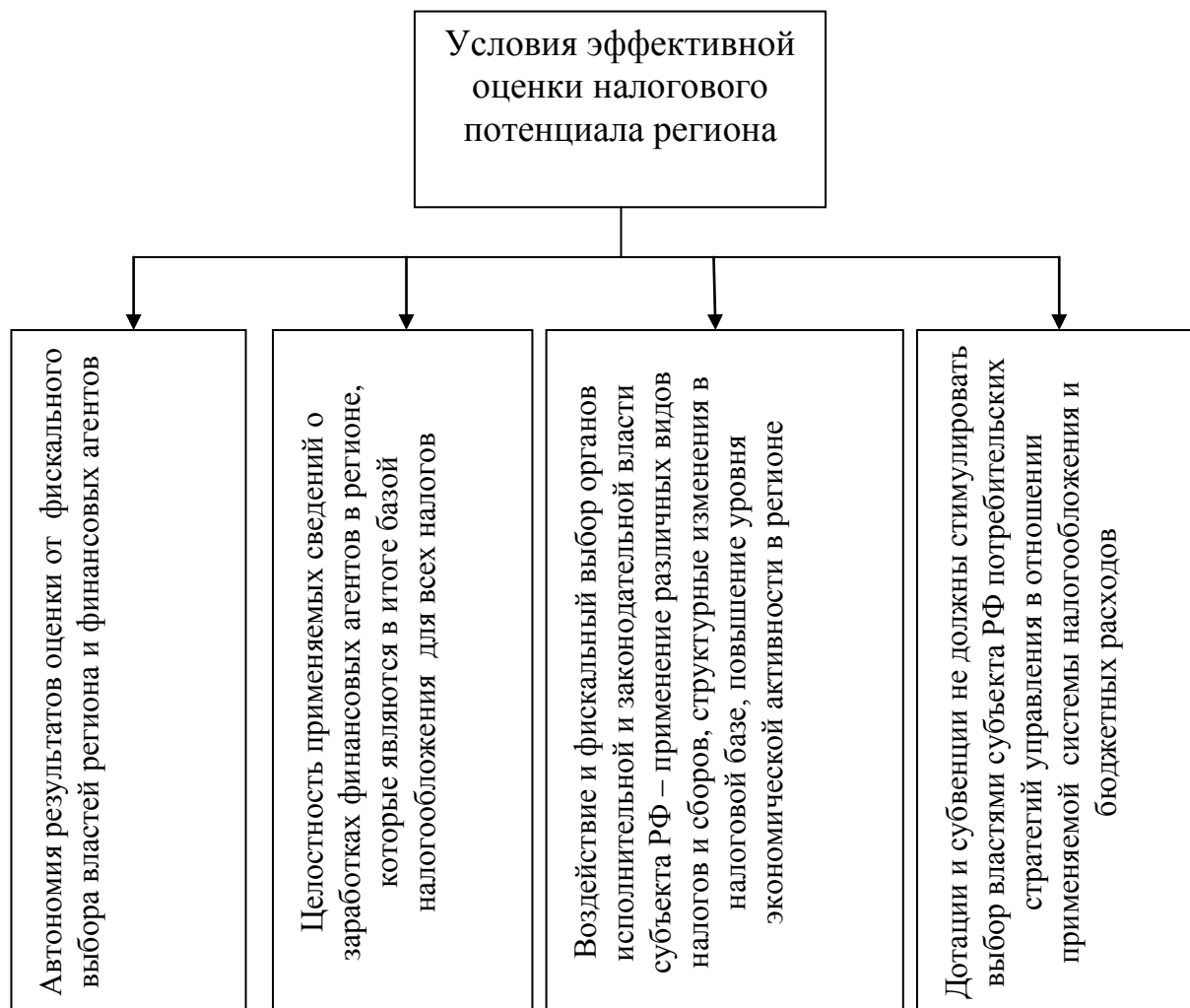


Рисунок 15 – Условия эффективной оценки налогового потенциала региона

В современной экономической литературе выделяют два основных подхода к расчету налогового потенциала региона (Рисунок 16).

Нормативно-законодательный способ основан на гипотезе о способности получения от налоговых органов информации для расчета характеристик налогооблагаемой базы в отношении всех налогов¹.

Расширенный метод предполагает, что при рассмотрении налогового потенциала применяется косвенная оценка в отношении всех налогов.

¹ Кириллова, О.С. Экономический потенциал как база оценки налогового потенциала региона [Текст] / О.С. Кириллова // Финансы и кредит. – 2008. - №6. - С. 34.

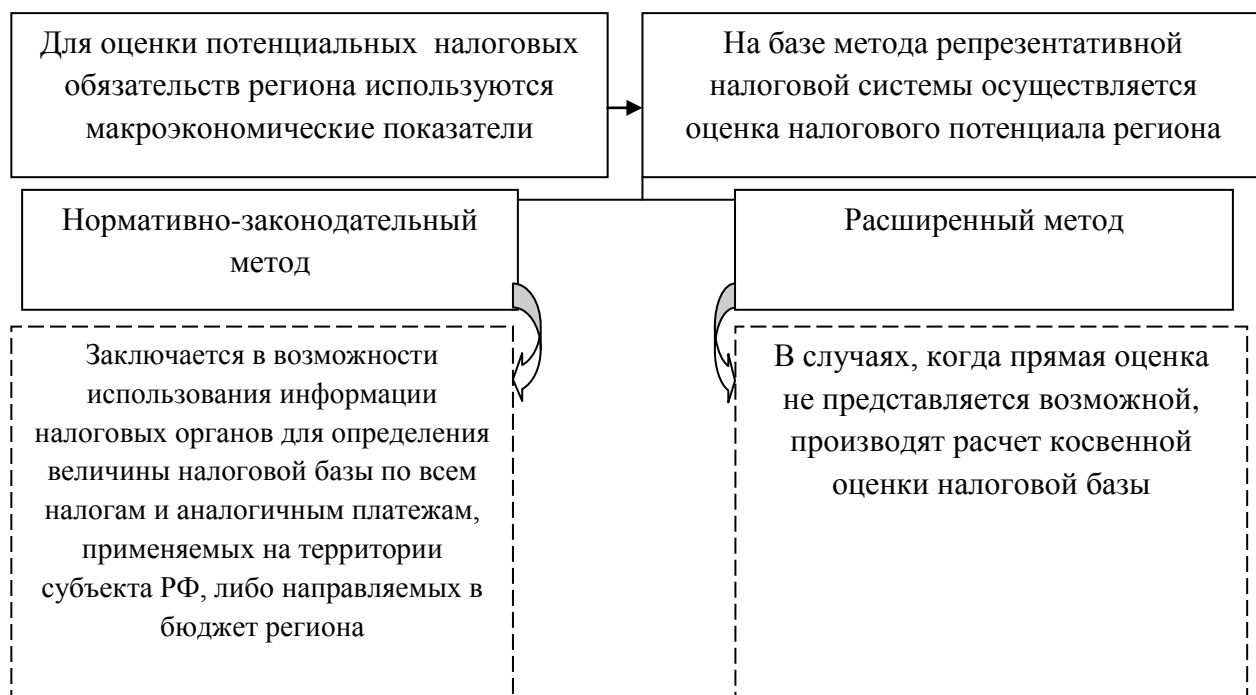


Рисунок 16 – Подходы к оценке налогового потенциала региона

Существующее в экономической науке многообразие методик расчета и оценки налогового потенциала можно объединить в следующие группы:

- 1) оценка на основе показателей экономического дохода;
- 2) оценка путем построения репрезентативной налоговой системы;
- 3) оценка по данным налоговой отчетности и корректировки сумм фактических налоговых поступлений;
- 4) оценка с применением индексного подхода.

Основные методики расчета налогового потенциала представлены на рисунке 17.

По следующей формуле рассчитывается налоговый потенциал страны:

$$N_p = G * N_g \quad (1)$$

где G - объем ВВП;

N_g - уровень налогового потенциала в ВВП,

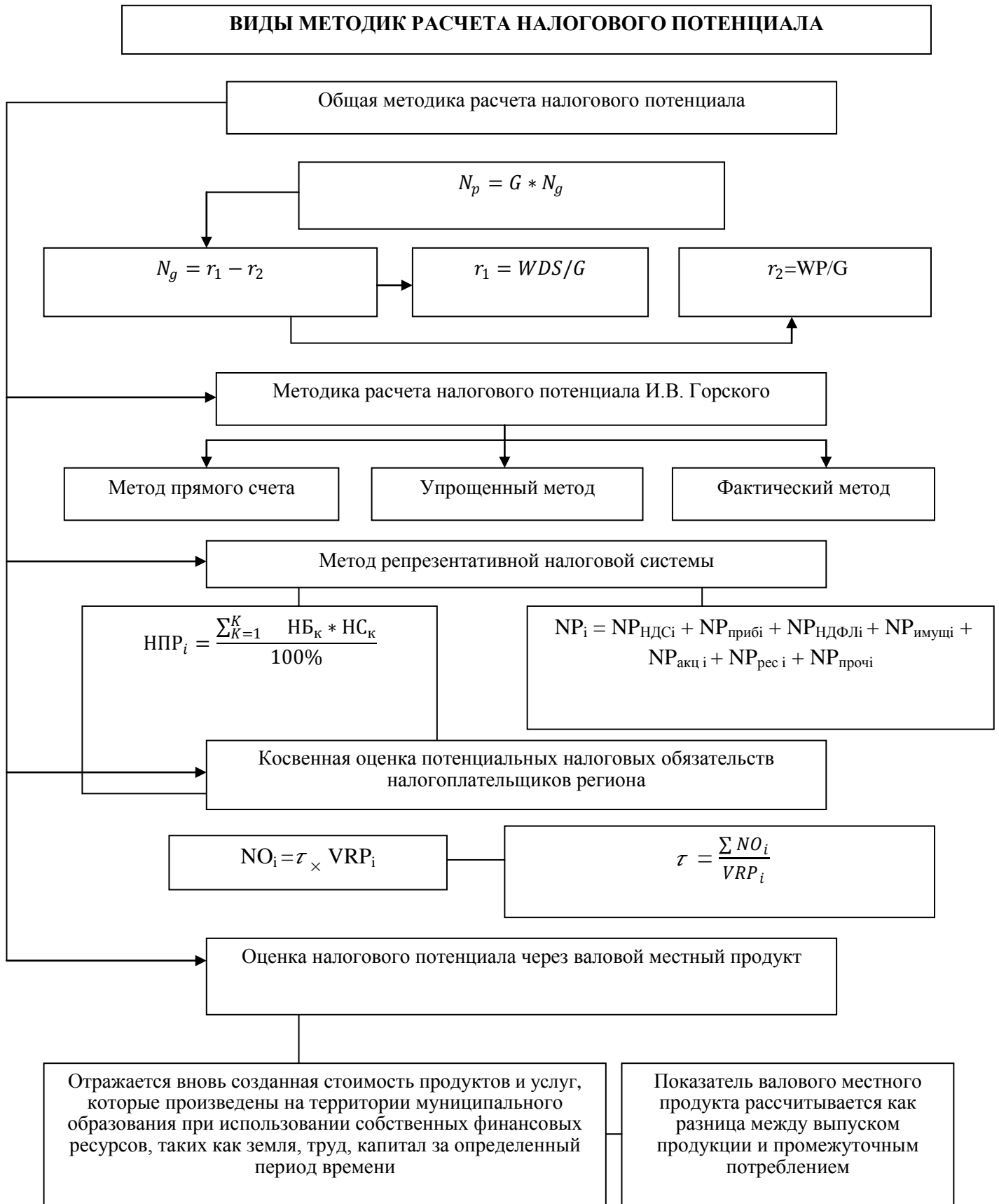


Рисунок 17 – Виды методик расчета налогового потенциала¹

¹ Колесников, В. В. Налоговый потенциал региона; методы оценки и прогнозирования // Регион: система, экономика, управление. – 2008. - №3., с. 44.

$$N_g = r_1 - r_2, \quad (2)$$

где r_1 - удельная валовая добавленная стоимость в ВВП;

r_2 - годовая норма валовой прибыли экономики в ВВП.

$$Np = (r_1 - r_2) \times G. \quad (3)$$

Валовая добавленная стоимость определяется вычитанием из суммарной стоимости всей произведенной продукции (в том числе производство товаров и услуг, которые могут иметь рыночный и нерыночный характер) промежуточного потребления (кроме амортизации).

Чистая прибыль экономики определяется разностью потребления основных фондов и валовой прибыли экономики, которая находится как превышение доходов над расходами. В данном случае в величину валовой добавленной стоимости не включается заработная плата работников и уплаченные налоги на производство.

Определение удельной валовой добавленной стоимости осуществляется через отношение суммы валовой добавленной стоимости, включая налоговые платежи, к объему валового внутреннего продукта:

$$r_1 = WDS/G, \quad (4)$$

где WDS – налоговые платежи;

G – объем валового внутреннего продукта.

Определение удельной валовой прибыли по отношению к ВВП осуществляется через отношение валовой прибыли за минусом налоговых платежей к объему ВВП:

$$r_2 = WP/G, \quad (5)$$

где WP – валовая прибыль за минусом налоговых платежей;

G – объем ВВП.

На рисунке 18 представлена схема, предложенная И.В. Горским для

расчета налогового потенциала.¹



Рисунок 18 – Методика расчета налогового потенциала по И.В. Горскому²

Метод прямого счета опирается на аддитивное свойство налогового потенциала, то есть налоговый потенциал региона равен сумме потенциалов отдельных налогов.

$$\text{НПР} = \sum_{i=1}^n \text{НБ} * t/100, \quad (6)$$

где n – число налогов,

НБ – налоговая база налога i,

t – ставка (предельная ставка) налога в i процентах.

Приведенная формула налогового потенциала региона в совокупном виде есть сумма всех налогов, поступающих во все бюджеты субъекта РФ.

¹ Хантаева Н.Л.. Теоретические основы налогообложения [Электронный ресурс] / Режим доступа: http://knigi-uchebniki.com/nalogi-nagooblojenie_720/metodika-rascheta-nalogovogo.html

² Осипова Е.С., Осипов С.Л. Налоговый потенциал: сущность и методы. // Научный ежегодник ДВАГС. - Хабаровск: Изд-во ДВАГС, 2006. - № 3, с. 10.

Второй расчет проводится более упрощенным способом. Его сущность заключается в применении только данных формы №5 – НБН, если по каким-то факторам возникли затруднения по использованию первого способа.

Третий расчет представляет собой фактический методом, при котором исходя из фактических значений налоговых сумм, определяется налоговый потенциал. Данный метод основывается на представлении о том, что использованию налогового потенциала в полном объеме (в рамках строго контролируемого локального сектора) препятствуют неплатежи или недоимка и льготы. При этом налоговый потенциал предлагается определять по следующей формуле:

$$NP = F + Z + L \quad (7)$$

где F – фактическое поступление налогов;

Z – прирост задолженности за отчетный период;

L – сумма налога, приходящаяся на региональные и местные льготы.

Все данные представлены в налоговой отчетности:

F – форма №1 – НМ «Отчет о поступлении налоговых поступлений и других доходов в бюджетную систему Российской Федерации»;

Z – форма №4 НМ «Отчет о задолженности по налоговым платежам в бюджетную систему Российской Федерации и уплате налоговых санкций и пеней»;

L – форма №3 «Отчет о льготах по налоговым платежам по действующему законодательству».

К основным недостаткам данного метода определения налогового потенциала можно отнести сложность планирования величины полученного показателя. Это связано с тем, что в данном расчете не используется налоговая база, в то время как первые два метода с достаточной безошибочностью допускают перспективную оценку налогового потенциала именно через планирование налоговой базы¹.

¹ Кадочников, П.С. Оценка налогового потенциала и расходных потребностей субъектов РФ [Текст] / П.С. Кадочников, И.А. Трунин. – М., 2005. – 120 с.

Широкое распространение получила также другая методика расчета налогового потенциала, которая исходит из определения его сущности. Этой методике придерживается определенная группа ученых-экономистов, согласно которым, налоговый потенциал понимается как максимально возможная в условиях действующего налогового законодательства сумма начисленных налогов. Он включает суммы налогов, которые подлежат уплате в рассматриваемом периоде, и доначисленные налоги по результатам контрольной работы налоговых органов. Универсальность – один из плюсов, которым обладает данная методика. Оценки изучаемого показателя, а также показателя эффективности работы регионального налогового органа и в том числе отдельной его структурной единицы, могут быть применены для каждого региона и муниципального образования. Налоговая отчетность (кроме сведений о приросте переплаты по налогам и начисленных сумм, в отношении которых судебные инстанции вынесли определения о приостановке взыскания) является источником данных для расчетов.

Вместе с тем, существующие методики расчета налогового потенциала общедоступны и любой налогоплательщик может самостоятельно определить свои налоговые показатели и оценить степень возможных налоговых последствий, по результатам чего принять меры, для того чтобы исправить ситуацию или создать требуемые объяснения для фискальных органов¹.

Для решения задачи достоверной и полной оценки налогового потенциала на уровне субъекта РФ, необходимо данные, которые содержатся в формах статистической отчетности. Эти сведения характеризуются достаточной надежностью, поскольку территориальные налоговые органы предоставляют их в ФНС России периодически. Кроме того, руководители налоговых органов несут ответственность за полноту и достоверность указанной информации.

¹ Колесников, В.В. Налоговый потенциал региона; методы оценки и прогнозирования [Текст] / В.В. Колесников // Регион: система, экономика, управление. – 2008. - №3.

При расчете налогового потенциала необходимо также принимать во внимание часть начисленных налогов, которая не имеет возможность быть привлечена в бюджет. В частности, это начисления, не привлеченные в бюджет, по отношению к которым судебные инстанции до завершения налогового спора между налоговым органом и налогоплательщиком выносят определения о приостановке взыскания.

Результаты проведенного анализа существующих методик расчета налогового потенциала позволяют сделать вывод о том, что наиболее целесообразно налоговый потенциал (NP) определять по следующей формуле¹:

$$NP = NN + PD - PS, \quad (8)$$

где NN – сумма начисленных налогов;

PD – доначисления в ходе налоговых проверок;

PS – часть начисленных налогов, которая не может быть привлечена в бюджет.

С помощью широко применяемого понятия «показатель собираемости налогов» можно оценить, насколько полно был реализован налоговый потенциал региона:

$$KS = PN : NP, \quad (9)$$

где PN — объем налогов и сборов, мобилизованных в бюджет;

NP – налоговый потенциал региона.

Эта формула используется для приближенной оценки, которая указывает на эффективность работы территориальных налоговых органов по привлечению средств в бюджет, а также для характеристики добросовестности большей части налогоплательщиков определенного субъекта РФ.

Для определения более точного значения налогового потенциала можно применить формулу приведенного налогового потенциала (ПНП).

¹ Шогенов А.А. Методические аспекты расчета налогового потенциала региона // Региональная экономика и управление: электронный научный журнал, 2013. - № 4 (28). - № рег. статьи 0097. - Режим доступа к журн.: <http://region.mcnp.ru>

$$\text{ПНП} = \text{НН} + \text{ПЭ} + \text{ПД} - \text{ПС}, \quad (10)$$

где НН – сумма начисленных налогов;

ПЭ – подтвержденные претензии экспортеров;

ПД - доначисления в ходе налоговых проверок;

ПС - часть начисленных налогов, которая не может быть привлечена в бюджет.

Таким образом, приведенный коэффициент собираемости налогов (ПКС) может быть рассчитан по следующей формуле:

$$\text{ПКС} = \text{ПНП} : \text{ППН}, \quad (11)$$

где ПНП – приведенный налоговый потенциал;

ППН – приведенные по приведенные поступления налогов с учетом деятельности предприятий-экспортеров и наличия переплат по налогам.

$$\text{ППН} = \text{ПН} + \text{ВЭ} + \text{ПП} \text{ и наличия переплат по налогам} \quad (12)$$

Также, наиболее распространенным методом расчета и оценки налогового потенциала является косвенный метод.

Базой для практической реализации косвенного метода является концепция, которая основана на экономическом доходе как источнике налоговых ресурсов бюджета. Рассматривая механизм образования дохода можно обосновать классификацию экономического дохода, а также выделить производственный, полученный и используемый доход. Производственный доход определяется суммой первичных доходов всех секторов экономики, которые были получены резидентами региона в итоге их участия в создании регионального продукта на данной территории. Содержание компонентов экономического дохода определяет, что каждому из них характерно следующее:

- 1) показатель, который формализовано описывает его величину;
- 2) вид налогов.

Исходя из этого, можно сделать вывод, что метод расчета и оценки налогового потенциала реализуется в ходе расчетов макроэкономических показателей, которые описывают в данном регионе экономический доход.

Экономический доход является источником потенциальных налоговых платежей.

Существует множество других методов расчета и оценки налогового потенциала.

В частности, широкое распространение получил метод репрезентативной налоговой системы, который заключается в прогнозировании (или оценке) потенциальных налоговых поступлений бюджета региона с помощью применения средних по стране (или стандартных) налоговых ставок к соответствующим налоговым базам, данные о размере которых в субъекте федерации предоставляют налоговые органы государства.

В соответствии с рассматриваемым методом, результатом оценки выступает величина вероятных налоговых доходов, возможных к получению в случае применения территориями типичной (репрезентативной) налоговой системы. В данном контексте налоговый потенциал оценивается дифференцированно по видам налоговых доходов, опираясь на соответствующую налоговую базу и среднюю налоговую ставку.

Сущность репрезентативной налоговой системы заключается в том, что в качестве размера налогового потенциала субъекта РФ берется вычисление суммы налоговых платежей, которые смогут быть собраны на данной территории, при условии среднего значения налоговых усилий и неизменном составе налогов и ставок налогообложения во всех регионах. Обладая сведениями по фактически собранным налогам и сборам и согласно их налоговым базам, можно рассчитать размер поступлений по региону. Собственно данная величина и воспринимается за объем налогового потенциала района.¹

$$\text{НПР}_i = \frac{\sum_{k=1}^k \text{НБ}_k \times \text{НС}_k}{100\%}, \quad (13)$$

где НПР_i – налоговый потенциал региона,

¹ Трунин И.В. Оценка налогового потенциала субъектов федерации и разработка методики распределения Фонда финансовой поддержки регионов на 2008г. -М.:ИППП, 2011 г. – 369 с., с. 231.

НБк - налоговая база k-го налогового дохода i-го региона страны,
 НСк – репрезентативная (средняя) ставка налогообложения по k-му
 налоговому доходу i-го региона страны.

Положительным моментом методики является то, что она позволяет достоверно и объективно оценить налоговый потенциал региона. Но этот расчет является очень трудоемким из-за большого объема данных.

Итогом оценки выступает сведение о размере возможных налоговых доходов, который получал бы субъект федерации в случае, если б он мог использовать типичную (репрезентативную) налоговую систему. Итоговую оценку налогового потенциала территорий можно продемонстрировать как комплекс оценок налогового потенциала по отдельным налогам и налоговым группам:

$$NP_i = NP_{НДСi} + NP_{прибi} + NP_{НДФЛi} + NP_{имущи} + NP_{акц i} + NP_{рес i} + NP_{прочі} \quad (14)$$

где NP_i - оценка налогового потенциала i-того региона (налоговые поступления плюс прирост задолженности в бюджетную систему РФ) на основе репрезентативной налоговой системы;

$NP_{НДСi}$ - оценка потенциала по налогу на добавленную стоимость;

$NP_{прибi}$ - оценка потенциала по налогу на прибыль организаций;

$NP_{НДФЛi}$ - оценка потенциала по налогу на доходы физических лиц;

$NP_{имущи}$ - оценка налогового потенциала по налогам на имущество;

$NP_{акци}$ - оценка налогового потенциала по акцизам (по видам подакцизной продукции);

$NP_{рес i}$ - оценка платежей за пользование природными ресурсами в i-том регионе;

$NP_{прочі}$ - оценка налогового потенциала для всех остальных налогов, по которым не производилась персональная оценка потенциала (i-того региона).

Объективная и достоверная оценка налогового потенциала региона

является достоинством данного метода. Налоговый потенциал может быть оценен отдельно по каждому из видов налоговых доходов, отталкиваясь от налоговой базы и средней налоговой ставки. Следовательно, оценка способности региональных властей гарантировать уплату налоговых платежей, основывается на методе репрезентативной налоговой системы, которая начисляется на декларируемую налогоплательщиками и выявленную налоговыми органами налогооблагаемую базу. Недостаток данного метода заключается в использовании чрезвычайно большого объема данных, т.е. его трудоемкость. Эффективность и целесообразность применения той или иной концепции определения налогового потенциала региона обуславливается в первую очередь независимостью полученной оценки от налоговой политики местных властей и финансовых агентов. Важнейшей задачей при разработке методики оценки налогового потенциала является устранение их взаимовлияния. Существенным критерием результативности метода оценки налогового потенциала является полнота и достоверность используемой базы данных о доходах финансовых агентов на конкретной территории, являющиеся в итоге налогооблагаемой базой для всех налогов.

С учетом этого факта, в пользу использования метода оценки на основании макроэкономических показателей выступает его способность многостороннего и беспристрастного учета совокупного дохода финансовых агентов субъекта РФ, по сопоставлению с оценкой на основе способа репрезентативной налоговой системы. Это обуславливается тем, что моделирование репрезентативной налоговой системы, основанное на анализе законодательно установленной налоговой базы, не может принять в расчет все источники дохода региона. Более полным из рассматриваемых характеристик о полученном региональном доходе в данном случае выступает валовой региональный продукт, однако и его макроэкономические характеристики не всегда принимают во внимание все составляющие регионального дохода.

Способ расчета регионального налогового потенциала, согласно

средствам косвенной оценки потенциальных налоговых обязательств налогоплательщиков субъекта РФ при условии осуществления региональными властями налоговой политики, характеризующейся средними по стране налоговыми действиями базируется на том, что все налоговые платежи, невзирая в применяемую налогооблагаемую базу, в конечном результате уплачиваются с прибыли налогоплательщиков, и налоговой базой в региона в широком понимании данного термина (то есть с целью всей совокупности региональных налогов или налогов, зачисляемых в региональные бюджеты) является общая региональная прибыль – независимо от этого, взимаются ли налоги с дохода в период его извлечения либо его применения. Если сопоставить эти методики, можно сделать вывод о том, что, в противоположность методу репрезентативной налоговой системы метод оценки налогового потенциала на базе макроэкономических показателей основывается на оценке способности региональных властей аккумулировать налоговые доходы, с учетом способности налогоплательщиков исполнять налоговые обязательства по перечислению налогов и сборов, рассчитанных на основании средней части налоговых изъятий в конечном доходе на территории субнациональных административно-территориальных образований. Налоговые обязательства – это совокупность фактических налоговых доходов региона и прироста накопленного долга перед бюджетом (недоимка и отсроченные платежи). Данный показатель характеризует начисленные налоги региона (налоговые обязательства). Анализ налогового потенциала для начисленных налогов, в отличие от выплаченных (собранных) дает возможность не принимать во внимание отличие усилий регионов по сбору налогов и сглаживать различия налоговых поступлений, предопределенных различными налоговыми ставками. Так, определение налогового потенциала в целом по Российской Федерации может быть представлено в виде следующего расчета:

$$NO_i = \tau \times VRP_i \quad (15)$$

где NO_i - оценка налоговых обязательств i -го региона (налоговые

поступления плюс прирост задолженности);

τ - средняя эффективная налоговая ставка;

VRP_i - валовой региональный продукт i – го региона.

Определение средней ставки налогообложения можно представить в следующем виде:

$$\tau = \frac{\sum NO_i}{VRP_i}, \quad (16)$$

где $\sum NO_i$ – сумма налоговых обязательств всех регионов к их совокупному продукту;

VRP_i – валовой региональный продукт.

Однако применение такого рода оценки основывается на ряде допущений. Во-первых, подразумевается стабильность налогового бремени на единицу добавленной стоимости для всех секторов экономики. Помимо этого, подобная оценка ставит регионы в неравное положение, так как является чувствительной к масштабу. Плюсом данного способа является то, что суммарная абсолютная ошибка прогноза будет равна нулю, то есть суммы оценок по регионам станут равны фактическим налоговым сборам.

Представим компромиссный вариант расчета налогового потенциала на основе метода репрезентативной налоговой системы и метода косвенных оценок¹:

$$NP_i = \lambda \times NP_{\text{репрез}} + (1 - \lambda) \times VO \quad (17)$$

где NP_i – оценка налогового потенциала (i -го региона), рассчитанная на основе агрегированного метода;

$NP_{\text{репрез}}$ – оценка налогового потенциала, рассчитанная на основе расширенного метода репрезентативной налоговой системы;

VO – взвешенная оценка на основе двух методов;

$0 \leq \lambda \leq 1$ – взвешивающий коэффициент.

Применение подобного подхода даст возможность принять в расчет, с одной стороны, всегда объективные различия налоговых баз, и с другой –

¹ Мещерякова, Л.А. Оценка потенциальных возможностей региона в увеличении налоговых доходов бюджета// Региональная экономика: теория и практика. – 2008. – № 7

общую налоговую нагрузку на итоговый продукт.

Налоговый потенциал муниципального образования представляет собой объективную часть доходов, которые могут быть собраны на территории муниципалитета в планируемом финансовом году, исходя из реальной обеспеченности муниципалитета налоговой базой, это прогноз доходов, рассчитанный в целях межбюджетного регулирования. Чтобы у местных властей не возникало отрицательных стимулов, толкающих их к снижению мобилизации доходов в бюджет, оценка налогового потенциала должна быть по возможности свободной от влияния принимаемых на местном уровне налоговых решений и мер по обеспечению собираемости налогов¹.

Современный методический инструментарий оценки налогового потенциала региона основывается на системном подходе, позволяющем учесть большой объем информации о специфике и тенденциях развития налоговой системы территории и результатах деятельности ведущих отраслей экономики.

Считаем, что оценка налогового потенциала на перспективу и разработка прогнозных показателей налоговых доходов должна проводиться с учетом информации о:

- действующем на момент оценки и выявленных перспективах роста потенциала налоговом законодательстве;
- величине нормативах отчислений от регулирующих федеральных налогов;
- прогнозе развития социально-экономических процессов в регионе;
- перспективных направлениях бюджетно-налоговой политики.

Таким образом, можно заключить, что независимо от применяемого методического инструментария расчета налогового потенциала он находится в тесной взаимосвязи с ключевыми параметрами, его формирующими.

¹ Прокопенко Р.А. Понятие и роль налогового потенциала в экономическом развитие региона // Современные наукоемкие технологии. – 2007. – № 12 – С. 113-115

2 НАУЧНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПРОВЕДЕНИЮ АНАЛИЗА НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА РЕГИОНА

2.1 Формирование и учет показателей налогового потенциала на региональном и муниципальном уровне

Современная экономическая ситуация требует от региональных и местных органов власти решения проблемы активизации действующих и поиска дополнительных источников бюджета, связанной с реализацией налоговой политики.

Расчет возможных налоговых поступлений должен базироваться на реальной доходной базе, учитывающей систему природно-климатического, экономического и технологического потенциала региона.

Налоговый потенциал региона определяется суммой налогооблагаемой прибыли, величиной совокупного дохода физических лиц, обеспеченностью природными ресурсами, стоимостью имущества, а также стоимостью, добавленной в процессе производства. С точки зрения правовых актов налоговый потенциал позиционируется, как совокупность объектов налогообложения в масштабах реализуемой налоговой системы.

Безусловно, налоговая база лежит в основе определения налогового потенциала. Однако налоговый потенциал характеризует не сама стоимостная оценка как таковая, а ее способность приносить доход. Также, о налоговом потенциале можно говорить и как о налоговой возможности, то есть о некой относительной, достижимой сумме налоговых сборов.

Определение налогового потенциала территорий напрямую связано с их производственным потенциалом, т.е. с результатами производственной деятельности хозяйствующих субъектов. В привязке к прикладному значению, региональный налоговый потенциал выступает составной частью финансового потенциала системы объектов налоговых отношений, т.е. налоговый потенциал региона обеспечивается налоговыми базами для определения величины того или иного налога, аккумулируемого в бюджет

(величина доходов физических лиц, размер налогооблагаемой прибыли, среднегодовая стоимость имущества, пользование природными ресурсами). Вместе с тем следует отдавать отчет и в том, что сам состав налогов и сборов, взимаемых в муниципальных образованиях и зачисляемых в муниципальные бюджеты, имеет тенденцию к сокращению¹.

В целях межбюджетного регулирования, субъектом федерации рассчитывается налоговый потенциал муниципальных образований, но он может и не соответствовать с прогнозами доходов, которые рассчитывают городские власти в процессе экономного планирования.

При предоставлении в рамках налогового законодательства и по собственному распоряжению органами местного самоуправления налоговых льгот для зарегистрированных на территории муниципалитета налогоплательщиков, снижается бюджетная обеспеченность муниципального образования собственными источниками доходов, что должно быть в обязательном порядке учтено при прогнозировании доходных статей бюджета в процессе бюджетного планирования.

Доходные статьи местных бюджетов формируют собственные доходы и поступления от регулирующих доходов и финансовая помощь, поступающая в форме субвенций, дотаций, иных средств финансовой поддержки муниципальных образований, а также средства, поступающие от осуществления взаимных расчетов.

Собственные доходы местных бюджетов формируют поступления от местных налогов и сборов, а также другие доходы местных бюджетов из собственных источников, доли федеральных и региональных налогов, закрепленные за местными бюджетами на постоянной основе².

На рисунке 19 представлен процесс формирования показателей налогового потенциала региона и муниципального образования.

¹ Коростелкина, И.А. Модернизация методики определения налогового потенциала муниципального образования [Текст] / И.А. Коростелкина // Экономические и гуманитарные науки. – 2010. - №7. - С.88-92.

² Паскачев А.Б., Садыгов Ф.К., Мишин В.И., Саакян Р.А., Бессчетная О.А., Засько В.Н., Новикова А.И. Анализ и планирование налоговых поступлений: Теория и практика. — М.: Издательство экономико-правовой литературы, 2004. - 317 с., с. 144.

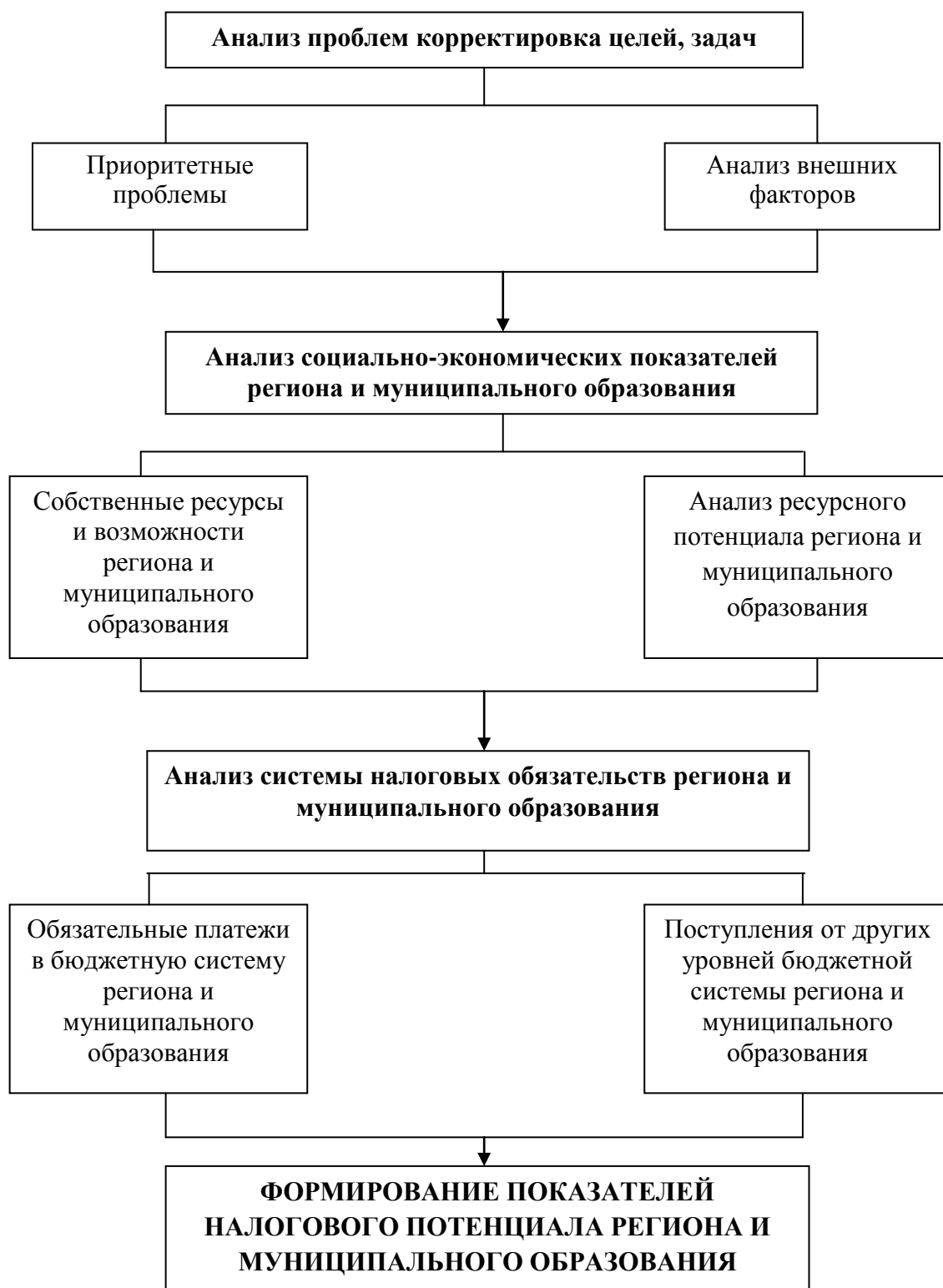


Рисунок 19 – Формирование показателей налогового потенциала региона и муниципального образования

На рисунке 20 представлены показатели, формирующие налоговый потенциал региона.

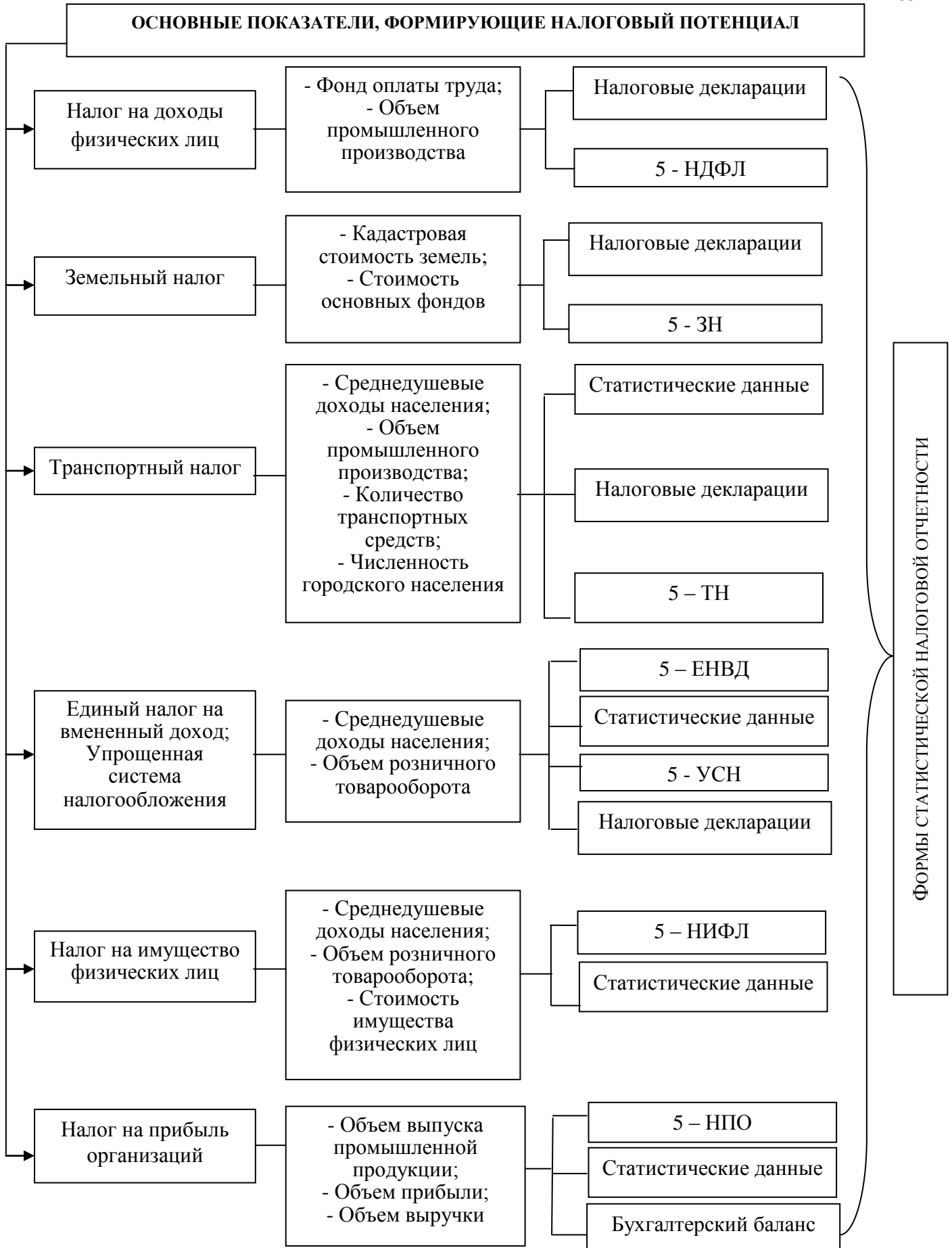


Рисунок 20 – Показатели, формирующие налоговый потенциал региона

Данные показатели являются информационной основой для определения совокупного дохода региона и его налогового потенциала, содержащей данные о возможностях экономического роста региона и соответствующем росте сумм налоговых поступлений. Это имеет особое значение при формировании бюджетов всех уровней на очередной финансовый год, так как в них должны достоверно и в полном объеме отражаться потребности регионов в федеральном финансировании через систему субсидий, субвенций и дотаций.

В рамках диссертационного исследования проведен анализ налогооблагаемых показателей по налогам. Расчет произведен по данным субъекта РФ с использованием метода горизонтального анализа (Таблица 12 - 25).

Для оценки налоговой базы по налогу на доходы физических лиц анализировались показатели: фонд оплаты труда, среднедушевые доходы населения, объем промышленного производства.

В качестве базы для расчёта налогового потенциала следует применять совокупность показателей экономического дохода, более точно учитывающую размер налогооблагаемых ресурсов.

Налоговую базу муниципального образования можно рассматривать с нескольких точек зрения:

- 1) практически сформировавшаяся налоговая база, предоставляющая собой совокупность баз налогоплательщиков, налогов и сборов, зарегистрированных на данной территории;
- 2) потенциально допустимая налоговая база муниципального образования, в случае качественного использования природных, производственных, демографических и прочих факторов и ресурсов¹.

Из таблицы 12 видно, что фонд оплаты труда к 2013 году постепенно увеличивается. В 2012 году по сравнению с 2011 годом данный показатель

¹ Коростелкина, И.А. Модернизация методики определения налогового потенциала муниципального образования [Текст] / И.А. Коростелкина // Экономические и гуманитарные науки. – 2010. - №7. - С.88-92.

увеличился на 3696,7 млн. руб., а в 2013 году по сравнению с 2012 годом выросна 1347,4 млн. руб.

Среднедушевые доходы в период с 2011 по 2013 годы тоже имеют тенденцию к увеличению.

Таблица 12 – Анализ налогооблагаемых показателей по НДФЛ за 2011 – 2013 гг.¹

Показатель	2011 г.	2012 г.	2013 г.	Относительное отклонение		Абсолютное отклонение	
				5	6	7	8
1	2	3	4	5	6	7	8
ФОТ, млн. руб.	13593,4	17290,1	18637,5	3696,7	1347,4	127	108
Среднедушевые доходы населения, руб.	14940,6	16838,3	18552,6	1897,7	1714,3	113	110
Объем промышленного производства, %	86,39	87,64	68,3	1,25	-19,34	101	78

Однако объем промышленного производства к 2013 году по сравнению с 2012 годом уменьшился на 19,34%.

Для оценки налоговой базы по земельному налогу используются следующие налогооблагаемые показатели: кадастровая стоимость земель, стоимость основных фондов (Таблица 13).

Таблица 13 – Анализ налогооблагаемых показателей по земельному налогу за 2011 – 2013 г.²

Показатель	2011 г.	2012 г.	2013 г.	Относительное отклонение		Абсолютное отклонение	
				5	6	7	8
1	2	3	4	5	6	7	8
Кадастровая стоимость земель, руб.	120587324	133156923	133858171	12569599	701248	110	101
Стоимость основных фондов, тыс.руб.	103895	119245	127006	15350	7761	115	107

¹ По данным субъекта РФ

² По данным субъекта РФ

Из таблицы видно, что кадастровая стоимость земель в регионе увеличилась в 2012 году на 12569599 руб., а в 2013 году на 701248 руб. Стоимость основных фондов в 2013 году увеличилась на 7761 тыс. руб. За счет увеличения налогооблагаемых показателей увеличились суммы земельного налога, которые поступили в бюджет.

Для оценки налоговой базы по ЕНВД и УСН используются объем розничного товарооборота и среднедушевой доход населения (Таблица 14).

Таблица 14 - Анализ налогооблагаемых показателей при применении ЕНВД и УСН за 2011 – 2013 гг.¹

Показатель	2011 г.	2012 г.	2013 г.	Относительное отклонение		Абсолютное отклонение	
				5	6	7	8
Среднедушевые доходы населения, руб.	14940,6	16838,3	18552,6	1897,7	1714,3	113	110
Объем розничного товарооборота, млн. руб.	38569,9	52705,2	53636,2	14345,3	931	137	102

Итак, из таблицы видно, что среднедушевые доходы в период с 2011 по 2013 год тоже имеют тенденцию к увеличению. В 2012 году по сравнению с 2011 годом объем розничного товарооборота увеличился на 14345,3 млн. руб., а в 2013 году произошло лишь незначительное увеличение, то есть на 931 млн. руб.

Для оценки налоговой базы по транспортному налогу используются следующие налогооблагаемые показатели: количество транспортных средств, среднедушевой доход населения, объем промышленного производства, численность городского населения (Таблица 15).

¹ По данным субъекта РФ

Таблица 15 - Анализ налогооблагаемых показателей по транспортному налогу за 2011 – 2013 гг.¹

Показатель	2011 г.	2012 г.	2013 г.	Относительное отклонение		Абсолютное отклонение	
				5	6	7	8
1	2	3	4	5	6	7	8
Среднедушевые доходы населения, руб.	14940,6	16838,3	18552,6	1897,7	1714,3	113	110
Объем промышленного производства, %	86,39	87,64	68,3	1,25	-19,34	101	78
Количество транспортных средств, тыс. ед.	3125,1	1404,8	1500	-1720,3	952	45	107
Численность городского населения.	816970	787200	546478	-29770	-240722	96	69

Итак, из таблицы видно, что объем промышленного производства к 2013 году по сравнению с 2012 годом уменьшился на 19,34%. Среднедушевые доходы в период с 2011 по 2013 год тоже имеют тенденцию к увеличению.

В 2012 году по сравнению с 2011 годом объем розничного товарооборота увеличился на 14345,3 млн. руб., а в 2013 году произошло лишь незначительное увеличение, то есть на 931 млн. руб.

Численность городского населения субъекта РФ в 2012 году по сравнению с 2011 годом уменьшилась на 29970 чел., а в 2013 году уменьшилась на 240722 чел.

Для оценки налоговой базы по налогу на имущество физических лиц используются стоимость имущества физических лиц и среднедушевые доходы населения (Таблица 16).

¹ По данным субъекта РФ

Таблица 16 - Анализ налогооблагаемых показателей по налогу на имущество физических лиц за 2011 – 2013 гг.¹

Показатель	2011 г.	2012 г.	2013 г.	Относительное отклонение		Абсолютное отклонение		
				5	6	7	8	
1	2	3	4	5	6	7	8	
Стоимость имущества физических лиц, тыс. руб.	95404000	61872300	77985000	-	33531700	16112700	65	13
Объем розничного товарооборота, млн.руб.	38569,9	52705,2	53636,2	14345,3	931	137	102	
Среднедушевые доходы населения, руб.	14940,6	16838,3	18552,6	1897,7	1714,3	113	110	

Итак, по данным таблицы видно, что стоимость имущества физических лиц в 2012 году по сравнению с 2011 годом уменьшилась на 33531700 тыс. руб., а в 2013 году по сравнению с 2012 годом 16112700 тыс. руб. Среднедушевые доходы в период с 2011 по 2013 годы имеют тенденцию к увеличению.

В 2012 году по сравнению с 2011 годом объем розничного товарооборота увеличился на 14345,3 млн. руб., а в 2013 году произошло лишь незначительное увеличение, то есть на 931 млн. руб. В 2012 году по сравнению с 2011 годом объем розничного товарооборота вырос на 14345,3 млн. руб., а в 2013 году произошло лишь незначительное увеличение, то есть на 931 млн. руб.

Для анализа налоговой базы по налогу на прибыль организаций используются следующие налогооблагаемые показатели: объем прибыли, выручки, объем выпуска промышленной продукции (Таблица 17).

¹ По данным субъекта РФ

Таблица 17 - Анализ налогооблагаемых показателей по налогу на прибыль организаций за 2011 – 2013 гг.¹

Показатель	2011 г.	2012 г.	2013 г.	Относительное отклонение		Абсолютное отклонение	
				5	6	7	8
1	2	3	4	5	6	7	8
Объем прибыли, млн.руб	15933968	15934000	16095000	32	161000	100	101
Объем выручки, млн. руб.	38569,9	52705,2	53636,2	14345,3	931	137	102
Объем выпуска промышленной продукции, %	86,39	87,64	68,3	1,25	-19,34	101	78

Из таблицы 17 следует, что к 2013 году наблюдается существенное увеличение прибыли, выручки, а это значит увеличение поступлений в бюджет по налогу на прибыль организаций.

Налогооблагаемые показатели по налогу на добычу полезных ископаемых включают объем добычи общераспространенных полезных ископаемых и стоимость общераспространенных полезных ископаемых (Таблица 18).

Таблица 18 - Анализ налогооблагаемых показателей по налогу на добычу полезных ископаемых за 2011 – 2013 гг.²

Показатель	2011 г.	2012 г.	2013 г.	Относительное отклонение		Абсолютное отклонение	
				5	6	7	8
1	2	3	4	5	6	7	8
Объем добычи полезных ископаемых, куб. м.	494000	582000	649000	88000	67000	118	112
Стоимость общераспространенных полезных ископаемых, тыс. руб.	5129	2326	3420	-2803	1094	45	147

Анализ таблицы 18 позволяет сделать вывод о том, что объем добытых

¹ По данным субъекта РФ

² По данным субъекта РФ

полезных ископаемых к 2013 году имеет тенденцию к увеличению, что приведет к большим поступлениям по налогу на добычу полезных ископаемых.

Далее представим формирование показателей налогового потенциала по муниципальному образованию (Таблица 19).

Таблица 19 – Анализ налогооблагаемых показателей по НДФЛ за 2011 – 2013 гг.¹

Наименование показателя	Год			Относительное отклонение, руб.		Абсолютное отклонение, %	
	2011	2012	2013	5	6	7	8
1	2	3	4	5	6	7	8
ФОТ, млн руб.	2183	1830,1	1277	-352,9	-553,1	83	70
Средняя заработная плата в расчете на одного работника, руб.	11854,3	13174,2	14591,6	1319,9	1417,4	111	110,7
Денежные доходы на душу населения в среднем, руб.	10676	13021	14550	2345	1529	122	112
Объем промышленного производства	75	118	106,5	43	-11,5	157	90,2

Из таблицы следует, что фонд оплаты труда за период с 2011 по 2013 годы существенно снизился, особенно в 2013 году, средняя заработная плата в расчете на одного работника к 2013 году повышается, наибольшей величины данный показатель достиг в 2013 году, также денежные доходы в расчете на душу населения увеличились к 2013 году. Значение объема промышленного производства в 2012 году самое высокое, что на 43% выше, чем в 2011 году и на 11,5% выше, чем в 2013 году.

Из данных таблицы 20 видно, что кадастровая стоимость земель в период с 2011 по 2013 год – в 2012 году по сравнению с 2011 на 160%, а в 2013 году по сравнению с 2012 на 192%.

¹ По данным муниципалитета

Таблица 20 – Анализ налогооблагаемых показателей по земельному налогу по муниципалитету за 2011 – 2013 гг.¹

Наименование показателя	2011 год	2012 год	2013 год	Относительное отклонение, руб.		Абсолютное отклонение, %	
				13-12	12-11	13/12	12/11
Кадастровая стоимость, р.	126670	202672	389822	76002	187150	160	192
Стоимость основных фондов, тыс.руб.	50817	59622,5	63509	8805	3886,5	117	106,5

Стоимость основных фондов к 2012 году увеличилась на 117%. К 2013 году стоимость основных фондов по сравнению с 2012 годом также увеличилась, но незначительно, на 3886,5 руб.

Таблица 21 – Анализ налогооблагаемых показателей при применении ЕНВД и УСН в муниципальном образовании за 2011 – 2013 гг.²

Наименование показателя	2011 год	2012 год	2013 год	Относительное отклонение, руб.		Абсолютное отклонение, %	
				13-12	12-11	13/12	12/11
Среднедушевые доходы населения, руб.	13152,6	14475,1	16458,8	1322,5	1983,1	110	113,7
Объем розничного товарооборота, млн. руб.	53636,2	62813,4	73779,7	9177,2	10966,3	117	117,5

Из таблицы следует, что к 2013 году и среднедушевые доходы населения, и объем розничного товарооборота имеют тенденцию к увеличению.

¹ По данным муниципального образования

² По данным муниципального образования

Таблица 22 – Анализ налогооблагаемых показателей по транспортному налогу в муниципальном образовании 2011 – 2013 гг.¹

Наименование показателя	2011 год	2012 год	2013 год	Относительное отклонение, руб.		Абсолютное отклонение, %	
				13-12	12-11	13/12	12/11
Среднедушевые доходы населения, руб.	13152,6	14475,1	16458,8	1322,5	1983,1	110	113,7
Объем промышленного производства, млн.руб.	75	118	106,5	43	-11,5	157	90,2
Количество транспортных средств, ед.	21574	24879	29885	3305	5006	115	112
Численность городского населения, чел.	51500	51000	50700	-500	-300	99	99,4

Из данной таблицы 22 видно, что среднедушевые доходы населения имеют тенденцию к увеличению за период с 2011 по 2013 г. Значение объема промышленного производства в 2012 году самое высокое, что на 43% выше, чем в 2011 году и на 11,5% выше, чем в 2013 году. Количество транспортных средств в 2013 году самое высокое, что на 112 % больше, чем в 2012 году и на 106% больше, чем в 2011 году. Численность городского населения имеет тенденцию к уменьшению. Самая низкая численность городского населения наблюдается в 2013 году, что на 800 человек меньше, чем в 2011 году и на 300 человек меньше, чем в 2012 году.

Таблица 23 – Анализ налогооблагаемых показателей по налогу на имущество физических лиц в муниципальном образовании за 2011 – 2013 г.²

Наименование показателя	2011 год	2012 год	2013 год	Относительное отклонение, руб.		Абсолютное отклонение, %	
				13-12	12-11	13/12	12/11
Среднедуш. населения	13152,6	14475,1	16458,8	1322,5	1983,1	110	113,7

¹ По данным муниципального образования

² По данным муниципального образования

Продолжение таблицы 23

Объем розничного товарооборота, млн. руб.	53636,2	62813,4	73779,7	9177,2	10966,3	117	117,5
Стоимость имущества физических лиц	954040	618723	779850	-33531,7	16112,7	65	13

Из таблицы 23 видно, что среднедушевые доходы населения имеют тенденцию к увеличению за период с 2011 по 2013 гг. Значение объема промышленного производства в 2012 году самое высокое, что на 43% выше, чем в 2011 году и на 11,5% выше, чем в 2013 году. Значение объема промышленного производства в 2012 году самое высокое, что на 43% выше, чем в 2011 году и на 11,5% выше, чем в 2013 году. Самая высокая стоимость имущества физических лиц наблюдается в 2011 году, а самая низкая в 2012 году.

Таблица 24 – Анализ налогооблагаемых показателей налога на прибыль в муниципальном образовании за 2011 – 2013 гг.¹

Наименование показателя	Год			Относительное отклонение, руб.		Абсолютное отклонение, %	
	2011	2012	2013				
1	2	3	4	5	6	7	8
Объем выпуска промышленной продукции, %	86,39	87,64	68,3	1,25	-19,34	101	78
Объем прибыли, тыс. руб.	7405813	5970142	7564253	-	143671	1594111	81
Объем выручки, тыс. руб.	36174177	41054440	53669570	4880263	12615130	113	131

Из таблицы видно, что объем выпуска промышленной продукции в 2013 году сильно уменьшился на 19,34 по сравнению с 2012 годом. Объем прибыли в период с 2011 по 2013 г. увеличивается, причем данное увеличение значительно – на 46%. Объем выручки также увеличился на 18% в период с 2011 по 2013 г.

¹ По данным муниципального образования

Таблица 25 – Анализ налогооблагаемых показателей налога на добычу полезных ископаемых в муниципальном образовании за 2011 – 2013 гг.¹

Наименование показателя	Год			Относительное отклонение, руб.		Абсолютное отклонение, %	
	2011	2012	2013	5	6	7	8
1	2	3	4	5	6	7	8
Объем добычи полезных ископаемых, м. куб.	494000	582000	649000	88000	67000	118	112
Стоимость общераспространенных полезных ископаемых, тыс. руб.	117207	114449	198978	-2758	84529	97,6	173,9

Из данной таблицы видно, что объем добычи полезных ископаемых к 2013 году увеличился, что на 67 тыс. больше, чем в 2012 году и на 88 тыс. больше, чем в 2011 году. Стоимость общераспространенных полезных ископаемых также к 2013 году увеличилась, что на 84529 больше, чем в 2012 году. В 2012 году наблюдается самая низкая стоимость полезных ископаемых.

Таким образом, налоговый потенциал определяется экономической структурой региона, обеспеченностью его ресурсами подлежащими налогообложению, налоговыми базами. Основой для достоверного расчета налогового потенциала должна стать система показателей, характеризующая развитие макроэкономической ситуации в регионе, а также воздействие региональных и отраслевых факторов и сформировавшейся структуры финансовых потоков, оказывающее влияние на состояние налоговой базы и перспективу ее развития. Вместе с тем, надо учесть ряд факторов, оказывающих важное влияние на налоговый потенциал: задолженность по оплате труда, неплатежи в экономике, практикуемые формы расчетов (бартерные, денежные, вексельные) и т.д.

Анализ влияния основных и крупных налогоплательщиков (в том числе финансово-промышленные и финансово-банковские корпорации) на

¹ По данным муниципального образования

динамику налоговой базы в субъектах РФ, форм расчетов, их финансово-экономического положения, правового статуса целесообразно проводить в обязательном порядке и регулярно.

Представленные показатели должны стать основой формирования информационной базы данных для расчета совокупного регионального дохода, его финансового, экономического и налогового потенциала. Эта информационная основа (база) будет указывать на возможности экономического роста региона и соответствующее увеличение поступления налогов в бюджет. Данное обстоятельство имеет большое значение при последующем формировании и сбалансированности бюджетов всех уровней, так как в них должны быть четко определены потребности субъектов РФ в федеральных ресурсах в виде субвенций, субсидий, дотаций и трансфертного финансирования.

2.2 Факторный анализ по структурным компонентам налогового потенциала

Налоговая база по налогам формируется в результате количественной оценки налогооблагаемых показателей, которые отражаются в системе учета (бухгалтерского и налогового) и направлены на обеспечение правильного исчисления налоговой базы по каждому налогу.

Наиболее распространенные показатели налогооблагаемых баз по налогам представлены на рисунке 21.

Налогооблагаемые показатели создаются на различных стадиях процессов учетной системы¹.

На этапе заготовления собирается и группируется информация о материалах и товарах приобретаемых у поставщиков и подрядчиков. Приобретение товаров, работ и услуг оформляется договором купли-продажи, накладной и счетом-фактурой.

¹ Кошелева, К.Г. Влияние повышения налогового потенциала на развитие экономических субъектов / Г.К. Кошелева // Налоговая политика и практика. – 2011. - №1. – С. 15-21

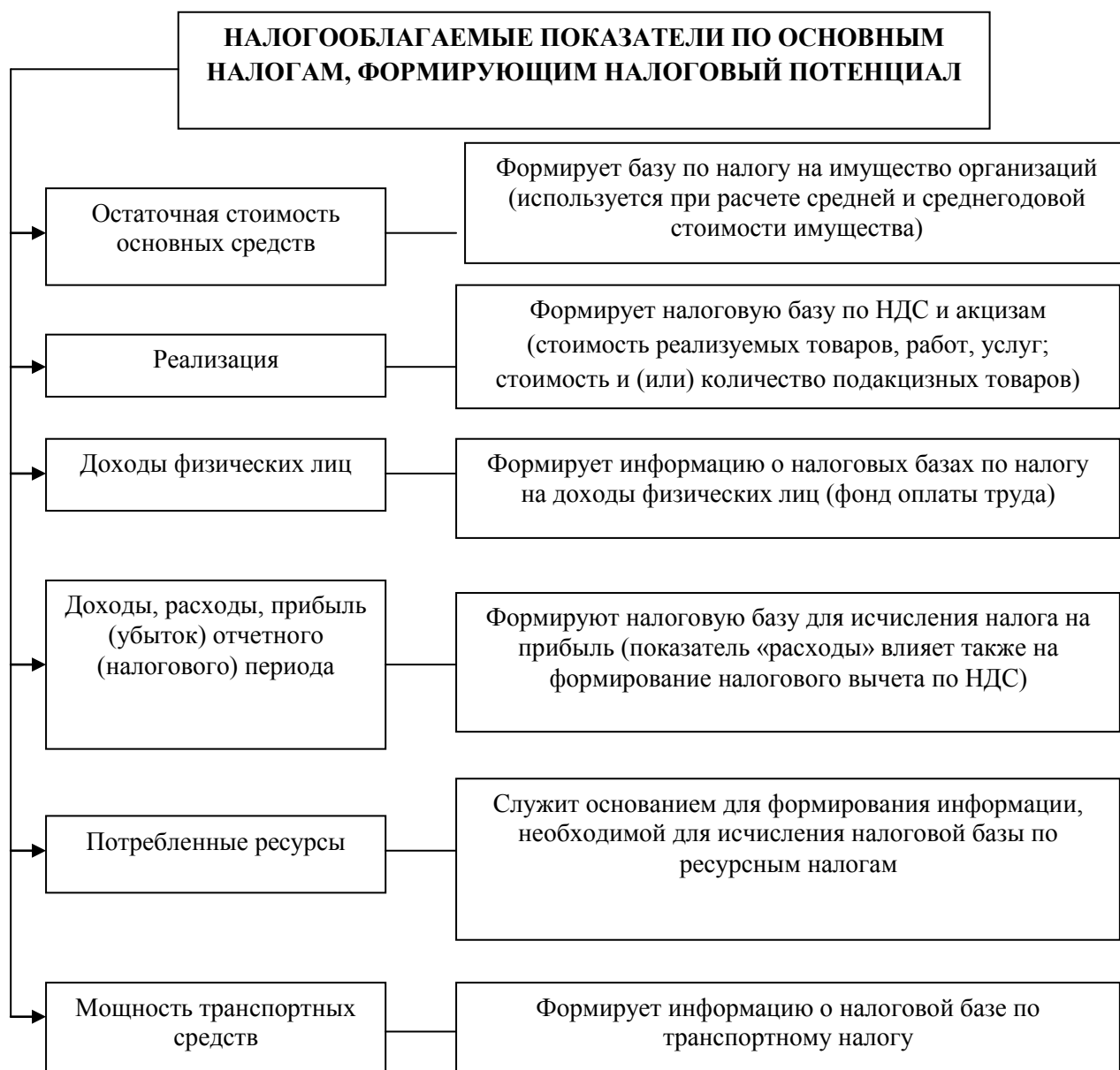


Рисунок 21 – Основные налогооблагаемые показатели, формирующие налоговый потенциал

Таким образом, на данном этапе формируется налогооблагаемый показатель - реализация, в следствии чего возникает обязанность по исчислению и уплате косвенных налогов (НДС, акцизы)¹.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, как правило, необходимо наличие на балансе

¹ Коростелкина, И.А. Регулирование налоговой нагрузки предприятий малого бизнеса как фактор увеличения доходной базы бюджета и развития производства [Текст] / И.А. Коростелкина // Экономические и гуманитарные науки. – 2010. - №10. - С.123-129.

основных средств, в том числе транспорта. Затраты на покупку основных средств создают их первоначальную стоимость. Также при постановке на учет основных средств устанавливается срок полезного использования, метод начисления и размер амортизации.

Остаточная стоимость основных средств используется для расчета среднегодовой стоимости имущества и формирует налогооблагаемый показатель для определения величины налога на имущество организаций. Значение мощности транспортных средств является физической характеристикой и определяет величину налоговой базы, что является показателем для определения транспортного налога.

На втором этапе осуществляется производство и возникновение добавленной стоимости. В процессе производственной деятельности потребляются трудовые ресурсы, формируется фонд оплаты труда и сотрудникам выплачивается вознаграждение за труд, что порождает возникновение в учете налогооблагаемого показателя - доход физических лиц, формирующий в установленном порядке налогооблагаемую базу сразу по налогу на доходы физических лиц и базу для исчисления и уплаты страховых взносов.

На этапе реализации и возникновения финансового результата происходит формирование налоговой базы по налогу на добавленную стоимость и акцизам. Кроме того, на этом же этапе определяется базовая составляющая показателя - «прибыль» - прибыль (убыток) от продаж. Прибыль (убыток) от прочих операций формируется на всех этапах хозяйственной деятельности¹.

Для определения и оценки влияния отдельных факторов (обстоятельств) на итоговый налоговый показатель с помощью стохастических или детерминированных приемов исследования считаем верным использовать факторный анализ (Рисунок 22).

¹ Коростелкина, И.А. Регулирование налоговой нагрузки предприятий малого бизнеса как фактор увеличения доходной базы бюджета и развития производства [Текст] / И.А. Коростелкина // Экономические и гуманитарные науки. – 2010. - №10. - С.123-129.

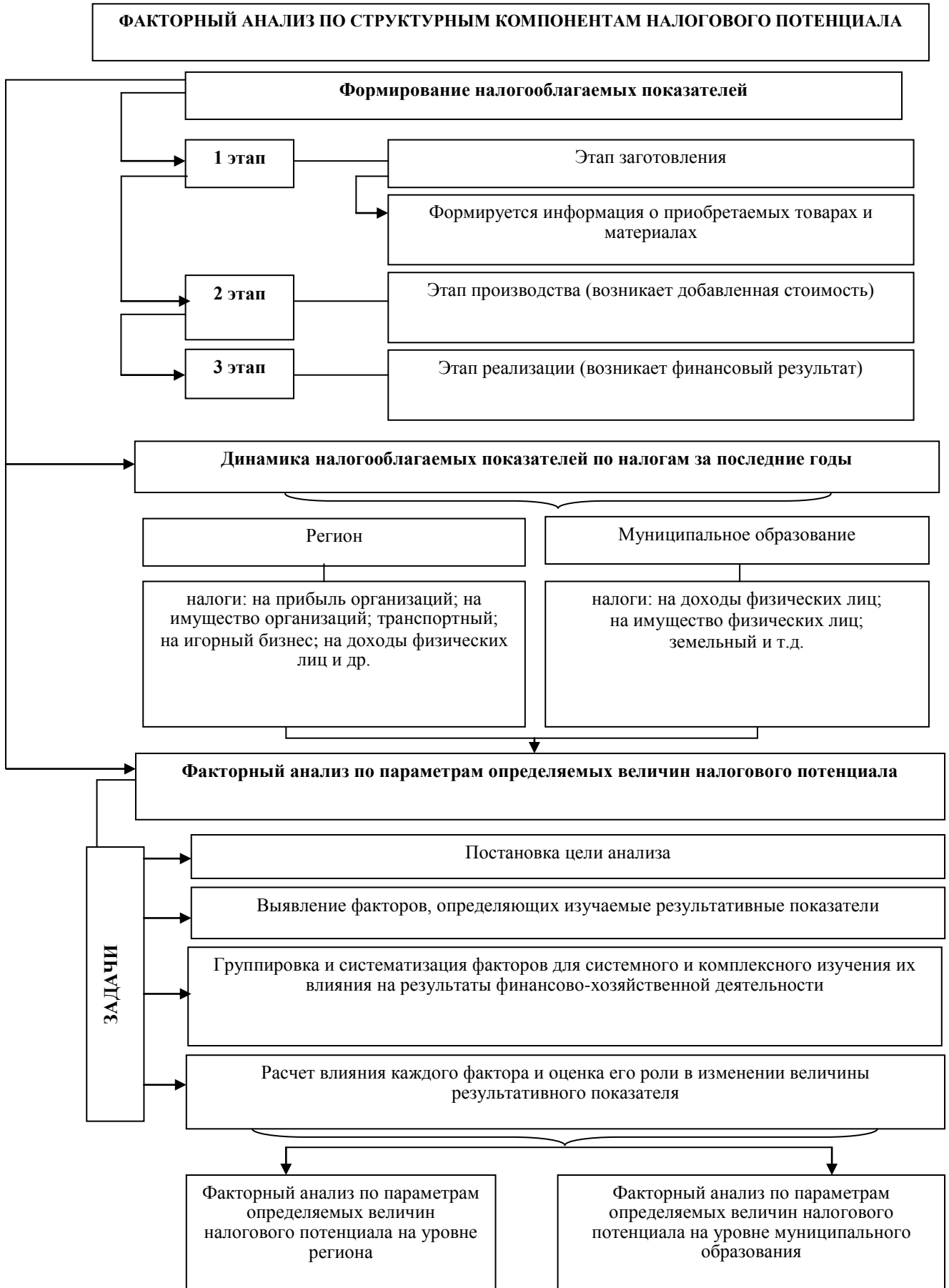


Рисунок 22 – Методика факторного анализа по структурным компонентам налогового потенциала

Детерминированный факторный анализ¹ - это анализ, в котором объектом исследования выступает модель факторной системы, которая является отображением реальной взаимосвязи группы экономических показателей в одной математической формуле.

В детерминированном анализе связь между показателями является функциональной.

Факторный анализ структурных показателей начинается с моделирования многофакторной модели. Сущность построения модели заключается в создании конкретной математической зависимости между факторами.

В процессе моделирования функциональных факторных систем следует соблюдать определенные требования²:

- входящие в систему факторного анализа показателей элементы, должны обладать причинно-следственной связью с исследуемым показателем³.

- факторная модель должна определять влияние каждого конкретного фактора на интегрированный результирующий показатель.

Далее представлен факторный анализ определяемых величин потенциала муниципального образования на основе данных Федеральной налоговой службы РФ.

Факторный анализ налогооблагаемых показателей налога на доходы физических лиц муниципального образования включает в себя построение следующей модели:

$$\sum \text{НДФЛ} = \text{ЗП} \times \text{Ст.} \quad (18)$$

$$\sum \text{НДФЛ}_0 = \text{ЗП}_0 \times \text{Ст}_0 = 13174,2 \times 13\% = 1712,6;$$

$$\sum \text{НДФЛ}_1 = \text{ЗП}_1 \times \text{Ст}_0 = 14591,6 \times 13\% = 1896,9;$$

$$\sum \text{НДФЛ}_2 = \text{ЗП}_1 \times \text{Ст}_1 = 14591,6 \times 13\% = 1896,9.$$

¹ Азрилиан, А. Н. Большой экономический словарь / А. Н. Азрилиан. – М.: Институт новой экономики, 2005. – 864 с

² Е.Н. Евстигнеевым Налоги, налогообложение и налоговое законодательство / Под ред. Е.Н. Евстигнеева. - СПб.: Питер, 2008, с.199.

³ Варакса, Н.Г. Налоговый анализ: учебное пособие (рекомендовано УМО) / Л.В. Попова, Н.Г. Варакса, Е.Г. Дедкова. – Орел: ГУ-УНПК, 2013. – 265 с

$$\Delta \text{НДФЛ}_{\text{зп}} = \text{НДФЛ}_1 - \text{НДФЛ}_0 = 1896,9 - 1712,6 = 184,3;$$

$$\Delta \text{НДФЛ}_{\text{ст}} = \text{НДФЛ}_2 - \text{НДФЛ}_1 = 1896,9 - 1896,9 = 0.$$

$$\Delta \text{НДФЛ}_{\text{общ}} = \Delta \text{НДФЛ}_{\text{зп}} + \Delta \text{НДФЛ}_{\text{ст}} = 184,3.$$

Вывод: показатель суммы налога на доходы физических лиц изменилась за счет изменения показателя налоговой базы на 184,3 руб. Так как показатель налоговой ставки в период с 2012 по 2013 гол не изменился, то и изменения показателя суммы налога не произошло.

Факторный анализ налогооблагаемых показателей земельного налога в муниципальном образовании подразумевает построение следующей факторной модели:

$$\sum \text{ЗН} = \text{КС} \times \text{Ст}. \quad (19)$$

$$\sum \text{ЗН}_0 = \text{КС}_0 \times \text{Ст}_0 = 202676 \times 1,5\% = 3040,14;$$

$$\sum \text{ЗН}_1 = \text{КС}_1 \times \text{Ст}_0 = 398822 \times 1,5\% = 5982,33;$$

$$\sum \text{ЗН}_2 = \text{КС}_1 \times \text{Ст}_1 = 398822 \times 1,5\% = 5982,33,;$$

$$\Delta \text{ЗН}_{\text{зп}} = \text{ЗН}_1 - \text{ЗН}_0 = 5982,33 - 3040,14 = 2942,19;$$

$$\Delta \text{ЗН}_{\text{ст}} = \text{ЗН}_2 - \text{ЗН}_1 = 5982,33 - 5982,33 = 0.$$

$$\Delta \text{ЗН}_{\text{общ}} = \Delta \text{ЗН}_{\text{КС}} + \Delta \text{ЗН}_{\text{Ст}} = 2942,19$$

Вывод: в результате изменения показателя налоговой базы в период с 2012 по 2013 г. изменилась сумма земельного налога на 2942,19 руб. Так как показатель налоговой ставки не изменился, то он не оказал влияния на изменение показателя земельного налога.

Факторный анализ налога на имущество физических лиц в муниципальном образовании предполагает построение следующей факторной модели.

$$\sum \text{НИФЛ} = \text{Ст им} \times \text{Ст}. \quad (20)$$

$$\sum \text{НИФЛ}_0 = \text{Ст им}_0 \times \text{Ст}_0 = 618723 \times 2\% = 12374,46;$$

$$\sum \text{НИФЛ}_1 = \text{Ст им}_1 \times \text{Ст}_0 = 779850 \times 2\% = 15597;$$

$$\sum \text{НИФЛ}_1 = \text{Ст им}_1 \times \text{Ст}_1 = 779850 \times 2\% = 15597.$$

$$\Delta \text{НИФЛ}_{\text{НБ}} = \text{НИФЛ}_1 - \text{НИФЛ}_0 = 15597 - 12374,46 = 3222,54;$$

$$\Delta \text{НИФЛ}_{\text{ст}} = \text{НИФЛ}_2 - \text{НИФЛ}_1 = 15597 - 15597 = 0.$$

$$\Delta \text{НИФЛ}_{\text{общ}} = \Delta \text{НИФЛ}_{\text{Ст им}} + \Delta \text{НИФЛ}_{\text{Ст}} = 3222,54.$$

Вывод: в результате увеличения стоимости имущества физических лиц,

увеличилась сумма налога на имущество физических лиц – на 3222,54 руб. Так как ставка налога не изменилась, то изменения суммы налога за счет данного показателя не произошло.

Факторный анализ налога на прибыль организаций в муниципальном образовании подразумевает построение следующей факторной модели:

$$\sum \text{НПО} = \text{П} \times \text{Ст.} \quad (21)$$

$$\sum \text{НПО}_0 = \text{П}_0 \times \text{Ст}_0 = 5970142 \times 20\% = 194028,4;$$

$$\sum \text{НПО}_1 = \text{П}_1 \times \text{Ст}_0 = 7564253 \times 20\% = 1512850,6;$$

$$\sum \text{НПО}_1 = \text{П}_1 \times \text{Ст}_1 = 7564253 \times 20\% = 1512850,6.$$

$$\Delta \text{НПО}_{\text{НБ}} = \text{НПО}_1 - \text{НПО}_0 = 1512850,6 - 11194028,4 = 318822,2;$$

$$\Delta \text{НПО}_{\text{СТ}} = \text{НПО}_2 - \text{НПО}_1 = 1512850,6 - 1512850,6 = 0.$$

$$\Delta \text{НПО}_{\text{общ}} = \Delta \text{НПО}_{\text{НБ}} + \Delta \text{НПО}_{\text{СТ}} = 318822,2.$$

Вывод: в результате увеличения объема прибыли, увеличилась сумма налога на прибыль организаций – на 318822,2. Так как ставка налога не изменилась, то изменения суммы налога за счет данного показателя не произошло.

Факторный анализ налога на добавленную стоимость в муниципальном образовании предполагает построение следующей факторной модели:

$$\sum \text{НДС} = \text{Вр} \times \text{Ст.} \quad (22)$$

$$\sum \text{НДС}_0 = \text{Вр}_0 \times \text{Ст}_0 = 41054440 \times 18\% = 73897992;$$

$$\sum \text{НДС} = \text{Вр}_1 \times \text{Ст}_0 = 53669570 \times 18\% = 96605226;$$

$$\sum \text{НДС}_1 = \text{Вр}_1 \times \text{Ст}_1 = 53669570 \times 18\% = 96605226.$$

$$\Delta \text{НДС}_{\text{НБ}} = \text{НДС}_1 - \text{НДС}_0 = 96605226 - 73897992 = 2271323,4;$$

$$\Delta \text{НДС} = \text{НДС}_2 - \text{НДС}_1 = 96605226 - 96605226 = 0.$$

Вывод: в результате увеличения объема выручки, увеличилась сумма налога на добавленную стоимость – на 318822,2 тыс. руб. Так как ставка налога не изменилась, то изменения суммы налога за счет данного показателя не произошло.

Далее проведем факторный анализ определяемых величин налогового потенциала на уровне субъекта РФ.

Факторный анализ налогооблагаемых показателей налога на доходы физических лиц по субъекту РФ предполагает построение следующей

факторной модели:

$$\sum \text{НДФЛ} = \text{ЗП} \times \text{Ст} . \quad (23)$$

$$\sum \text{НДФЛ}_0 = \text{ЗП}_0 \times \text{Ст}_0 = 16838,3 \times 13\% = 2189;$$

$$\sum \text{НДФЛ}_1 = \text{ЗП}_1 \times \text{Ст}_0 = 18552,6 \times 13\% = 2411,8;$$

$$\sum \text{НДФЛ}_2 = \text{ЗП}_1 \times \text{Ст}_1 = 18552,6 \times 13\% = 2411,8.$$

$$\Delta \text{НДФЛ}_{\text{ЗП}} = \text{НДФЛ}_1 - \text{НДФЛ}_0 = 2411,8 - 2189 = 222,8;$$

$$\Delta \text{НДФЛ}_{\text{Ст}} = \text{НДФЛ}_2 - \text{НДФЛ}_1 = 2411,8 - 2411,8 = 0.$$

$$\Delta \text{НДФЛ}_{\text{общ}} = \Delta \text{НДФЛ}_{\text{ЗП}} + \Delta \text{НДФЛ}_{\text{Ст}} = 222,8.$$

Вывод: показатель суммы налога на доходы физических лиц изменился за счет изменения показателя налоговой базы на 222,8 руб. Так как показатель налоговой ставки в период с 2012 по 2013 гол не изменился, то и изменения показателя суммы налога не произошло.

Факторный анализ налогооблагаемых показателей земельного налога по субъекту РФ предполагает построение следующей факторной модели:

$$\sum \text{ЗН} = \text{КС} \times \text{Ст} . \quad (24)$$

$$\sum \text{ЗН}_0 = \text{КС}_0 \times \text{Ст}_0 = 133156923 \times 1,5\% = 1997354;$$

$$\sum \text{ЗН}_1 = \text{КС}_1 \times \text{Ст}_0 = 133858171 \times 1,5\% = 2007873;$$

$$\sum \text{ЗН}_2 = \text{КС}_1 \times \text{Ст}_1 = 133858171 \times 1,5\% = 2007873,;$$

$$\Delta \text{ЗН}_{\text{ЗП}} = \text{ЗН}_1 - \text{ЗН}_0 = 2007873 - 1997354 = 10519;$$

$$\Delta \text{ЗН}_{\text{Ст}} = \text{ЗН}_2 - \text{ЗН}_1 = 2007873 - 2007873 = 0.$$

$$\Delta \text{ЗН}_{\text{общ}} = \Delta \text{ЗН}_{\text{КС}} + \Delta \text{ЗН} = 10519.$$

Вывод: в результате изменения показателя налоговой базы в период с 2012 по 2013 г. изменилась сумма земельного налога на 10519 руб. Так как показатель налоговой ставки не изменился, то он не оказал влияния на изменение показателя земельного налога.

Факторный анализ налога на прибыль организаций субъекту включает построение следующей факторной модели:

$$\sum \text{НПО} = \text{П} \times \text{Ст} . \quad (25)$$

$$\sum \text{НПО}_0 = \text{П}_0 \times \text{Ст}_0 = 15934000 \times 20\% = 3186800;$$

$$\sum \text{НПО}_1 = \text{П}_1 \times \text{Ст}_0 = 16095000 \times 20\% = 3219000;$$

$$\sum \text{НПО}_2 = \text{П}_1 \times \text{Ст}_1 = 16095000 \times 20\% = 3219000.$$

$$\Delta \text{НПО}_{\text{НБ}} = \text{НПО}_1 - \text{НПО}_0 = 3219000 - 3186800 = 32200;$$

$$\Delta \text{НПО}_{\text{СТ}} = \text{НПО}_2 - \text{НПО}_1 = 1512850,6 - 1512850,6 = 0.$$

$$\Delta \text{НПО}_{\text{общ}} = \Delta \text{НПО}_{\text{П}} + \Delta \text{НПО}_{\text{СТ}} = 32200.$$

Вывод: в результате увеличения объема прибыли, увеличилась сумма налога на прибыль организаций – на 32200. Так как ставка налога не изменилась, то изменения суммы налога за счет данного показателя не произошло.

Факторный анализ налога на добавленную стоимость по субъекту РФ включает построение следующей факторной модели:

$$\sum \text{НДС} = \text{Вр} \times \text{Ст}. \quad (26)$$

$$\sum \text{НДС}_0 = \text{Вр}_0 \times \text{Ст}_0 = 52705,2 \times 18\% = 9486,936;$$

$$\sum \text{НДС}_1 = \text{Вр}_1 \times \text{Ст}_0 = 53636,2 \times 18\% = 9654,516;$$

$$\sum \text{НДС}_2 = \text{Вр}_1 \times \text{Ст}_1 = 53636,2 \times 18\% = 9654,516.$$

$$\Delta \text{НДС}_{\text{НБ}} = \text{НДС}_1 - \text{НДС}_0 = 9654,516 - 9486,936 = 167,58;$$

$$\Delta \text{НДС} = \text{НДС}_2 - \text{НДС}_1 = 9654,516 - 9654,516 = 0.$$

$$\Delta \text{НДС}_{\text{общ}} = \Delta \text{НДС}_{\text{П}} + \Delta \text{НДС}_{\text{СТ}} = 167,58.$$

Вывод: в результате увеличения объема выручки, увеличилась сумма налога на добавленную стоимость – на 167,58 млн. руб. Так как ставка налога не изменилась, то изменения суммы налога за счет данного показателя не произошло.

С помощью анализа налогооблагаемых показателей, налоговые органы выявляют недоначисленные налоговые платежи, выявляют занижения налогооблагаемой базы, налогов, доначисляют и взыскивают такие суммы. Поэтому анализ налогооблагаемых показателей имеет большое значение при проведении контрольно-проверочной работы.

Проведение факторного анализа позволяет выявить факторы, которые влияют на итоговый результат, понять, увеличение величины какого показателя приведет к росту налогового потенциала, как муниципального образования, так и региона на целом.

2.3 Анализ налогового потенциала региона и муниципального образования

Одним из важнейших направлений экономических преобразований на региональном уровне является повышение эффективности управления общественными финансами, что может быть достигнуто на основе совершенствования налоговой системы, укрепления и развития налогового потенциала.

Мы согласны с мнением Рощупкиной В.В. в том, что процесс развития налогового потенциала региона должен опираться на следующие принципы:

- закрепление на постоянной основе за бюджетами регионов дополнительных доходных налоговых источников с учетом целесообразности их распределения;
- формирование объективной, обоснованной и логически выстроенной системы финансовой помощи бюджетам субъектов федерации, прозрачной и предсказуемой;
- закрепление в системе финансовой помощи стимулирующей составляющей;
- расширение налоговых полномочий региональных органов власти в качестве способа воздействия на социально-экономические процессы субфедерального уровня в перспективе.¹

Цели и задачи развития налоговой базы на региональном уровне представлены на рисунке 23².

Более полно налоговый потенциал отражает ВРП, который определяется как совокупная стоимость товаров, работ и услуг, произведенных с использованием региональных экономических ресурсов за определенный временной период, и включающий все доходы, генерируемые внутри

¹ Куницына Н.Н., Рощупкина В.В. Проблемы оценки налогового потенциала региона // Финансы и кредит. — 2008. — № 2 (59)

² Варакса, Н.Г. Методические аспекты расчета налоговой нагрузки на макро и микроуровне / Н.Г. Варакса // Известия ОрелГТУ. — 2009. — № 2., с. 120.

региона¹.



Рисунок 23 – Развитие налоговой базы региона

Далее проанализируем структуру валового регионального продукта в % по субъекту РФ за 2011– 2013 гг. по основным видам экономической деятельности.

Из таблицы 26 видно, что уровень ВРП по субъекту РФ в период 2011 – 2013 гг. по основным видам экономической деятельности нестабилен. Рост уровня ВРП наблюдается по следующим видам экономической деятельности:

- производство и распределение электроэнергии, газа и воды – на 22%;
- гостиницы и рестораны – на 11%;
- операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг

¹ Гайнанов Д. А. Оценка и механизм управления налоговым потенциалом муниципального образования // Вестник БИСТ. – 2009. - №2., с. 77.

– на 7%;

- государственное управление и обеспечение военной безопасности, социальное страхование – на 16,2%;

- образование на 41,7%;

- здравоохранение и предоставление платных услуг – на 14,5%.

Понижение уровня ВРП наблюдается по следующим видам экономической деятельности:

- обрабатывающие производства – на 14%;

- строительство – на 9,5%;

- оптовая и розничная торговля – на 1,2%;

- транспорт и связь – на 26%.

Снижение уровня ВРП в регионе неблагоприятно влияет на его бюджетно-налоговую политику, поскольку, в связи с этим снижаются налоговые доходы бюджета субъекта РФ.

Анализ налогового потенциала региона и муниципалитета позволяет выявить налоговые ресурсы, дополнительные доходы, основания занижения налоговой базы, причины и степень влияния негативных факторов на бюджетно-налоговое развитие, разработать способы его повышения и устранить проблемы, такие как нехватка денежных средств, умышленное занижение налоговой базы, увеличение числа экономических правонарушений и т.д.¹.

На рисунке 24 представлена предлагаемая схема оценки налогового потенциала региона и муниципалитета.

¹ Коростелкина, И.А. Теоретико-прикладные аспекты формирования региональной налоговой политики [Текст] / И.А. Коростелкина // Экономические и гуманитарные науки. – 2011. - №11. - С. 63-70.

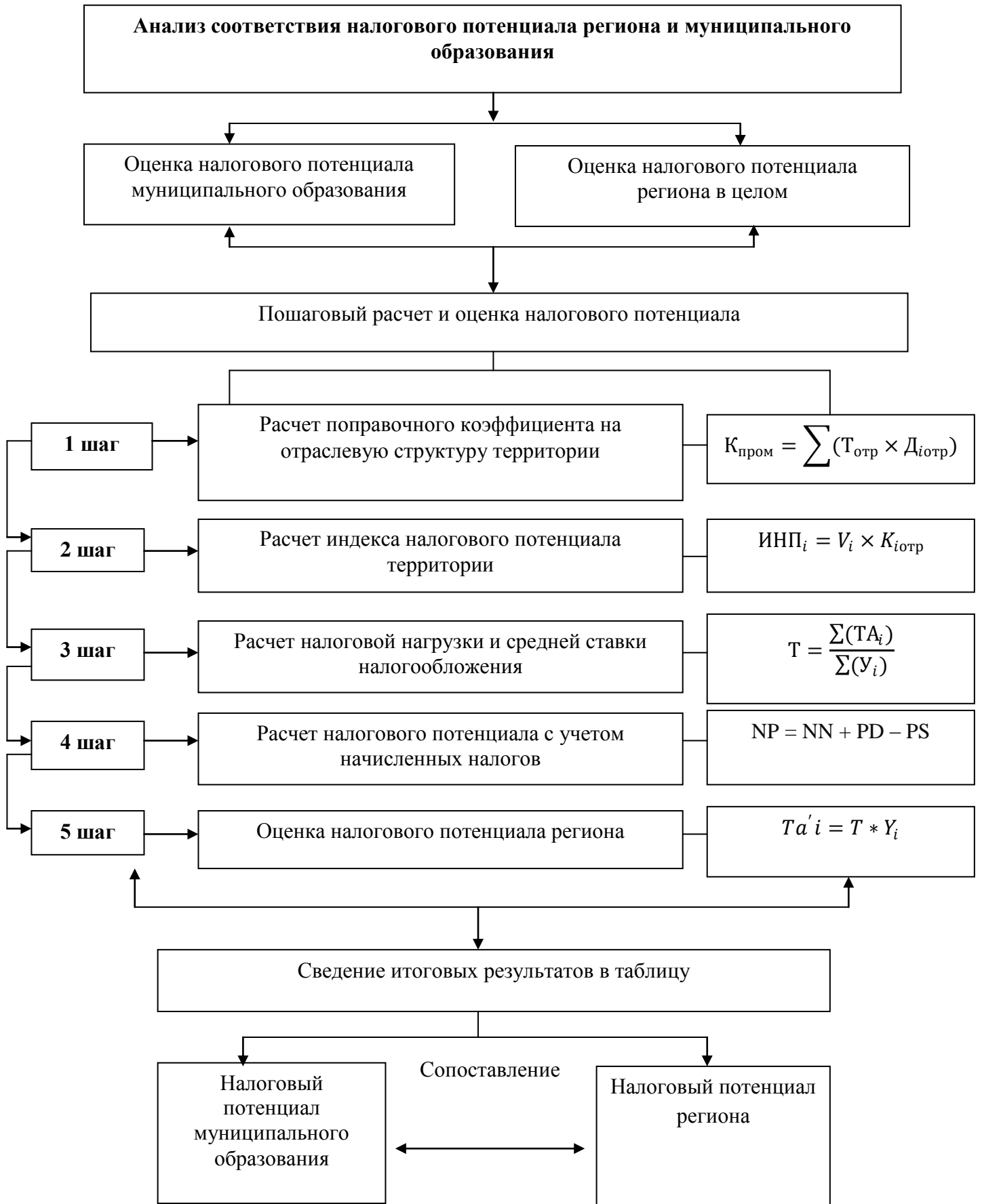


Рисунок 24 - Схема оценки налогового потенциала региона и муниципалитета

Далее для оценки налогового потенциала целесообразно определить поправочный коэффициент на отраслевую структуру по следующей формуле:¹

$$K_{\text{пром}} = \sum(T_{\text{отр}} \times D_{i\text{отр}}), \quad (27)$$

где, $T_{\text{отр}}$ - средний по России относительный уровень налоговой нагрузки по основным отраслям промышленности;

$D_{i\text{отр}}$ - доля соответствующих отраслей промышленности в общем объеме продукции i – го субъекта РФ.

$$K_{\text{пром}2011} = \frac{807299}{99666900} \times 23,7\% + \frac{26615}{99666900} \times 3,5\% = 0,0021 + 0,0000093 = 0,0021$$

$$K_{\text{пром}2012} = \frac{658279}{89733500} \times 22,1\% + \frac{30034}{89733500} \times 3,5\% = 0,000121 + 0,000117 = 0,0002$$

$$K_{\text{пром}2013} = \frac{668908}{102450100} \times 17,4 + \frac{29375}{102450100} \times 4,3 = 0,0011 + 0,0000123 = 0,0011$$

Из расчетов следует, что наибольший поправочный коэффициент на отраслевую структуру экономики наблюдается в 2011 году, что на 0,0019 больше, чем в 2012 году и на 0,001 больше, чем в 2013 году.

Индекс налогового потенциала для i -го субъекта РФ определяется по следующей формуле²:

$$\text{ИНП}_i = V_i \times K_{i\text{отр}}, \quad \text{где} \quad (28)$$

V_i - суммарная величина добавленной стоимости отраслей экономики в расчете на душу населения по данному субъекту, отнесенного к аналогичному показателю в среднем по РФ за предыдущий год;

$K_{i\text{отр}}$ - поправочный коэффициент на отраслевую структуру экономики i – го субъекта России.

Причем поправочный коэффициент на отраслевую структуру экономики определяется по следующей формуле:

$$K_{i\text{отр}} = T_{i\text{пром}} \times D_{i\text{пром}} \times K_{i\text{пром}} + T_{i\text{стр-во}} \times D_{i\text{стр-во}} + T_{i\text{трансп}} \times D_{i\text{трансп}} + T_{i\text{торг}} \times D_{i\text{торг}} + T_{i\text{жкх}} \times D_{i\text{жкх}} + T_{i\text{проч}} \times D_{i\text{проч}} \quad (29)$$

¹http://www.rnk.ru/journal/archives/2005/6/nalogovoe_administrirovanie/budzhethnie_otnoshenia/metodika_ocenki_nalogovogo_potenciala_territorii68709.shtml

² Истомина Н.А., Одиноква Т.Д. Оценка налогового потенциала по бюджетобразующим налогам // Налоговая политика и практика. – 2008. - №1., с. 12.

$T_{i\text{пром}}, T_{i\text{стр-во}}, T_{i\text{трансп}}, T_{i\text{торг}}, T_{i\text{жкх}}, T_{i\text{проч}}$ – средние по России относительные уровни налоговой нагрузки (на промышленность, строительство, транспорт, торговлю, ЖКХ и прочие отрасли экономики);

$D_{i\text{пром}}, D_{i\text{стр-во}}, D_{i\text{трансп}}, D_{i\text{торг}}, D_{i\text{проч}}$ - доля добавленной стоимости промышленности, торговли, ЖКХ и прочих отраслей экономики в сумме добавленных стоимостей, учтенных отраслями экономики конкретного субъекта России в текущем году;

$K_{i\text{пром}}$ - поправочный коэффициент на отраслевую структуру промышленности i – го субъекта России.

Рассчитаем индекс налогового потенциала муниципального образования за 2011 год.

Для расчета суммарной величины добавленной стоимости отраслей экономики используем данные, представленные в таблице 27.

Таблица 27 – Показатели добавленной стоимости по отраслям экономики за 2011 год, в %.¹

Отрасль экономики	Значение добавленной стоимости, %	
	2010 год	2011 год
Промышленность	29	27,2
Строительство	7,1	9,8
Транспорт	13,6	12,3
Торговля	14,5	14,5
Прочие отрасли	1,4	1,1
Общая сумма	65,6	64,9

Таким образом, $V = \frac{64,9}{65,6} = 0,99$.

$$K_i = \frac{8264,679}{99666900} \times 27,2 \times 0,2512 + \frac{408,167}{99666900} \times 9,8 + \frac{659,172}{99666900} \times 12,3 + \frac{2514,865}{99666900} \times 14,5 + \frac{66,897}{99666900} \times 1,1 = 0,000000047 + 0,000004013 + 0,000000813 + 0,000003658 = 0,00001$$

В итоге, $\text{ИНП}_{2011} = 0,99 \times 0,00001 = 0,0000099$

Для расчета суммарной величины добавленной стоимости по отраслям экономики построим таблицу 28.

¹ По данным муниципалитета

Таблица 28 - Показатели добавленной стоимости по отраслям экономики за 2012 год, в %¹

Отрасль экономики	Значение добавленной стоимости, %	
	2011 год	2012 год
1	2	3
Промышленность	27,2	25,6
Строительство	9,8	7,5
Транспорт	12,3	14,7
Торговля	14,5	15,5
Прочие отрасли	1,1	1,2
Общая сумма	64,9	64,5

$$V_i = \frac{64,5}{64,9} = 0,993$$

$$K_{\text{отр}} = \frac{8140}{89733500} \times 25,6 \times 0,0002 + \frac{256}{89733500} \times 7,5 + \frac{568}{89733500} \times 14,7 + \frac{2253}{89733500} \times 15,5 + \frac{80}{89733500} \times 1,2 = 0,000000213 + 0,00000093 + 0,000003891 = 0,00001$$

$$\text{ИНП}_{2012} = 0,933 \times 0,00001 = 0,00001.$$

Для расчета суммарной величины добавленной стоимости отраслей экономики построим таблицу 29.

Таблица 29 - Показатели добавленной стоимости по отраслям экономики за 2013 год, в %²

Отрасль экономики	Значение добавленной стоимости, %	
	2012 год	2013 год
1	2	3
Промышленность	25,6	21,7
Строительство	7,5	5
Транспорт	14,7	13,9
Торговля	15,5	16,4
Прочие отрасли	1,2	1,3
Общая сумма	64,5	58,3

$$V_i = \frac{58,3}{64,5} = 0,9$$

$$K_i = \frac{8555}{102450100} \times 21,7 \times 0,0011 + \frac{482}{102450100} \times 5 + \frac{480}{102450100} \times 13,9 + \frac{2876}{102450100} \times$$

¹ По данным муниципалитета

² По данным муниципалитета

$$16,4 + \frac{50}{102450100} \times 1,3 = 0,000000019 + 0,00000235 + 0,000000553 + 0,000004603 = 0,000005$$

$$\text{ИНП}_{2013} = 0,9 \times 0,000005 = 0,0000045.$$

Из расчетов видно, что наибольшее значение показателя индекса налогового потенциала муниципального образования наблюдается в 2012 году (0,00001), а самый наименьший в 2013 г.

Средняя налоговая нагрузка на продукцию и средняя ставка налогообложения добавленной стоимости по региону рассчитывается по следующей формуле¹:

$$T = \frac{\sum(TA_i)}{\sum(Y_i)}, \text{ где}$$

$\sum(TA_i)$ - Сумма налоговых обязательств i – го региона, определяемая как сумма налоговых поступлений;

$\sum(Y_i)$ - ВРП i – го региона².

Рассчитаем данный показатель для субъекта РФ

$$T_{2011} = \frac{399879.551}{99666900} = 0,4\%$$

$$T_{2012} = \frac{287784}{89733500} = 0,32\%;$$

$$T_{2013} = \frac{299488}{102450100} = 0,29\%.$$

Из расчетов видно, что наибольший показатель налоговой нагрузки наблюдается в 2011 году, что на 0,08% больше, чем в 2012 году и на 0,11% больше, чем в 2013 году. Увеличение налоговой нагрузки может привести к неблагоприятным последствиям, таким как неспособность субъектов экономики рассчитаться с бюджетом, приостановка деятельности субъектов экономики и т.д. Но так, как в данном случае наблюдается понижение налоговой нагрузки, то это благоприятно для налогоплательщиков, поскольку появляется большая вероятность того, что такие субъекты смогут расплатиться с бюджетом, не приостановив при этом своей деятельности, и

¹ Истомина Н.А., Одиноква Т.Д. Оценка налогового потенциала по бюджетобразующим налогам // Налоговая политика и практика. – 2008. - №1., с. 13.

² Федеральная служба государственной статистики // Internet resource. – Режим доступа: <http://www.gks.ru>

без других неблагоприятных последствий. Но, можно сказать, что понижение налоговой нагрузки не очень благоприятное явление экономики в целом для региона, поскольку, уменьшив налоговую нагрузку, придется повышать расходы местного бюджета.

Рассчитаем налоговый потенциал с учетом начисленных налогов по данным муниципального образования.

$$НП_{2011} = 1552008 + 688478 + 123422 = 2363908 \text{ тыс. руб.}$$

$$НП_{2012} = 718133 + 1597457 + 126335 = 2441925 \text{ тыс. руб.}$$

$$НП_{2013} = 1598448 + 665830 + 122022 = 2386300 \text{ тыс. руб.}$$

Из расчетов следует, что наибольшая сумма налогового потенциала наблюдается в 2012 году, что на 78017 тыс. руб. больше, чем в 2011 году и на 55625 тыс. руб. больше, чем в 2013 году.

На основе произведенных расчетов можно сделать следующие выводы. В целом, на формирование налогового потенциала региона негативное влияние оказал мировой финансовый кризис, что и показывают расчеты. Собираемость налогов необходимо повысить, причем добиться этого можно путем снижения недоимки и повышения эффективности контрольных мероприятий налоговых органов.

Оценка налогового потенциала осуществляется по следующей формуле¹:

$$T a' i = T * Y_i \quad (30)$$

где, T – средняя налоговая нагрузка или средняя ставка налогообложения добавленной стоимости по региону;

Y_i – ВРП i – го региона²

Рассчитаем показатель на примере муниципального образования.

$$T a' i_{2011} = 0,4\% * 99666900 = 3986676 \text{ тыс. руб.,}$$

$$T a' i_{2012} = 0,32\% * 89733500 = 2871472 \text{ тыс. руб.};$$

$$T a' i_{2013} = 0,29\% * 102450100 = 297105,29 \text{ тыс. руб.}$$

¹ Истомина Н. А., Одиноква Т.Д. Оценка налогового потенциала по бюджетообразующим налогам // Налоговая политика и практика. – 2008. - №1.

² Федеральная служба государственной статистики // Internet resource. – Режим доступа: <http://www.gks.ru>

Из расчетов следует, что наибольшее значение оценки налогового потенциала муниципального образования наблюдается в 2011 году, что на 1115204 тыс. руб. больше, чем в 2012 году и на 6689570 тыс. руб. больше, чем в 2013 году.

Оценка бюджетно-налогового потенциала отражает реальные возможности экономики муниципалитета в сфере бюджетно-налоговой политики. Но большая ошибка властных структур муниципалитета в том, что они не придают большое значение оценке бюджетно-налогового потенциала.

Далее сделаем аналогичные расчеты для субъекта РФ.

Поправочный коэффициент на отраслевую структуру субъекта РФ рассчитывается следующим образом:

$$K_{\text{пром}} = \sum(T_{\text{отр}} \times D_{i\text{отр}}) \quad (31)$$

$$K_{\text{пром}2011} = \frac{6332889}{99666900} \times 24\% + \frac{3632994}{99666900} \times 7,1\% = 0,0152 + 0,0026 = 0,178;$$

$$K_{\text{пром}2012} = \frac{658129,629}{89733500} \times 22,2\% + \frac{785414}{89733500} \times 7,5\% = 0,0201 + 0,0007 = 0,0208$$

$$K_{\text{пром}2013} = \frac{9658764}{102450100} \times 17,5\% + \frac{6778004}{102450100} \times 5\% = 0,0022;$$

Из расчетов следует, что наибольший поправочный коэффициент на отраслевую структуру экономики наблюдается в 2012 году, что на 0,003 больше, чем в 2011 году и на 0,0186 больше, чем в 2013 году.

Индекс налогового потенциала для *i*-го субъекта РФ¹:

$$\text{ИНП}_i = V_i \times K_{i\text{отр}}, \quad (32)$$

Рассчитаем индекс налогового потенциала субъекта федерации за 2011 год.

Для расчета суммарной величины добавленной стоимости по отраслям экономики построим таблицу 30.

$$\text{Таким образом, } V = \frac{61}{61,5} = 0,992.$$

¹ Истомина Н. А., Одинокова Т.Д. Оценка налогового потенциала по бюджетообразующим налогам // Налоговая политика и практика. – 2008. - №1, с. 15

Таблица 30 – Показатели добавленной стоимости по отраслям экономики за 2011 год, в %.¹

Отрасль экономики	Значение добавленной стоимости, %	
	2010 год	2011 год
1	2	3
Промышленность	23,8	22,1
Строительство	9,8	7,5
Транспорт	12,3	14,7
Торговля	14,5	15,5
Прочие отрасли	1,1	1,2
Общая сумма	61,5	61

$$K_i = \frac{228286}{99666900} \times 22,1\% \times 0,0178 + \frac{92038}{99666900} \times 7,5\% + \frac{24614}{99666900} \times 14,7 + \frac{155731}{99666900} \times 15,5 + \frac{7014}{99666900} \times 1,2 = 0,000009 + 0,0000685 + 0,0000363 + 0,002422 + 0,0000008 = 0,0003569$$

$$\text{В итоге, } \text{ИНП}_{2011} = 0,992 \times 0,0003569 = 0,0003541.$$

Для расчета суммарной величины добавленной стоимости отраслей экономики построим таблицу 31.

Таблица 31 - Показатели добавленной стоимости по отраслям экономики за 2012 год, в %²

Отрасль экономики	Значение добавленной стоимости, %	
	2011 год	2012 год
1	2	3
Промышленность	22,1	17,6
Строительство	7,5	3,9
Транспорт	14,7	15,7
Торговля	15,5	16,3
Прочие отрасли	1,2	1,2
Общая сумма	61	54,7

$$V_i = \frac{54,7}{61} = 0,8967$$

$$K_{\text{отр}} = \frac{228984}{89733500} \times 17,6\% \times 0,0208 + \frac{91728}{89733500} \times 3,9\% + \frac{205096}{89733500} \times 15,7\% + \frac{197754}{89733500} \times 16,3\% + \frac{8447}{89733500} \times 1,2\% = 0,0000093 + 0,0000399 + 0,0003588 +$$

¹ По данным субъекта РФ

² По данным субъекта РФ

$$0,0003592 + 0,0000011 = 0,0007683$$

$$\text{ИНП}_{2012} = 0,8967 \times 0,0007683 = 0,000689.$$

Индекс налогового потенциала за 2013 год определяется следующим образом.

Для расчета суммарной величины добавленной стоимости по отраслям экономики построим таблицу 32.

Таблица 32 - Показатели добавленной стоимости по отраслям экономики за 2013 год, в %¹

Отрасль экономики	Значение добавленной стоимости, %	
	2011 год	2012 год
1	2	3
Промышленность	17,6	20,5
Строительство	3,9	4,1
Транспорт	15,7	15,1
Торговля	16,3	16,5
Прочие отрасли	1,2	1
Общая сумма	54,7	57,2

$$V_i = \frac{57,2}{64,7} = 1,05$$

$$K_i = \frac{234580}{102450100} \times 20,5\% \times 0,0022 + \frac{83035}{102450100} \times 4,1\% + \frac{160532}{102450100} \times 15,1\% + \frac{214807}{102450100} \times 16,5\% + \frac{12624}{102450100} \times 1\% = 0,0022897 + 0,0000332 + 0,0002366 + 0,000346 + 0,0000012 = 0,0029$$

$$\text{ИНП}_{2013} = 1,05 \times 0,0029 = 0,003.$$

Из расчетов видно, что наибольшее значение показателя индекса налогового потенциала субъекта РФ наблюдается в 2013 году (0,003), а самый наименьший в 2011 г.

Средняя налоговая нагрузка на продукцию и средняя ставка налогообложения добавленной стоимости по региону рассчитывается по формуле²:

¹ По данным субъекта РФ

² Коростелкина, И.А. Теоретико-прикладные аспекты формирования региональной налоговой политики [Текст] / И.А. Коростелкина // Экономические и гуманитарные науки. – 2011. - №11. - С. 63-70.

$$T = \frac{\sum(TA_i)}{\sum(Y_i)}. \quad (33)$$

Рассчитаем данный показатель для субъекта РФ:

$$T_{2011} = \frac{9447700}{99666900} = 9,5\%$$

$$T_{2012} = \frac{11110800}{89733500} = 12,38\%;$$

$$T_{2013} = \frac{12370700}{102450100} = 10,27\%.$$

Из расчетов видно, что наибольший показатель налоговой нагрузки наблюдается в 2012 году, что на 2,88% больше, чем в 2011 году и на 2,11% больше, чем в 2013 году. В данном случае наблюдается понижение налоговой нагрузки, то это благоприятно для субъектов экономики, поскольку появляется большая вероятность того, что такие субъекты смогут расплатиться с бюджетом, не приостановив при этом своей деятельности, и без других неблагоприятных последствий.

Рассчитаем налоговый потенциал на основе данных Управления ФНС по субъекту федерации

$$НП_{2011} = 9447716 + 5117797 = 14565513 \text{ тыс. руб.}$$

$$НП_{2012} = 11107797 + 5498009 = 16605806 \text{ тыс. руб.}$$

$$НП_{2013} = 12366290 + 6099723 = 18466013 \text{ тыс. руб.}$$

Из расчетов следует, что наибольшая сумма налогового потенциала наблюдается в 2013 году, что на 1860207 тыс. руб. больше, чем в 2012 году и на 3900500 тыс. руб. больше, чем в 2011 году.

Оценка налогового потенциала рассчитывается следующим образом¹:

$$Ta' i = T * Y_i \quad (34)$$

Рассчитаем показатель для субъекта РФ:

$$Ta' i_{2011} = 9,5\% * 99666900 = 9468355,5 \text{ тыс. руб.}$$

$$Ta' i_{2012} = 12,38\% * 89733500 = 1109007,3 \text{ тыс. руб.}$$

$$Ta' i_{2013} = 12,38\% * 89733500 = 1109007,3 \text{ тыс. руб.}$$

¹ Куницына, Н.Н. Проблемы оценки налогового потенциала региона [Текст] / Н.Н. Куницына, В.В. Рощупкина // Финансы и кредит. - 2008. - № 2 (59)

Из расчетов следует, что наибольшее значение налогового потенциала наблюдается в 2013 году, что на 9412617,97 тыс. руб. больше, чем в 2012 году и на 1053269,77 тыс. руб. больше, чем в 2011 году.

Далее для наглядного сравнения приведем таблицу с итоговыми данными произведенных расчетов (Таблица 33).

Таблица 33 – Итоговые данные произведенных расчетов

Наименование показателя	Муниципальное образование			Субъект РФ		
	2011 год	2012 год	2013 год	2011 год	2012 год	2013 год
Поправочный коэффициент на отраслевую структуру субъекта РФ	0,0021	0,0002	0,0011	0,178	0,0208	0,0022
ИНП для i-го субъекта РФ	0,0000099	0,00001	0,0000045	0,0003541	0,000689	0,0029
Средняя налоговая нагрузка на продукцию и средняя ставка налогообложения добавленной стоимости, %	0,4	0,32	0,29	9,5%	12,38%	10,27%
Налоговый потенциал с учетом начисленных налогов, тыс. руб.	2363908	2441925	2386300	14565513	16605806	18466013
Оценка налогового потенциала	3986676	2871472	297105,29	9468355,5	1109007,3	10521625,2

Налоговый потенциал региона в целом складывается из налоговых потенциалов его муниципальных образований.

Как видно из таблицы 33, величины показатели налоговых потенциалов муниципального образования к 2013 году увеличились, соответственно увеличились показатели налогового потенциала региона в целом, налоговая нагрузка, как в муниципальном образовании, так и в регионе уменьшается, что благоприятно действует на экономику. С другой стороны, дальнейшее уменьшение налоговой нагрузки может привести к тому, что властям муниципалитета и региона придется увеличивать расходы, что также неблагоприятно отразится на экономике.

Анализ налогового потенциала региона и муниципалитета позволяет выявить налоговые ресурсы области и муниципального образования,

дополнительные доходы, причины занижения налоговой базы, факторы, которые негативно влияют на развитие бюджетно-налогового потенциала области. Синхронный анализ и оценка налогового потенциала региона и муниципалитета позволят определить их взаимовлияние, выявить причины несоответствия сопоставимых величин и обосновать направления их развития.

Также сравнительный анализ налогового потенциала территорий позволяет разработать способы его повышения и устранить проблемы, такие как недостаток денежных средств в области и в муниципалитете, занижение налоговой базы, увеличение числа экономических правонарушений и т.д.

3 КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ СУБФЕДЕРАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА

3.1 Методические рекомендации по повышению налоговых доходов региона в рамках роста налогового потенциала

Сбалансированность бюджета выступает одним из основных условий построения бюджетной системы государства в целом.

По мнению Дрожжина И.А. сбалансированность бюджета выступает одним из главных принципов формирования бюджета и бюджетной системы любого государства¹. Ее достижение возможно различными способами. Сбалансированность бюджет обеспечивается автоматически, если бюджет составлен с учетом достижения равенства доходов и расходов. Сбалансированность бюджета, который составлен с неравенством расходов и доходов в пользу первых (т.е. с дефицитом), достигается путем анализа источников финансирования дефицита.

В рамках диссертационного исследования под сбалансированностью бюджета подразумевается сходство прогнозируемых затрат размеру доходов и зачислений из различных источников финансового обеспечения дефицита бюджета. Формирование бюджета с профицитом теоретически возможно, однако оно является скорее исключением, нежели правилом, так как имеет ряд отрицательных последствий для развития экономики. В данном случае идет завышение налоговой нагрузки на субъекты хозяйствования, это влечет извлечение из их оборота денежных средств и стагнацию экономики в целом².

Бюджетный дефицит и профицит бывают первичным и общими. Первичный дефицит имеет место при превышении суммы бюджетных затрат (за минусом затрат на обслуживание займа) над величиной его доходов.

¹ Дрожжина, И.А. Применение методики оценки сбалансированности местных бюджетов за счет налоговых доходов (на примере муниципального образования г. Орла) / И.А. Дрожжина // Финансы и кредит. - 2012. - 7. - С.43-51

² Мещерякова, Л.А. Оценка потенциальных возможностей региона в увеличении налоговых доходов бюджета // Региональная экономика: теория и практика. – 2008. – № 7

Основной профицит появляется при превышении доходов над величиной затрат (за минусом затрат на обслуживание займа). Общий дефицит и профицит определяются на базе сравнения единых сумм бюджетных затрат и доходов¹.

Сбалансированность бюджета образуется при составлении и (или) выполнении бюджетов различных уровней. При составлении бюджета используются следующие главные способы достижения сбалансированности бюджетов: ограничение предполагаемых затрат бюджета на основании утверждения получателям бюджетных средств поручений по предоставлению государственных либо муниципальных услуг, максимальных размеров финансирования, нормативов финансовых расходов; создание успешного механизма разделения расходных полномочий между органами государственной власти различного уровня².

При создании бюджета он должен быть сбалансирован не только в сумме годовых направлений по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита, а так же при их поквартальном распределении.

В этом случае органы, образующие бюджет, применяют обратную кассовую наличность, свободные остатки бюджетных средств, возникшие на начало текущего финансового года³.

При выполнении бюджета основными способами поддержания его сбалансированности являются: установка и доведение до бюджетополучателей лимитов бюджетных обязательств; внедрение процедуры принятия, подтверждения и выверки выполнения денежных обязательств; уменьшение расходов бюджета при невыполнении плана доходов; блокировка расходов при невыполнении условий, обусловивших включение их в бюджетные назначения; внедрение дополнительно

¹ Кошелева, К.Г. Влияние повышения налогового потенциала на развитие экономических субъектов / Г.К. Кошелева // Налоговая политика и практика. – 2011. - №1. – С. 15-21

² Дрожжина, И.А. Применение методики оценки сбалансированности местных бюджетов за счет налоговых доходов (на примере муниципального образования г. Орла) / И.А. Дрожжина // Финансы и кредит. - 2012., с. 43.

³ Мещерякова, Л.А. Оценка потенциальных возможностей региона в увеличении налоговых доходов бюджета // Региональная экономика: теория и практика. – 2008. – № 7

приобретенных в ходе выполнения бюджета доходов; исполнение комплекса мероприятий по проверке соблюдения законодательства по налогам и сборам, а также за использованием бюджетных средств по целевым направлениям и с ожидаемой эффективностью¹.

Органы исполнительной власти субъектов РФ заинтересованы в наличии закрепленных источников доходов, так как это расширяет их хозяйственную инициативу, способствует достижению роста платежей в бюджет, увеличивает экономическое воздействие на хозяйствующие субъекты. Непрерывно увеличивающиеся расходы бюджетов субъектов РФ при недостающем росте объема закрепленных доходов вызывает необходимость наделения средствами этих бюджетов. Это исполняется в основном за счет регулирующих источников².

К регулирующим доходам имеют отношения все финансовые средства, используемые для сбалансированности расходов и доходов бюджетов субъектов РФ. В число этих доходов входят³ :

- доля от налогов бюджетов вышестоящего уровня;
- дотации, т.е. денежные средства, направляемые в фиксированной сумме от вышестоящих бюджетов в нижестоящие;
- субвенции, т.е. средства, направляемые в фиксированной сумме из вышестоящих бюджетов в нижестоящие в строго конкретные цели;
- средства, полученные из вышестоящего бюджета в процессе исполнения бюджета.⁴

В практике реализации бюджетно-налоговой политики находят применение прямые и косвенные направления роста налоговых доходов, которые представлены на рисунке 25.

¹ Калинина О.В. Реализация принципа сбалансированности региональных бюджетов на основе комплексной методики оценки налоговых доходов региона // Вестник Самарского государственного экономического университета, 2011. - № 2., с. 34.

² http://knowledge.allbest.ru/finance/3c0a65625b3bc78a4d53a89521216d27_0.html

³ http://knowledge.allbest.ru/finance/3c0a65625b3bc78a4d53a89521216d27_0.html

⁴ Дрожжина, И.А. Применение методики оценки сбалансированности местных бюджетов за счет налоговых доходов (на примере муниципального образования г. Орла) / И.А. Дрожжина // Финансы и кредит. - 2012. - 7. - С.43-51



Рисунок 25 – Направления роста налоговых доходов региона

Так как темпы роста расходов бюджетов субъектов РФ превосходят темпы их доходов (несмотря на отчисления от регулирующих налогов), время от времени возникает необходимость в дотациях из вышестоящего бюджета. Нужно отметить, что дотация и субвенция как способы наделения финансовыми ресурсами областных бюджетов неидеальны. Они лишены стимулирующих качеств и создают у органов власти субъектов федерации потребительское отношение.¹

Побочные способы влияния на налоговую базу региона предполагают стимулирование ее роста на основе повышения совокупной экономической предприимчивости в регионе. При этом нельзя не отметить, что в данном случае могут применяться также прямые методы в форме предоставления налоговых льгот, и иные способы поддержки инвестиционной деятельности, в том числе предоставление государственных гарантий, бюджетных

¹ Рощупкина, В.В.. Современные концепции формирования регионального налогового потенциала // Вестник Северокавказского государственного технического университета, 2012 - № 3. – с. 24 – 29.

инвестиций¹.

По сути, формой расходов региональных (местных) бюджетов являются налоговые льготы. Их использование должно быть ограничено, так как их применение сужает полномочия управления бюджетными расходами и учета преимуществ при распределении бюджетных ресурсов. Органам власти субъектов Российской Федерации, а также органам местного самоуправления необходимо воздерживаться от предоставления налоговых льгот компаниям и использовать для достижения своих целей прямые формы влияния.

В налоговые доходы бюджетов субъектов РФ входят²:

- собственные налоговые доходы районных бюджетов от местных налогов и сборов, которые определены налоговым законодательством Российской Федерации;
- отчисления от федеральных и региональных регулирующих налогов и сборов;
- государственная пошлина.

Также доходами регионального бюджета являются неналоговые доходы.

Таблица 34 – Структура доходов бюджета субъекта РФ за 2009 – 2011 гг.³

Наименование дохода	2009 год, тыс. руб.	2010 год, тыс. руб.	2011 год, тыс. руб.	Абсолютное отклонение		Темп роста		Удельный вес дохода в общей сумме, %		
				10-09	11-10	10/09	11/10	2009	2010	2011
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Общая сумма доходов	797222	827220	644489	29998	182731	103,6	77,9	100	100	100
Налоговые доходы, всего	287784	299488	244499	11704	-54989	104	81,6	36	36,2	37,9

¹ Матрусов Н.Д. Региональное прогнозирование и региональное развитие России. М.: Наука, 2007, 422 с., с. 316.

² Рощупкина, В.В.. Современные концепции формирования регионального налогового потенциала // Вестник Северокавказского государственного технического университета, 2012 - № 3. – с. 24 – 29.

³ По данным Орловской области

Продолжение таблицы 34

Налог на прибыль	219180	225105	15 610	5925	-71495	103	68	27,5	27,2	23,8
НДФЛ	219180	225 05	153610	5925	-71495	103	68	27,5	27,2	23,8
Налог на имущество организаций	37 124	38 290	39 124	1166	834	103	102	4,7	4,6	6,1
НДПИ	750	454	429	-296	-25	60,5	94	0,09	0,05	0,07
Транспортный налог	32 142	37 852	52 565	5710	14713	118	139	4	4,6	8,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	149	317	307	168	-10	212	97	0,018	0,038	0,05
Неналоговые доходы	913	609	345	-304	-264	66	56,6	0,11	0,07	0,05

Из данных таблицы следует, что в 2011 году сумма налоговых доходов увеличилась. Налоговые доходы занимают наибольший удельный вес в сумме доходов. В период с 2009 по 2011 он увеличился на 1,9%. Следующие платежи занимают наибольший удельный вес в налоговых доходах:

- налог на прибыль организаций;
- налог на доходы физических лиц;
- транспортный налог.

В таблице 35 представлены основные расходы субъекта РФ за 2009 – 2011 г.

На основе данных таблицы 35 можно сделать следующие выводы.

Общий объем расходов бюджета субъекта РФ увеличился к 2011 году, что на 1537613,2 тыс. руб. больше, чем в 2010 году и на 3383532 тыс. руб. больше, чем в 2009 году. Это происходит в связи с выходом страны из финансового кризиса, чтобы нормализовать экономику регионов и муниципалитетов.

Таблица 35 – Основные расходы бюджета субъекта РФ за 2009 – 2011 гг.¹

Наименование показателя	2009 год	2010 год	2011 год	Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Относительное отклонение, %	
				10-09	11-10	10/09	11/10
1	2	3	4	5	6	7	8
Общий объем расходов бюджета Орловской области, тыс. руб.	15933969	17779888	19317501	1845919	1537613,2	111,5	108,6
Расходы на развитие области, тыс. руб.	2923337,2	3105342,2	1467045	182005	-	106,2	47,2
Дотации на поддержание мер по обеспечению мер сбалансированности и бюджетов муниципальных образований, тыс. руб.	100000	100000	100000	0	0	-	-
Обслуживание государственного долга Орловской области, тыс. руб.	29625,8	26362,6	25934,8	-3263,2	-427,8	88,9	98,3

Расходы на развитие субъекта РФ уменьшились к 2011 году, что на 1638297,2 тыс. руб. меньше, чем в 2010 году и на 1456292,2 меньше, чем в 2009 году. Расходы на обслуживание государственного долга субъекта РФ к 2011 году уменьшились на 427,8 тыс. руб. по сравнению с 2010 годом и на 3691 тыс. руб. по сравнению с 2009 годом. Так как страна выходит из кризиса, нормализуется экономика, то, соответственно, государственный долг субъекта РФ уменьшается.

Влияние внутренних факторов может быть откорректировано в ту или иную сторону в пределах региона. При установлении состава данных факторов необходимо принять в расчет ключевые макроэкономические, социально-демографические и прочие характеристики региона.

¹ По данным Орловской области

Таким образом, существует ряд негативных моментов, проявляющихся при формировании доходной части региональных бюджетов:

- снижена ответственность региональных органов власти в управлении собственной долей в федеральных налогах;

- налоговые полномочия региональных властей существенно ограничены, что затрудняет реализацию одного из необходимых условий эффективности бюджетной системы - обеспечение взаимосвязи между уровнем налогообложения и показателями количества и качества предоставляемых населению бюджетных услуг, а также приводит к применению незаконных мер воздействия на налогоплательщиков;

- достаточно большой размер средств региональных и местных бюджетов формируется за счет отчислений от федеральных бюджетов.

Основную величину налоговых доходов местных бюджетов образуют налоги, полномочия по установлению всех элементов которых имеет вышестоящий уровень власти (федеральные разделяемые налоги).

Считаем, что одним из главных источников обеспечения сбалансированности доходов и расходов консолидированного бюджета субъекта федерации должны стать именно налоговые доходы.

Методика повышения налоговых доходов региона в рамках роста его налогового потенциала представлена на рисунке 26.

Повышение поступлений налоговых доходов может быть обеспечено несколькими наиболее перспективными методами.

Основным достоинством введения новых налогов является стабильное, прогнозируемое поступление средств. Сложностью является то, что от обоснования необходимости включения в систему налогов и сборов региона нового налога до его фактического введения проходит длительное время;

Быстрый эффект является главным достоинством повышения ставок налогов, однако по большинству региональных и местных налогов ставки итак находятся на законодательно закреплённом пределе, из-за чего не могут быть повышены.

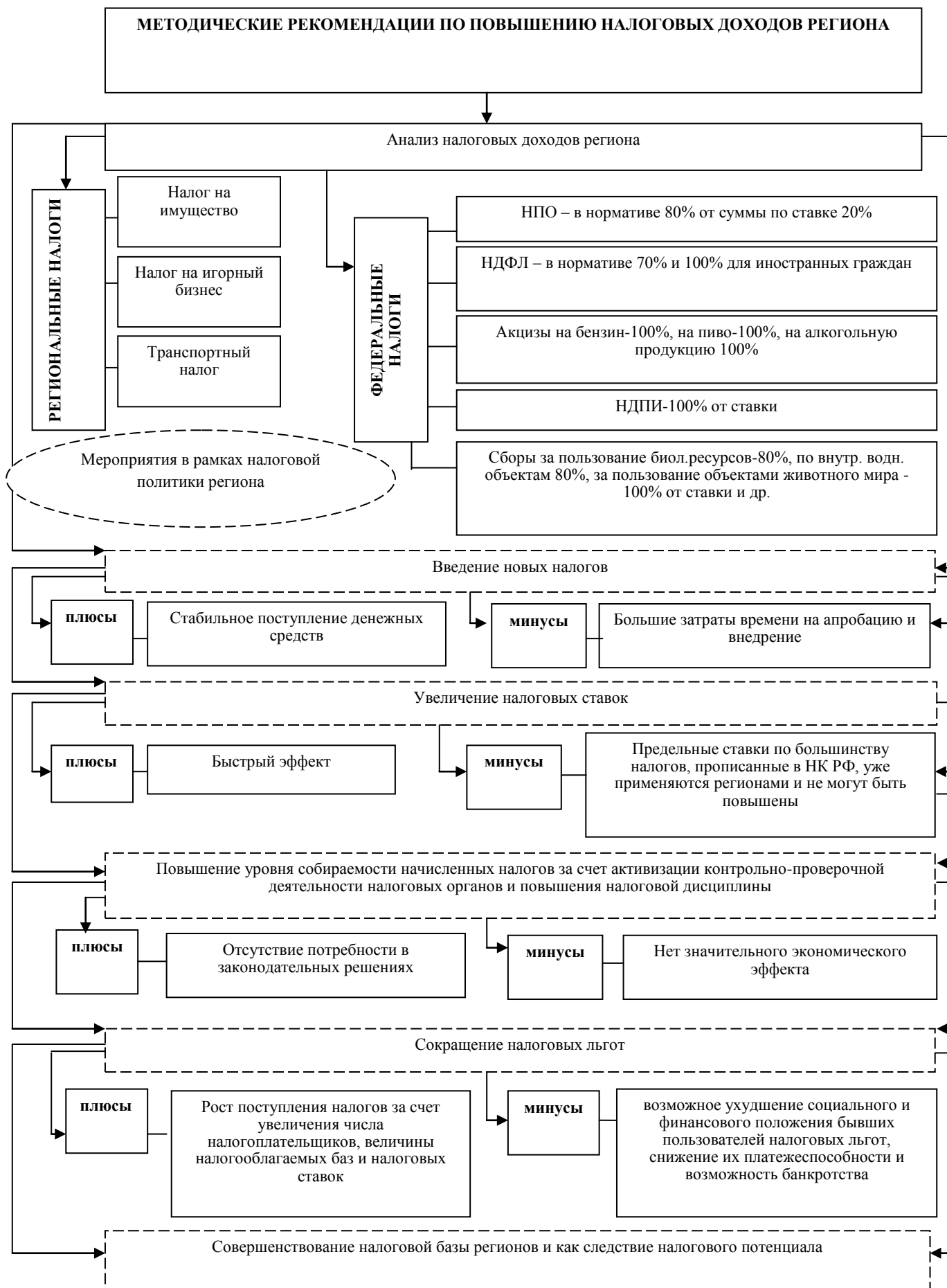


Рисунок 26 – Методические рекомендации по повышению налоговых доходов в рамках увеличения налогового потенциала региона

А также быстро возникающий при повышении ставок налога эффект в виде увеличения поступлений в скором будущем стремительно уменьшается.

Мероприятия, направленные на повышение уровня собираемости налогов проводятся регулярно и заключаются в усовершенствовании системы учета налогоплательщиков, выявлении и контроле плательщиков, уклоняющихся от налогового учета, и других направлениях налогового администрирования.

Однако, этот метод не создает существенного экономического эффекта из-за того, что собираемость по основным налогам и так достаточно высокого уровня, а уровень стопроцентной собираемости возможен только теоретически¹.

Уменьшение количества плательщиков, пользующихся льготами, теоретически может привести к увеличению поступлений по налогам. К негативным факторам реализации данного метода аккумуляции дополнительных источников налоговых доходов в бюджет можно отнести всевозможные социальные недовольства и ухудшение финансового положения бывших льготников, что приводит к их неплатежеспособности.

Представляется, что наиболее актуальным на современном этапе развития налоговых отношений является совершенствование налоговой базы регионов.

Расширение налоговой базы представляет собой процедуру изменение налоговой базы из фактического состояния в требуемое.

На начальном этапе улучшения налоговой базы регионов осуществляется обнаружение факторов, оказывающих влияние на налоговую базу, а также анализ характера и степени данного влияния.

В зависимости от источника возникновения всю совокупность определяемых факторов можно разбить на две категории: внешние, возникающие за пределами региона, а также внутренние.

¹ Лятина, Е.В. Налоговый потенциал как экономическая основа функционирования налоговой системы [Текст] / Е.В. Лятина // Вестник Казанского Технологического Университета. – 2008. - №1

Какой-либо конкретный регион не может оказывать сколь либо серьезное воздействия на внешние факторы, которые в то же время оказывают существенное влияние на налоговую базу субъекта РФ. Внутренние факторы значительно подвергаются воздействию мероприятий региональной законодательной и исполнительной власти¹.

Главным внешним фактором совершенствования налоговой базы является налоговое законодательство федерального уровня, которое включает нормативно-правовые акты о налогах и сборах.

Эффект от регулирования параметров налогового потенциала является довольно слабым в связи с существенным законодательным ограничением налоговых полномочий субъектов федерации и муниципалитетов. В этой связи считаем, что применение косвенных методов будет более результативно в целях проведения работы по анализу и оценке налоговой базы и выявления направлений стимулирования ее роста посредством повышения общей экономической активности в регионе.

Основным источником повышения налогового потенциала выступает совершенствование организации системы управления доходами, включая эффективную работу с плательщиками налогов и сборов.

Важным является создание условий для роста собираемости налогов и аналогичных платежей, поступающих в бюджеты регионов и муниципальных образований, и качественной оценки их прогнозных данных для повышения реалистичности финансового планирования.

Структура поступлений основных администрируемых доходов по уровням бюджета РФ по субъекту РФ за 2012-2013 гг. представлена в таблице 1.

¹ Internet resource. – Режим доступа: <http://region.mcnip.ru/modules.php?name=News&file=article&sid=214>

Таблица 36 - Структура поступлений основных администрируемых доходов по уровням бюджета РФ по субъекту РФ за 2013 год в сравнении с 2012 годом¹

Администрируемые доходы	Поступило в консолидированный бюджет РФ		В том числе			
			в федеральный бюджет		в консолидированный бюджет субъекта РФ	
	2013 год (в млн. руб.)	в % к 2012 году	2013 год (в млн. руб.)	в % к 2012 году	2013 год (в млн. руб.)	в % к 2012 году
Всего поступило доходов	62 138,2	94,5	15 442,4	91,6	46 695,8	95,5
Налог на прибыль	14 995,0	71,1	1 413,8	74,7	13 581,2	70,8
НДФЛ	18 272,6	109,2	X	X	18 272,6	109,2
НДС	12 016,9	87,4	12 016,9	87,4	X	X
Акцизы	2 172,7	239,6	1 278,2	243,4	894,5	234,3
Налог на имущество физических лиц	349,6	117,6	X	X	349,6	117,6
Налог на имущество организаций	5 944,4	108,5	X	X	5 944,4	108,5
Транспортный налог	1 298,2	113,2	X	X	1 298,2	113,2
Земельный налог	3 251,3	121,5	X	X	3 251,3	121,5
НДПИ	895,5	106,0	302,1	103,5	593,4	107,3
Остальные налоги и сборы	2 938,4	103,3	431,4	109,1	2 507,0	102,4

Налоговые поступления могут быть увеличены за счет введения новых налогов, увеличения налоговых ставок, повышения собираемости налогов, сокращения количества пользователей налоговых льгот, совершенствования налоговой базы регионов. Однако реализация данных мероприятий требует предварительного анализа и оценки последствий от их внедрения.

3.2 Прогнозирование основных налоговых поступлений в бюджет в целях оптимизации налогового потенциала региона

Налоговый потенциал региона требует не только развития методического инструментария оценки, выявления направлений роста, но и прогнозирования основных структурных компонентов его образующих как

¹ По данным Орловской области

базового источника аналитических данных для оптимизации налогового потенциала.

На практике реализуются различные направления и способы оптимизации регионального налогового потенциала, каждый из которых включает в себя целый ряд задач, практическая реализация которых будет способствовать справедливому распределению общественного богатства, пополнению доходов и уменьшению расходов региональных бюджетов. Таким образом, развивается налоговый потенциал региона, а, следовательно, улучшается и социально-экономическая ситуации в субъектах федерации и стране в целом.

Проведение региональной налоговой политики является одним из самых распространенных путей оптимизации бюджетных отношений. На формирование налоговой базы регионов оказывают негативное влияние такие общеэкономические процессы как: снижение темпов роста основных макроэкономических показателей, низкая рентабельность производственной сферы, значительная доля убыточных предприятий, дебиторская задолженность, что приводит к налоговой задолженности¹.

Властными органами субъекта федерации должна разрабатываться концепция приоритетных направлений развития региона на среднесрочную перспективу, в рамках которой ключевая роль отводится вопросам выбора эффективного метода анализа и оценки налогового потенциала, закреплённая законодательно и дающая объективные сведения о состоянии и уровне развития региона, о собираемости налогов.

Не менее важным условием оптимизации регионального налогового потенциала является усовершенствование механизма налогового администрирования, важную роль в котором играет сбор и систематизация налоговой информации и контроль ее полноты и достоверности.

Таким образом, оптимизация регионального налогового потенциала

¹ Лях, О.А. Региональная налоговая политика России на современном этапе [Текст] / О.А. Лях, А.М. Гринкевич // Известия Томского политехнического университета. – 2008. - №6

является главной задачей органов власти субъекта РФ, так как значение данного показателя характеризует уровень развития региона и его финансовую самостоятельность.

Для формирования и развития регионального налогового потенциала необходимо выработать систему требований как к методике оценки прогнозных значений налогового потенциала субъекта федерации, так и к информации, используемой при прогнозировании и планировании структурных компонентов налогового потенциала (Рисунок 27).



Рисунок 27 – Система требований к методам оценки и прогнозирования налогового потенциала региона

Прогнозирование налоговых поступлений в бюджетную систему является важнейшим этапом управления региональной налоговой политикой.

Существенное влияние на показатели регионального налогового потенциала и на роль субъекта федерации в доходах страны в целом оказывает величина налоговых поступлений¹.

Для прогнозирования налоговых поступлений целесообразно использовать метод экстраполяции, сущность которого заключается в изучении динамики изменения экономического явления в предыдущем периоде и перенесения найденной закономерности на некоторый последующий период.

Для построения количественной модели, которая выражает общую тенденцию изменения уровней динамического ряда во времени, на практике используют аналитическое выравнивание ряда динамики².

Простейшей моделью, выражающей тенденцию развития явления, служит уравнение прямой линии:

$$\tilde{Y}_t = x + z \cdot t \quad (35)$$

где, x - свободный член;

z - коэффициент приращения;

t - период времени.

Выравнивание по уравнению прямой линии используется тогда, когда абсолютные приросты практически постоянны, т.е. когда уровни изменяются в арифметической прогрессии (или близко к ней).

Расчет параметров x и z производится с применением метода наименьших квадратов (МНК), который позволяет построить следующую систему нормальных уравнений:

$$\left\{ \begin{array}{l} \sum Y_i = x * n + z * \sum t \\ \sum (Y_i * t) = x * \sum t + z * \sum t^2 \end{array} \right. \quad (36)$$

¹ Матрусов, Н.Д. Региональное прогнозирование и региональное развитие России [Текст] / Н.Д. Матрусов. - М.: Наука, 2007

² Попова, Л.В. Прогнозирование и планирование в налогообложении: учеб. пособие для вузов / Л.В. Попова, Н.Г. Варакса, М.В. Васильева. – Орел: ОрелГТУ, 2007. – 264 с.

Для решения данной системы можно воспользоваться способом, который позволяет ее упростить, если сумма значений t будет равна 0. Для определения значения t в данном случае используем следующую формулу, так как число уровней ряда нечетное:

$$t = k - (n + 1)/2 \quad (37)$$

где, n – число уровней ряда динамики

k - порядковый номер периода времени.

Таким образом, исходная система сводится к следующему виду:

$$\begin{cases} \sum Y_i = x * n \\ \sum (Y_i * t) = z * \sum t^2 \end{cases} \quad (38)$$

Далее находим значения x и z .

$$x = \frac{\sum Y_i}{n} \quad (39)$$

$$z = \frac{\sum (Y_i * t)}{\sum t^2} \quad (40)$$

Найденные значения x и z подставляем в модель тренда и получаем исходную модель, которая характеризует исходную модель развития ряда динамики¹.

Затем подставляем значения t и находим выровненные уровни ряда динамики - \tilde{Y}_t .

Скорректируем данные показателя налоговых доходов всего в консолидированный бюджет региона:

$$x = \frac{32921803}{3} = 10973934,33 \quad (41)$$

$$z = \frac{2918574}{2} = 1459287 \quad (42)$$

Подставим все найденные параметры в исходную модель тренда и получим модель, которая характеризует исходную модель развития ряда

¹ Савкина, Е.С. Основные виды налогового планирования и прогнозирования на государственном уровне и методы их осуществления [Текст] / Е.С. Савкина // Экономические и гуманитарные науки. - 2010. - 7(222). - С. 99-106

динамики.

$$\tilde{Y}_t = 10973934,33 + 1459287 * t \quad (43)$$

Затем подставляем значения t и находим выровненные уровни ряда динамики - \tilde{Y}_t (Таблица 37).

Таблица 37 - Выровненные уровни ряда динамики.

Период (год)	(Y _i)	k	t	t ²	Y _t	Y _i -Y _t	(Y _i -Y _t) ²
2011	9447716	1	-1	1	9514647	-66931,33	4479803382
2012	11107797	2	0	0	10973934	133862,67	17919213527
2013	12366290	3	1	1	12433221	-66931,33	4479803382
Итого	32921803	6	0	2	32921803	0	26878820291

Затем выровненные значения уровней ряда динамики нанесем на поле графика в виде линейной диаграммы (Рисунок 28).

На практике результат экстраполяции прогнозируемых явлений обычно получают не точечными (дискретными), а интервальными оценками, определяя так называемые доверительные интервалы прогноза¹.

Налоговые доходы региона

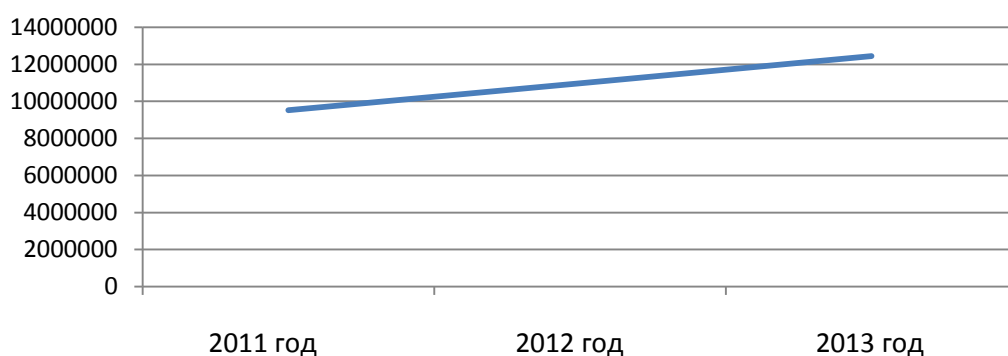


Рисунок 28 – Налоговые доходы субъекта федерации (выровненные значения уровней ряда динамики)

¹ Васильева, М.В. Система налогового прогнозирования и планирования на основе интеграции учетных и аналитических процедур макро и микроуровня : автореф. дис.: 08.00.10 / М.В.Васильева – Орел, 2010. - 47 с.

Для определения границ интервалов используется формула:

$$\tilde{Y}_t \pm t_\alpha S_{\tilde{Y}_t}, \quad (44)$$

где \tilde{Y}_t - точечная (дискретная) оценка прогнозного значения уровня ряда динамики в момент времени t , стоящего за пределами исследованного ряда динамики;

$S_{\tilde{Y}_t}$ - остаточное среднее квадратическое отклонение от тренда, скорректированное по числу степеней свободы $(n-m)$:

$$S_{\tilde{Y}_t} = \sqrt{\frac{\sum_{i=1}^n (Y_i - \tilde{Y}_t)^2}{n - m}}, \quad (45)$$

где n - число уровней ряда динамики;

m - число параметров модели тренда

t_α - коэффициент доверия по распределению Стьюдента (2,1788) при уровне значимости $\alpha=0,05$

По данным таблицы, на основе исчисленного ранее уравнения¹

$$\tilde{Y}_t = 10973934,33 + 1459287 * t$$

Экстраполяцией при $t=2$ можно определить ожидаемую величину налоговых доходов субъекта федерации в 2014 году.

$$\tilde{Y}_t = 13892508,33$$

$$S_{\tilde{Y}_t} = \sqrt{\frac{7892424554}{3 - 2}} = \sqrt{789242554} = 115928,47$$

Зная точечную оценку прогнозируемого явления, определяют вероятностные границы интервала прогнозируемого явления:

$$(\tilde{Y}_t - t_\alpha S_{\tilde{Y}_t}) \leq Y_{\text{прогноз}} \leq (\tilde{Y}_t + t_\alpha S_{\tilde{Y}_t}). \quad (46)$$

¹ Коростелкина, И.А. Методика планирования и прогнозирования налоговых поступлений с учетом влияния задолженности по налогам и сборам [Текст] / И.А. Коростелкина // Управленческий учет. - 2011. - №3. - С. 66-77

$$13892508,33 - 2,1788 * 115928,47 \leq Y_{\text{прогн}} \leq 13892508,33 + 2,1788 * 115928,47$$

$$13639923,38 \leq Y_{\text{прогноз}} \leq 14145093,28$$

Таким образом, по данным расчетов можем сказать, что с вероятностью 95% в 2014 году сумма налоговых доходов консолидированного бюджета региона составит не менее 13639923,38 и не более 14145093,28 тыс. рублей.

Так как на величину собираемости налогов и в целом на налоговый потенциал региона оказывает влияние задолженность по налогам и сборам, будет целесообразно спрогнозировать и данный показатель на 2014 год.

Рассчитаем параметры a и b :

$$a = \frac{15200728}{3} = 1733576 \quad (47)$$

$$b = \frac{-655834}{2} = -327917 \quad (48)$$

Подставим найденные параметры в исходную модель тренда и получим модель, характеризующую исходную модель развития ряда динамики.

$$\tilde{Y}_t = 1733576 + (-327917) * t \quad (49)$$

Затем подставляем t и находим выровненные уровни ряда динамики - \tilde{Y}_t (Таблица 38).

Таблица 38 - Выравнивание уровней ряда динамики

Период (год)	(Y _i)	k	t	t ²	Y _t	Y _i -Y _t	(Y _i -Y _t) ²
1	2	3	4	5	6	7	8
2011	2010757	1	-1	1	2061493	-50736	2574141696
2012	1835048	2	0	0	1733576	101472	10296566784
2013	1354923	3	1	1	1405659	-50736	2574141696
Итого	5200728	6	0	2	5200728	0	15444850176

Далее выровненные значения уровней ряда динамики нанесем на поле графика в виде линейной диаграммы (Рисунок 29). По данным таблицы, на основе исчисленного ранее уравнения

$$\tilde{Y}_t = 1733576 + (-327917) * t$$

Экстраполяцией при $t=2$ можно определить ожидаемую величину задолженности по налогам и сборам в 2014 году.

$$\tilde{Y}_t = 1077742$$

$$S_{\tilde{Y}_t} = \sqrt{\frac{15444850176}{3-2}} = \sqrt{15444850176} = 87877,33$$

Задолженность по налогам и сборам

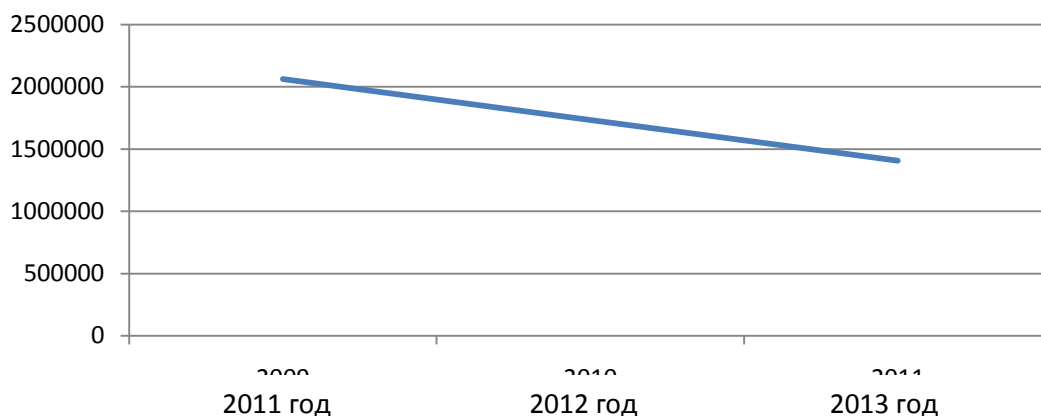


Рисунок 29 – Задолженность по налогам и сборам в консолидированный бюджет субъекта РФ (выровненные значения уровней ряда динамики)

На основе точечной оценки прогнозируемого явления, определяем вероятностные границы его интервала:

$$(\tilde{Y}_t - t_{\alpha} S_{\tilde{Y}_t}) \leq Y_{\text{прогноз}} \leq (\tilde{Y}_t + t_{\alpha} S_{\tilde{Y}_t}) \quad (50)$$

$$1077742 - 2,1788 * 87877,33 \leq Y_{\text{прогноз}} \leq 1077742 + 2,1788 * 87877,33$$

$$886274,9 \leq Y_{\text{прогноз}} \leq 1269209$$

Таким образом, по данным расчетов можем сказать, что с вероятностью 95% в 2014 году задолженность по налогам и сборам в консолидированный бюджет субъекта РФ составит не менее 886274,9 и не более 1269209 тыс. рублей.

Таким образом, по данным прогноза можно сделать выводы о том, что в 2014 году ожидается продолжение тенденции увеличения налоговых доходов региона. Вместе с тем прогнозируется продолжение снижения

задолженности, что является положительной тенденцией для развития и оптимизации налогового потенциала субъекта РФ. По данным расчетов следует, что с вероятностью 95% в 2014 году сумма налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта РФ составит не менее 13639923,38 и не более 14145093,28 тыс. рублей, а задолженность по налогам и сборам в консолидированный бюджет субъекта РФ составит не менее 886274,9 и не более 1269209 тыс. рублей.

Прогнозирование налоговых доходов позволяет получать планируемые значения налогового потенциала и корректировать исходя из этого региональную налоговую политику.

3.3 Методика оценки налогового потенциала на основе ситуационного подхода

В настоящее время применение ситуационного подхода при разработке и принятии управленческих решений в финансово-налоговой сфере является наиболее перспективным. Это обуславливается рядом причин. Во-первых, данный подход является одним из наиболее разработанных инструментов для последовательного, единого, комплексного анализа ситуаций для принятия управленческих решений. Во-вторых, он позволяет раскрыть основные тенденции, которые определяют динамику формирования ситуации принятия решений, а также основное влияние управляющего воздействия, необходимое для развития ситуации.¹

Используя ситуационный подход, руководитель вместе с целостным представлением объекта управления и его деятельности во внешней среде способен реализовывать разработку и принятие оптимальных решений в регулировании финансово-налоговых отношений.

Данный подход позволяет принимать решения, опираясь на анализ и понимание ситуации, ее модификацию, а не основываясь на традиционном

¹ Internet resource. – Режим доступа: <http://www.jurnal.org/articles/2008/ekon74.html>

принципе проб и ошибок. Возможность проведения предварительного анализа ситуации и способность спрогнозировать ее ожидаемые изменения делает ситуационный подход наиболее эффективным и позволяет избежать значительных потерь ресурсов и времени¹.

В основе ситуационного подхода лежит ситуационный анализ, который представляет собой мероприятия по разработке, принятию и реализации управленческого решения, базирующиеся на анализе конкретно взятой управленческой ситуации.

Достоинства и недостатки ситуационного подхода представлены на рисунке 30².



¹ Ханафеев, Ф.Ф. Аналитическое обеспечение управления налоговым потенциалом региона: теория и методология : монография / Ф. Ф. Ханафеев. - М.: ИКФ КАТАЛОГ, 2008. – 386 с., с. 188.

² Шогенов А.А. Методические аспекты расчета налогового потенциала региона // Региональная экономика и управление: электронный научный журнал, 2013. - № 4 (28). - № рег. статьи 0097. - Режим доступа к журн.: <http://region.mcnp.ru>

Рисунок 30 – Достоинства и недостатки ситуационного подхода

Ситуационный анализ по ряду аспектов приобретает противоположный характер стратегическому управлению в том, что он отталкивается от конкретных ситуаций, проблем, возникающих в реальности, по которым должно быть принято управленческое решение.

Тем не менее, технологии ситуационного анализа содержат в себе не только принятие управленческих решений в определенной управленческой ситуации, они позволяют более обоснованно принимать долговременные управленческие решения, вплоть до корректировки стратегических целей региональной налоговой политики¹ основываясь на более детальном анализе ситуаций, исследовании тенденций, закономерностей и факторов, определяющих их развитие.

Для того, чтобы с наименьшими потерями ресурсов достичь определенных целей региональной налоговой политики, ситуационный подход увязывает теории и приемы с конкретными ситуациями, что приводит к наиболее существенным результатам при управлении современными бюджетно-налоговыми процессами.

При проведении ситуационного анализа применяются специально разработанные технологии, в основе которых в большей мере лежит использование современных методов получения, анализа и обработки экспертной информации.

Значительный смысл при ситуационном подходе принимает определение ситуационных переменных. Они являются источником понимания ситуации, а значит, и утверждения эффективных управленческих решений.

Поэтому одной из главных проблем, решаемых ситуационным подходом, считается установление причин, характеризующих формирование ситуации.

¹ Кошелева, К.Г. Влияние повышения налогового потенциала на развитие экономических субъектов / Г.К. Кошелева // Налоговая политика и практика. – 2011. - №1, с. 17.

В настоящее время одной из важных задач реформирования межбюджетных взаимоотношений в Российской Федерации считается улучшение системы федеральной финансовой поддержки бюджетов субъектов федерации. Вместе с этим наряду с основными направлениями улучшения данной системы центральное положение занимают введение принципов объективности расчета финансовой поддержки, а также стимулирующего характера финансовой помощи. Для того чтобы достичь поставленной цели, необходимо проводить исчисление величины сумм финансовой помощи субъектам, принимая во внимание данные о возможных налоговых доходах и осуществленных нормативных расходах, так как применение фактических (отчетных) показателей создает негативное отношение региональных властей с точки зрения неоправданного понижения налоговых ставок и увеличения расходов региональных бюджетов.¹

Государство с многоуровневым устройством бюджетной системы постоянно сталкивается с трудной задачей обеспечить равные возможности субнациональным административно-территориальным образованиям, оказывающим государственные услуги. Одним из способов решения данной проблемы выступает перераспределение части ресурсов, которые поступают в федеральный (государственный) бюджет от субнациональных административно-территориальных образований в виде налоговых платежей, в качестве финансовой поддержки региональным бюджетам. Для того чтобы обеспечить объективность финансовой поддержки и стимулировать активность властей - получателей финансовой помощи носила объективный характер и стимулировала усилия властей – получателей по сосредоточению доходов бюджета, требуется вычислять базу для определения объемов денежных средств субнациональным образованиям, основываясь на показателях фискального или налогового потенциала.²

¹ Кириллова О. С. Экономический потенциал как база оценки налогового потенциала региона // Финансы и кредит. – 2008. - №6., с. 34.

² Карташова, Г.Н. Об оценке эффективности функционирования налоговых органов или налогообложения // Налоговый вестник, 2012 - № 1. – с. 23.

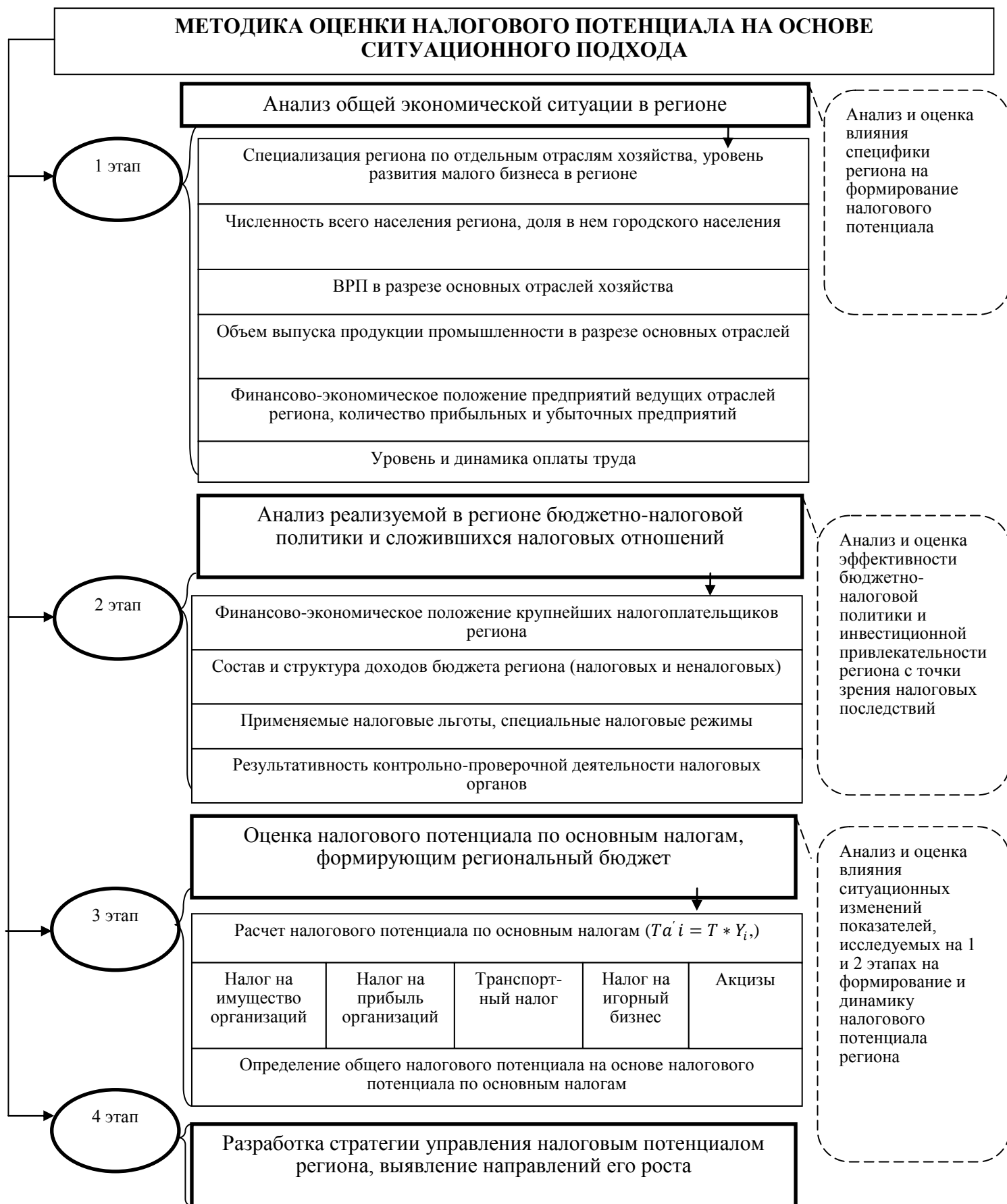


Рисунок 31 – Методика расчета налогового потенциала на основе

ситуационного подхода

Зарубежные страны с многоуровневым бюджетным устройством применяют разные способы решения обозначенной проблемы. При этом в рамках одного способа существуют всевозможные варианты его реализации, которые имеют свои плюсы и минусы и, в итоге, оказывают влияние на оценку налогового потенциала.

Вследствие чего выбор способа и исследование методики его реализации должны соответствовать требованиям, предъявляемым к налоговому потенциалу.

Результативность и эффективность того или иного подхода к измерению налогового потенциала определяется, прежде всего, объективностью и независимостью оценки фискального выбора региональных властей и экономических агентов. Считаем, что оценка налогового потенциала региона на основе ситуационного подхода, позволит обосновать целесообразность принимаемых решений в рамках реализуемой налоговой политики в зависимости от социально-экономической обстановки и действующего законодательства (Рисунок 31).

Преимуществом применения данной методики оценки является ее способность не только более полного учета вариативности развития совокупного дохода экономических агентов региона, но и оценка степени влияния различных факторов и ситуационных изменений на результирующий показатель – налоговый потенциал региона.

Налоговый потенциал в отношении налога на прибыль организаций формируется в зависимости от показателя совокупной прибыли предприятий и организаций.

$$TP_i = (113,201 + 0,260 \times PR_i) \times N_i, \text{ где} \quad (51)$$

TP_i - оценка налогового потенциала субъекта федерации по налогу на прибыль;

PR_i - прибыль предприятий и организаций в регионе.

N_i - численность городского населения.

$$TP_{2011} = (113.201 + 0,260 \times 15933) \times 0,64 = 2625;$$

$$TP_{2012} = (113.201 + 0,260 \times 15934) \times 0,66 = 2809;$$

$$TP_{2013} = (113.201 + 0,260 \times 16095) \times 0,65 = 2794.$$

Доходы от налогов на имущество организаций и физических лиц целиком зачисляются в территориальные бюджеты и составляют приблизительно 10% всех бюджетных доходов территорий (в совокупности). Почти что все денежные поступления (98%) данной статьи бюджета оснащаются посредством доходов от налога на имущество организаций. Налогоплательщиками являются физические лица, а также юридические лица, их филиалы и подразделения. Объектом налогообложения выступают основные средства, находящиеся на балансе плательщика.

$$PT_i = (-62 + 8,6 \times 0,001 \times OF_i + 0,011 \times Y_i) \times N_i, \text{ где} \quad (52)$$

OF_i - стоимость основных фондов организаций;

PT_i - оценка налогового потенциала по налогам на имущество;

Y_i - ВРП субъекта РФ;

N_i - численность городского населения.

$$PT_{2011} = (-62 + 8,6 \times 0,001 \times 103895 + 0,011 \times 117974) \times 0,64 = 1363;$$

$$PT_{2012} = (-62 + 8,6 \times 0,001 \times 1192454 + 0,011 \times 111234,4) \times 0,66 = 1443,09;$$

$$PT_{2013} = (-62 + 8,6 \times 0,001 \times 127006 + 0,011 \times 129935,3) \times 0,65 = 1598,35.$$

Акцизы составляют крупную статью доходов всех уровней бюджета. Наибольший доход территориальных бюджетов среди прочих дает акциз на водку и ликероводочные изделия.

$$A_i^{alc} = (13,6 + 0,17 \times Q_i^{ak} + 0,14 \times Q_i^{vsh}) \times N_i, \text{ где} \quad (53)$$

A_i^{alc} - оценка налогового потенциала по акцизам на алкогольную продукцию;

Q_i^{ak} - объем производства водки и ликероводочных изделий;

Q_i^{vsh} - объем производства вин, включая шампанские.

$$A_{2011}^{alc} = (13,6 + 0,17 \times 1934 + 0,14 \times 233) \times 0,64 = 131,2;$$

$$A_{2012}^{alc} = (13,6 + 0,17 \times 1108 + 0,14 \times 217) \times 0,64 = 153,3;$$

$$A_{2013}^{alc} = (13,6 + 0,17 \times 799 + 0,14 \times 269) \times 0,64 = 121,6.$$

Общая оценка налогового потенциала:

$$TA_{2011}^{\text{общ}} = 2625 + 1363 + 131,2 = 4119,2;$$

$$TA_{2012}^{\text{общ}} = 2809 + 1443,09 + 153,3 = 4405,39;$$

$$TA_{2013}^{\text{общ}} = 2794 + 1598,35 + 121,6 = 4513,95.$$

Наибольший показатель налогового потенциала по налогу на прибыль наблюдается в 2012 году, что на 15 больше, чем в 2013 году и на 184 больше, чем в 2011 году.

Наибольший показатель налогового потенциала по налогам на имущество наблюдается в 2013 году, что на 155,26 больше, чем в 2012 году и на 235,35 больше, чем в 2011 году.

Наибольший показатель налогового потенциала по акцизам наблюдается в 2012 году, что на 22,1 больше, чем в 2011 году и на 31,7 больше, чем в 2013 году.

В дополнение к предлагаемой методике на третьем этапе целесообразно производить расчет реализованного и номинального налогового потенциала региона, результаты которого представлены в таблице 39.

Таблица 39 – Реализованный и номинальный налоговый потенциал субъекта РФ в 2013 году¹

№ п/п	Показатель	2013 год
1	ВРП (млн. руб.)	152 131 (прогнозируемое значение)
2	Сумма налогов	46 695,8
3	НП _р , млн. руб.	46 695,8
4	НП _р , % (3/1*100%)	30,7%
5	Задолженность по налогам во все уровни бюджетов, млн.руб.	2 516,7
6	Доначислено по результатам налоговых проверок, млн. руб.	215
7	НП _н , млн. руб. (3+5+6)	49 427,5
8	НП _н , % (7/1*100%)	32,5%
ВРП – валовой региональный продукт, НП _р – реальный налоговый потенциал, НП _н – номинальный налоговый потенциал		

Это позволит при оценке регионального налогового потенциала учесть суммы задолженностей и доначислений по налогам и сборам для наиболее

¹ По данным Орловской области

объективного отражения максимальных фискальных возможностей субъектов РФ.

На основе проведенного исследования предложены пути увеличения регионального налогового потенциала (Рисунок 32).



Рисунок 32 – Пути увеличения налогового потенциала субъекта РФ

Таким образом, каждое из направлений включает ряд задач, осуществление которых на практике будет способствовать более правильному распределению общественного богатства, значительному пополнению доходов бюджета территории, и, как следствие, росту налогового потенциала региона.

Количественное определение налогового потенциала необходимо в первую очередь для повышения обоснованности рассчитываемой налоговой нагрузки на экономику региона либо муниципального образования¹.

На налоговый потенциал региона также влияет регулирование вопросов совместного ведения в области налогообложения, то есть распределение налоговых полномочий по вопросам установления и введения региональных и местных налогов между центром и субъектами РФ².

Налоговые органы в качестве своей цели используют постоянный поиск путей увеличения налоговых доходов в бюджеты разных уровней. И от того, насколько эффективной будет работа налоговых органов, зависит рост налогового потенциала регионов.

Оценить налоговый потенциал всех уровней бюджета позволяет наличие данных, которые находятся в отчетных формах налоговых органов. Они носят достаточно надежный характер, так как территориальные налоговые органы систематически подают эти сведения в ФНС России. Помимо этого, руководители налоговых органов отвечают за полноту и надежность данной информации.

Таким образом, каждое из направлений развития налогового потенциала включает целый комплекс задач, реализация на практике которых будет способствовать более справедливому распределению общественного богатства, существенному пополнению доходов регионального бюджета, а, следовательно, и повышению налогового потенциала региона, и, как следствие этого, улучшение социально-экономической ситуации в регионах.

¹Куницына Н.Н., Рошупкина В.В. Проблемы оценки налогового потенциала региона // Финансы и кредит. — 2008. — № 2 с. 59

² Богачева О.В. Налоговый потенциал и региональные счета // Финансы, №2-3, 2008, с. 57

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам диссертационного исследования можно сделать следующие выводы.

1. В работе предложена авторская трактовка субфедерального налогового потенциала, отражающая оптимальное сочетание использования располагаемых регионом ресурсов и устойчивое социально-экономического развитие, конкретизирован порядок его формирования и обоснована методика управления налоговым потенциалом региона

В рамках диссертационного исследования на основе анализа мнений различных авторов сформулировано следующее определение субфедерального налогового потенциала: максимально возможная сумма налоговых доходов бюджета, поступающая от налогоплательщиков, осуществляющих деятельность на территории конкретного субъекта РФ за определенный период времени и в пределах норм действующего налогового законодательства, реализуемой бюджетно-налоговой политики, при наиболее рациональном сочетании использования располагаемых регионом ресурсов и обеспечении его устойчивого социально-экономического развития.

Основу субфедерального налогового потенциала формируют налоговые базы, применяемых на территории региона налогов.

Автором конкретизирован порядок формирования налогового потенциала, включающий систему конструктивных принципов, определяющих направления использования стратегических и тактических решений в рамках управления налоговой системой региона.

Стратегическое управление налоговым потенциалом региона как разновидность экономического и налогового управления представляет собой деятельность федеральных, региональных и местных органов власти, реализующих функцию управления.

Представляется, что управление налоговым потенциалом региона с учетом стратегической направленности должно базироваться на следующих

принципах:

1. Налоговый потенциал является динамической характеристикой и обнаруживается только в процессе его использования;
2. Использование налогового потенциала региона должно сопровождаться постоянным его приростом;
3. Процессы использования и наращивания налогового потенциала являются непрерывными и дополняют друг друга.

Эффективное управление налоговым потенциалом региона является одним из перспективных направлений развития региональной экономики.

Анализ и оценка субфедерального налогового потенциала являются важными разработками и исследованиями налоговой политики региона.

2. Выявлены источники формирования показателей налогового потенциала на региональном и муниципальном уровнях и предложена методика их учета, реализация которой будет способствовать сокращению помощи в финансировании территориальных бюджетов по средствам повышения их налоговой составляющей и доходной базы из собственных источников.

Сложившаяся в настоящее время экономическая обстановка требует от региональных и местных органов власти решения проблемы поиска дополнительных источников пополнения бюджета, связанной с реализацией налоговой политики.

Расчет возможных налоговых поступлений должен базироваться на реальной доходной базе, учитывающей систему природно-климатического, экономического и технологического потенциала региона.

Однако налоговый потенциал характеризуется не стоимостной оценкой доходной базы, а способностью формировать некоторую условную достижимую сумму налоговых сборов.

Налоговый потенциал региона определяется суммой налогооблагаемой прибыли, величиной совокупного дохода в физических лиц, обеспеченностью природными ресурсами, стоимостью имущества, а также

стоимостью, добавленной в процессе производства.

Данные показатели являются информационной основой для определения совокупного дохода региона и его налогового потенциала, содержащей данные о возможностях экономического роста региона и соответствующем росте сумм налоговых поступлений. Это имеет особое значение при формировании бюджетов всех уровней на очередной финансовый год, так как в них должны достоверно и в полном объеме отражаться потребности регионов в федеральном финансировании через систему субсидий, субвенций и дотаций.

3. Предложена методика факторного анализа налогового потенциала, результаты которого способствуют его объективной оценке в сравнении и с учетом взаимовлияния образующих налоговый потенциал показателей

Налоговая база по налогам формируется в результате количественной оценки налогооблагаемых показателей, которые отражаются в системе учета (бухгалтерского и налогового) и направлены на обеспечение правильного исчисления налоговой базы по каждому налогу. С этой целью целесообразно использовать факторный анализ, позволяющий определить и оценить влияние отдельных факторов (обстоятельств) на итоговый показатель с помощью стохастических или детерминированных приемов исследования.

Анализ налогового потенциала региона и муниципалитета позволяет выявить налоговые ресурсы, дополнительные доходы, основания занижения налоговой базы, причины и степень влияния негативных факторов на бюджетно-налоговое развитие.

Анализ налогового потенциала территорий позволяет разработать способы его повышения и устранить проблемы, такие как нехватка денежных средств, умышленное занижение налоговой базы, увеличение числа экономических правонарушений и т.д.

4. В целях совершенствования бюджетного процесса в диссертационном исследовании предложены методические рекомендации по повышению налоговых доходов в рамках роста регионального налогового

потенциала, направленные на увеличение общей экономической активности в регионе и совершенствование организации управления налоговой политикой.

Сбалансированность бюджета выступает одним из основных условий построения бюджетной системы государства в целом.

Эффект от регулирования параметров налогового потенциала является довольно слабым в связи с существенным законодательным ограничением налоговых полномочий субъектов федерации и муниципалитетов. В этой связи считаем, что применение косвенных методов будет более результативно в целях проведения работы по анализу и оценке налоговой базы и выявления направлений стимулирования ее роста посредством повышения общей экономической активности в регионе.

Основным источником повышения налогового потенциала выступает совершенствование организации системы управления доходами, включая эффективную работу с плательщиками налогов и сборов. Важным является создание условий для роста собираемости налогов и аналогичных платежей, поступающих бюджеты регионов и муниципальных образований, и качественной оценки их прогнозных данных для повышения реалистичности финансового планирования.

Налоговые поступления могут быть увеличены за счет введения новых налогов, увеличения налоговых ставок, повышения собираемости налогов, сокращения количества пользователей налоговых льгот, совершенствования налоговой базы регионов. Однако реализация данных мероприятий требует предварительного анализа и оценки последствий от их внедрения.

5. На основе ситуационного подхода автором разработана методика оценки налогового потенциала региона, предполагающая вариативность принимаемых решений в рамках реализуемой налоговой политики в зависимости от социально-экономической обстановки и действующего законодательства.

Результативность и эффективность того или иного подхода к

измерению налогового потенциала определяется прежде всего объективностью и независимостью оценки фискального выбора региональных властей и экономических агентов. Считаем, что оценка налогового потенциала региона на основе ситуационного подхода, позволит обосновать целесообразность принимаемых решений в рамках реализуемой налоговой политики в зависимости от социально-экономической обстановки и действующего законодательства. Преимуществом применения данной методики оценки является ее способность не только более полного учета вариативности развития совокупного дохода экономических агентов региона, но и оценка степени влияния различных факторов и ситуационных изменений на результирующий показатель – налоговый потенциал региона. В дополнение к предлагаемой методике на третьем этапе целесообразно производить расчет реализованного и номинального налогового потенциала региона. Это позволит при оценке регионального налогового потенциала учесть суммы задолженностей и доначислений по налогам и сборам для наиболее объективного отражения максимальных фискальных возможностей субъектов РФ.

На основе проведенного исследования предложены пути увеличения налогового потенциала субъекта РФ.

Таким образом, каждое из направлений включает ряд задач, осуществление которых на практике будет способствовать более правильному распределению общественного богатства, значительному пополнению доходов бюджета территории, и как следствие росту налогового потенциала региона, и улучшению общей социально-экономической ситуации в регионах.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Азрилиан, А.Н. Большой экономический словарь [Текст] / А.Н. Азрилиан. – М.: Институт новой экономики, 2007. – 864 с.
2. Акаева, В.Б. Об организации налогового контроля [Текст] / В.Б. Акаева // Налоговый вестник. - 2005. - № 2. - С. 90 – 93
3. Александров, И.М. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник [Текст] / И.М. Александров. – 2-е изд. – М.: «Дашков и ко», 2007. – 486 с.
4. Александров, И.М. Налоги и налогообложение [Текст] / И.М. Александров. – Издательский дом « Дашков и Ко». - 318 с.
5. Алехин С.Н. Методика оценки налогового потенциала территории [Текст] / С.Н. Алехин // Российский налоговый курьер. – 2010. - №5.
6. Ангархаева, В.В. Сравнительный анализ методик оценки налогового потенциала региональной экономической системы [Текст] / В.В. Ангархаева // Вестник Бурятского госуниверситета – 2010/2.
7. Андрющенко, С.Н. Повышение эффективности контрольной работы налоговых органов [Текст] / С.Н. Андрющенко // Российский налоговый курьер. - 2005. - №3. - С. 72 – 74
8. Артоболевский, С.С. Региональная политика, направленная на снижение территориальных экономических и социальных диспропорций в Российской Федерации [Электронный ресурс] / С.С. Артоболевский // Режим доступа: www.gordon.ru
9. Афанасьев, С.Г. Перспективы развития в бюджетной и налоговой политике [Текст] / С.Г. Афанасьев // Финансы. – 2008. - №2. – С. 19-23
10. Барулин, С.В. Налоговый менеджмент [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.e-reading.org>
11. Бобоев М.Р., Кашин В.А. Концепция налоговой политики России на современном этапе [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.creativeconomy.ru/articles/8366/>

12. Богачева, О.В. Налоговый потенциал и региональные счета [Текст] / О.В. Богачева // Финансы. - №2-3 - 2008
13. Большая экономическая энциклопедия [Текст] – М.: Эксмо, 2007. – 816.
14. Брызгалин, А.В. Налоговая оптимизация: принципы, методы, рекомендации, арбитражная практика [Текст] / А.В. Брызгалин, В.Р. Берник, А.Н. Головкин. - Екатеринбург: Издательство «Налоги и финансовое право», 2002. - С. 40.
15. Бушинская, Т.В. Региональная налоговая политика [Текст] / Т.В. Бушинская // Материалы международной научно-практической конференции «Научные исследования и их практическое применение. Современное состояние и пути развития» 2007». - 1 – 15 октября 2007 г. Том 9. Экономика. – Одесса: Черноморье, 2007,
16. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (ред. 06.04.2011) - Правовая система «Консультант Плюс».
17. Валовой региональный продукт [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://ru.wikipedia.org/wiki/>
18. Валовой региональный продукт [Электронный ресурс] http://www.gks.ru/bgd/regl/B10_14p/IssWWW.exe/Stg/d01/11-01.htm
19. Варакса, Н.Г. Методические аспекты расчета налоговой нагрузки на макро и микроуровне [Текст] / Н.Г. Варакса // Известия ОрелГТУ. – 2009. – № 2. – С. 120-129
20. Варакса, Н.Г. Налоговый анализ: учебное пособие (рекомендовано УМО) [Текст] / Л.В. Попова, Н.Г. Варакса, Е.Г. Дедкова. – Орел: ГУ-УНПК, 2011. – 265 с.
21. Варакса, Н.Г. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебное пособие [Текст] / Л.В. Попова, Н.Г. Варакса. – Орел: ОрелГТУ, 2009. – 255 с.
22. Васильева, М.В. Система налогового прогнозирования и планирования на основе интеграции учетных и аналитических процедур

макро и микроуровня : автореф. дис.: 08.00.10 / М.В.Васильева – Орел, 2010. - 47 с.

23. Васильева, М.В. Концептуальные направления построения системы налогового прогнозирования и планирования на макро- и микроуровне [Текст] / М.В. Васильева // Управленческий учет. – 2010. - №2. – С. 45-51

24. Васильева, М.В. Прогнозирование и планирование в налогообложении: учебно-методическое пособие [Текст] / М.В. Васильева, Л.В. Попова, Н.Г. Варакса. – Орел: ОрелГТУ, 2007

25. Васильева, М.В. Прогнозирование налоговых поступлений на основе эконометрических моделей на микро и макроуровнях [Текст] / М.В. Васильева // Экономические и гуманитарные науки – 2009. - №8. - С. 81-85

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

27. Винницкий, Д.В. Налоги и сборы. Понятие. Юридические признаки. Генезис. [Текст] / Д.В. Винницкий. – М., 2007. – 56 с.

28. Винокурова, Г.П. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие [Текст] / Г.П. Винокурова. – Йошкар-Ола. : МарГТУ, 2008. – 106 с.

29. Вылкова, Е.С. Налоговое планирование [Текст] / Е.С. Вылкова, М.В. Романовский. - СПб.: Питер, 2004. - 634 с.

30. Гайнанов, Д.А. Оценка и механизм управления налоговым потенциалом муниципального образования [Текст] / Д.А. Гайнанов // Вестник БИСТ. – 2009. - №2. – С. 77-94.

31. Генгина, А.В. Как оценить работу налогового инспектора [Текст] / А.В. Генгина // Налоговая политика и практика. - 2010. – №10. – С. 34-37.

32. Горский, И.В. Налоговая политика России: проблемы и перспективы [Текст] / И.В. Горский. – М.: Финансы и статистика. – 2003.

– С. 288

33. Государственное налоговое планирование в РФ [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://knowledge.allbest.ru/finance/2c0a65625b3bc78a5c43b89521206c27_0.html

34. Гранберг, А.Г. Актуальные проблемы регионального развития и региональной политики [Текст] / А.Г. Гранберг // Федерализм: Теория. Практика. История. - 2001. - № 2. - С. 9–26.

35. Грицюк, Т.В. Налогово-бюджетная политика как инструмент макроэкономического регулирования [Текст] / Т.В. Грицюк // Финансы и кредит. – 2006. - №7. – С.15-17

36. Гришанова, О.А. Сбалансированность бюджетов субъектов Российской Федерации: теория и методы [Текст] / О.А. Гришанова // диссертация доктора экономических наук, Иваново. - 2005

37. Гуреев, В.И. Российское налоговое право [Текст] / В.И. Гуреев. – М., 2007. – 79 с.

38. Гусарова, В.Н. Методические подходы к формированию региональной налоговой политики [Текст] / В.Н. Гусарова // Научно-технические ведомости Санкт-Петербургского государственного политехнического университета. - 2009. - Т. 2-2. - № 75.- С. 83-88.

39. Гусева, Т.А. Как эффективнее провести налоговую проверку [Текст] / Т.А. Гусева // Финансы. - 2007. - № 2. - С. 34.

40. Гусева, Т.А. Налоговое планирование: концепция правового регулирования: монография [Текст] / Т.А. Гусева; под. ред. РФ Н.И. Химичевой. – Орел: ОрелГТУ, 2007. – 326 с.

41. Дементьева, Н.М. Налоговая политика государства [Текст] / Н.М. Дементьева // Научные записки НГУЭУ. - Новосибирск, 2009

42. Доходы бюджета Орловской области на 2011 год запланированы в объеме более 24,6 млрд рублей [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://orel-region.ru/index.php?head=1&unit=2902>

43. Дрожжина, И.А. Направления увеличения доходной части местных

бюджетов за счет налоговых поступлений [Текст] / И.А. Дрожжина // Экономические и гуманитарные науки. - 2010. - №4. - С. 35-41

44. Дрожжина, И.А. Применение методики оценки сбалансированности местных бюджетов за счет налоговых доходов (на примере муниципального образования г. Орла) [Текст] / И.А. Дрожжина // Финансы и кредит. - 2010. - №7. - С.43-51

45. Дрожжина, И.А. Теоретико-методические аспекты формирования налогового потенциала субъектов Российской Федерации [Текст] / И.А. Дрожжина, Е.А. Докукина // Модели формирования системы учета, аудита и налогообложения на предприятиях промышленности, строительства, транспорта и сельского хозяйства на основе внедрения инновационных технологий и международных стандартов: материалы всероссийской научно-практической конференции (г. Орел , 03-28 ноября 2008 г.) - Москва: Финпресс, Орел: ОрелГТУ, 2008. – 612 с.

46. Евстигнеев, Е.Н. Налоги, налогообложение и налоговое законодательство [Текст] / Под ред. Е.Н. Евстигнеева. - СПб.: Питер, 2008, с.199.

47. Евстигнеев, Е.Н. Основы налогового планирования [Текст] / Е.Н. Евстигнеев. - Питер, 2004 г. - 288 с.

48. Евстигнеев, Е.Н. Основы налогообложения и налоговое право. Учебное пособие [Текст] / Е.Н. Евстигнеев. -М.: Инфра - М. 2008. – 254 с.

49. Жеребцов, А.Б. Управление формированием и развитием налогового потенциала региона [Текст] / А.Б. Жеребцов. // Автореф. дис. канд. экон. наук, Москва, 2007

50. Закон Орловской области «О налоге на имущество организаций» в ред. от 08.11.2010 № 1131-ОЗ.

51. Закон Орловской области «О транспортном налоге» с изменениями, внесенными Законом Орловской области от 17. 03.2009 № 880-ОЗ.

52. Закон Орловской области от 03.11.2011 N 1289-ОЗ (ред. от 02.03.2010) «Об областном бюджете на 2010 год и на плановый период 2011

и 2014 годов»

53. Зулькарнай, И.У. Проблемы учета неналоговых источников при расчете бюджетной обеспеченности муниципальных образований [Текст] / И.У. Зулькарнай // Экономический анализ: теория и практика. – 2008. - № 11.

54. Игнатов, А.В. Налогоплательщики оценили качество работы налоговых органов [Текст] / А. В. Игнатов // Налоговая политика и практика.- 2009. -10. – С. 27-35.

55. Использование сценарного подхода при обосновании направлений государственного регулирования налогообложением [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.kpilib.ru>

56. Истомина, Н.А. Оценка налогового потенциала по бюджетообразующим налогам [Текст] / Н.А. Истомина, Т.Д. Одиноква // Налоговая политика и практика. – 2008. - №1.

57. Итоги поступления доходов, администрируемых налоговыми органами, в территориальный бюджет [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.r57.nalog.ru/statistic>

58. Кадочников, П.С. Оценка налогового потенциала и расходных потребностей субъектов РФ [Текст] / П.С. Кадочников, И.А. Трунин. – М., 2005. – 120 с.

59. Калинина О.В. Реализация принципа сбалансированности региональных бюджетов на основе комплексной методики оценки налоговых доходов региона [Текст] / О.В. Калинина // Вестник Самарского государственного экономического университета. - 2009. - № 2. – С. 34 – 38.

60. Карташова, Г.Н. Об оценке эффективности функционирования налоговых органов или налогообложения [Текст] / Г.Н. Карташова // Налоговый вестник, 2010 - № 1. – С. 23.

61. Качур, О.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие [Текст] / О.В. Качур. – М.: КНОРУС, 2007. – 304 с.

62. Кештов, М.М. Ресурсы и инструменты региональной налоговой политики [Текст] / М.М. Кештов // Автореф. дис. канд. экон. наук,

Краснодар, 2003

63. Кириллова, О.С. Экономический потенциал как база оценки налогового потенциала региона [Текст] / О.С. Кириллова // Финансы и кредит. – 2008. - №6. - С. 34.

64. Кириченко, Т.В. Финансовый менеджмент: учебное пособие [Текст] / Т.Ф. Кириченко. – Издательский дом «Дашков и Ко». – 2008

65. Колесников, В.В. Налоговый потенциал региона; методы оценки и прогнозирование [Текст] / В.В. Колесников // Регион: систему, экономика, управление. – 2008. - №3.

66. Конституция Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

67. Коростелкина, И.А. Модернизация методики определения налогового потенциала муниципального образования [Текст] / И.А. Коростелкина // Экономические и гуманитарные науки. – 2010. - №7. - С.88-92.

68. Коростелкина, И.А. Методика планирования и прогнозирования налоговых поступлений с учетом влияния задолженности по налогам и сборам [Текст] / И.А. Коростелкина // Управленческий учет. - 2011. - №3. - С. 66-77

69. Коростелкина, И.А. Модель прогнозирования налогового бремени с помощью статистических методов [Текст] / И.А. Коростелкина // Экономические и гуманитарные науки. – 2010. - №9 - С. 123-128.

70. Коростелкина, И.А. Налоговые индикаторы макро и микроуровня [Текст] / И.А. Коростелкина // Финансы и кредит. – 2010. - №46. – С. 43-50.

71. Коростелкина, И.А. Направления повышения эффективности контрольно-проверочной деятельности налоговых органов в рамках реализации региональной налоговой политики [Текст] / И.А. Коростелкина // Управленческий учет. - 2011. - №6. - С. 18-27

72. Коростелкина, И.А. Применение сценарного подхода к регулированию налоговых отношений в регионе [Текст] / И.А. Коростелкина

// Управленческий учет. – 2011. - №8. – С. 69-75.

73. Коростелкина, И.А. Регулирование налоговой нагрузки предприятий малого бизнеса как фактор увеличения доходной базы бюджета и развития производства [Текст] / И.А. Коростелкина // Экономические и гуманитарные науки. – 2010. - №10. - С.123-129.

74. Коростелкина, И.А. Теоретико-прикладные аспекты формирования региональной налоговой политики [Текст] / И.А. Коростелкина // Экономические и гуманитарные науки. – 2011. - №11. - С. 63-70.

75. Корчагин, Ю.А. Региональная финансовая политика и экономика: Учебное пособие [Текст] / Ю.А. Корчагин. – М.: Изд-во «Феникс», 2006. – 284 с.

76. Кошелева, К.Г. Влияние повышения налогового потенциала на развитие экономических субъектов [Текст] / К.Г. Кошелева // Налоговая политика и практика. – 2009. - №1. – С. 15-21

77. Красницкий, В.А. Внедрение концепции предпроверочного контроля в налоговых органах России на основе зарубежного опыта [Текст] / В.А. Красницкий // Экономический Вестник Ростовского государственного университета. Том 6. – 2008. – № 3.

78. Красницкий, В.А. Концептуальные направления реформирования системы налогового администрирования [Текст] / В.А. Красницкий // Вестник Финансовой академии. – 2008. – № 3(47). – С. 31–35.

79. Краткосрочные экономические показатели Орловской области [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://orel.gks.ru>

80. Кузьменко В.В. Методологические проблемы прогнозирования налоговых доходов [Текст] / В.В. Кузьменко, Н.И. Малахова // Сборник научных трудов СевКавГТУ. Серия «Экономика».- 2007.- №6

81. Куницына, Н.Н. Проблемы оценки налогового потенциала региона [Текст] / Н.Н. Куницына, В.В. Рощупкина // Финансы и кредит. - 2008. - № 2 (59)

82. Кучеров, И.И. Налоговое право России: курс лекций [Текст]

/ И.И. Кучеров. – Издательство: ЮрИнфоР. – 2006. – 448с.

83. Лятина, Е.В. Налоговый потенциал как экономическая основа функционирования налоговой системы [Текст] / Е.В. Лятина // Вестник Казанского Технологического Университета. – 2008. - №1

84. Лях, О.А. Региональная налоговая политика России на современном этапе [Текст] / О.А. Лях, А.М. Гринкевич // Известия Томского политехнического университета. – 2008. - №6

85. Майбуров, И.А. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» [Текст] / И.А. Майбуров и др.-М.: ЮНИТИ-ДАНА,2007. - 655с.

86. Матрусов, Н.Д. Региональное прогнозирование и региональное развитие России [Текст] / Н.Д. Матрусов. - М.: Наука, 2007

87. Мещерякова, Л.А. Оценка потенциальных возможностей региона в увеличении налоговых доходов бюджета [Текст] / Л.А. Мещерякова // Региональная экономика: теория и практика. – 2008. – № 7

88. Мигаль, А. Налоговая оптимизация и уклонение от уплаты налогов: критерии и практика [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.audit-it.ru/articles/account/court/a55/44331.html>

89. Миляков, Н.В. Налоги и налогообложение [Текст] / Н.В. Миляков. – М.: ИНФРА-М, 2004. – 78 с.

90. Миронов, А.А. Подходы и методы оценки налогового потенциала региона [Текст] / А.А. Миронов. // Вопросы экономики и права. – 2011. - № 4.

91. Налоги в Германии [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.germany>

92. Налоговая политика США: размышления со стороны [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.art-offshore.ru>

93. Налоговое законодательство [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.for-expert.ru>

94. Налоговое планирование на макроуровне на современном этапе

[Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.tmy.mwport.ru/files/2011-2-econ-01.pdf>

95. Налоговое планирование [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.taxman.ru/action_viewdynamicpage/catalog_2

96. Налоговое планирование и прогнозирование [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://knowledge.allbest.ru/finance/3c0b65635a3bc78a5d53a89421216c37_0.html

97. Налоговые льготы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.audit-it.ru>

98. Налоговый кодекс Российской Федерации. Комментарий к последним изменениям [Текст] / Под ред. Г.Ю. Касьяновой (11 изд., перераб. И доп.). – М.: АБАК, 2011. – 784 с.

99. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая и вторая: по сост. На 1 марта 2011 года. – М.: ООО «Рид Групп», 2010. – 832 с. – (Новейшее законодательство).

100. Налоговый потенциал регионов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.budgetrf.ru>

101. Незамайкин, В.Н. Качественная оценка эффективности государственных решений в области налогообложения [Текст] / В.Н. Незамайкин, И.Л. Юрзинова // Налоговая политика и практика. – 2004. – № 5.

102. Носова, Г.В. Совершенствование потенциала региона / Г.В. Носова // Налоговый вестник. -2009.-№ 11. – С.33-37

103. Ожегов, С.И. Толковый словарь русского языка [Текст] /С.И. Ожегов. – Издательство: Оникс, Мир и образование. - 2005. – 736 с.

104. Оптимизация налогообложения [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ajsconsulting.ru>

105. Осипова, Е.С. Развитие субфедерального налогового потенциала в России. [Текст] / Е.С. Осипова // Финансовая экономика. – 2009. - № 5

106. Осипова Е.С. Налоговый потенциал: сущность и методы [Текст] /

Е.С. Осипова, С.Л. Осипов // Научный ежегодник ДВАГС. - Хабаровск: Изд-во ДВАГС, 2006. - № 3.

107. Осипова, Е.С. Налоговый потенциал субъектов налоговых отношений [Текст] / Е.С. Осипова // Финансы и кредит. – 2007. - № 32.

108. Оценка налогового потенциала региона [Электронный ресурс] – Режим доступа: research-journal.org/featured

109. Пансков, В. Налоговый федерализм и местные налоги [Текст] / В. Пансков, Д. Игнатъев // Российский экономический журнал. - 1995. - № 4. - С. 40-41.

110. Пансков, В.Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник [Текст] / В.Г. Пансков. - М.: Финансы и статистика, 2007. - 464 с.

111. Пансков, В.Г. Налоговое стимулирование инвестиционной активности [Текст] / В.Г. Пансков // Финансы. - 2007. - №11. - С.29-35.

112. Пансков, В.Г. Некоторые проблемы налоговой реформы в России [Текст] / В.Г. Пансков // Финансы. - 2004. - №12. - С. 24-27

113. Пансков, В.Г. О налоговой политике в контексте становления инновационной модели развития российской экономики [Текст] / В.Г. Пансков // Налоговая политика и практика. – 2008. - №6. – С. 19

114. Пансков В.Г. О некоторых проблемах формирования российской налоговой системы [Текст] / В.Г. Пансков // Финансы. - 2007. - №3. - С. 28-33

115. Пансков В.Г. Показатель налогового бремени: проблемы определения и роль в налоговой системе [Текст] / В.Г. Пансков // Налоговая политика и практика. - 2004. - № 9. - С.9-13.

116. Паскачев А.Б. Налоги и налогообложение [Текст] / А.Б. Паскачев. - М.: Высшее образование, 2008. - 384 с.

117. Паскачев, А.Б. Налоговый потенциал экономики России [Текст] / А.Б. Паскачев. - М.: Издательский дом «МЕЛАП», 2001. - 286 с.

118. Паскачев А.Б., Садыгов Ф.К., Мишин В.И., Саакян Р.А., Бессчетная О.А., Засько В.Н., Новикова А.И. Анализ и планирование

налоговых поступлений: Теория и практика [Текст] - М.: Издательство экономико-правовой литературы, 2004.

119. Пасс К. Словарь по экономике [Текст] / К. Пасс, Бр. Лоуз, Л. Дэвис, перевод с англ. по ред. П.А. Ваткина. – СПб: Экономическая школа, 2005. – 752с

120. Пасько, О.Ф. Определение налоговой нагрузки на организацию [Текст] / О.Ф. Пасько // Налоговый вестник. - 2004. - №6. - С. 11-16

121. Первушина, Т.Л. Риски менеджмента: монография [Текст] / Т.Л. Первушина; Сиб–ГТУ. – Красноярск, 2000. – 138 с.

122. Перепелкин, А.Ю. Налоговая политика - один из оперативных инструментов государства для регулирования экономики [Текст] / А.Ю. Перепелкин // Российский налоговый курьер. - 2006. - №20. - С. 12-15

123. Перов А.В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие [Текст] / А.В. Перов, А.В. Толкушин. – М.: Юрайт-М, 2010. – 555с.

124. Перонко, И.А. Формирование налоговой базы регионов в переходный период [Текст] / И.А.Перонко // Налоговый вестник. - 2000. - №7

125. Писаренко, К.В. Налоговое и бюджетное планирование на региональном уровне : дис. канд. эконом. наук : 08.00.10 : защищена 28.10.05 [Текст] / Кристина Валерьевна Писаренко . - Белгород : 2005. - 195 с.

126. Повысить эффективность использования ресурсов бюджетной системы. Итоги расширенного заседания Министерства финансов Российской Федерации [Текст] - Финансы. - 2007. - №4. - С. 9-13

127. Позднякова, Т.А. Анализ эффективности региональной налоговой политики (на примере Республики Северная Осетия - Алания) [Текст] / Т.А. Позднякова, В.В. Хмелевской // Региональная экономика: теория и практика. - 2009. - № 25. - С. 9-14.

128. Полежаев, В.А. О разновекторной модели налогообложения [Текст] / В.А. Полежаев // Финансы. - 2004. - №9. - С. 36-39.

129. Полежаев, В.А. Совершенствование налогового механизма путем создания разновекторной модели налогообложения [Текст] / В.А. Полежаев //

Налоговая политика и практика. - 2004. - №8. - С. 12

130. Понеделкова, О.И. Методические аспекты определения уровня налогообложения предприятий и организаций [Текст] / О.И. Понеделкова, Р.П. Барсук // Организация и регулирование экономики: межведомств, науч. сб. – Вып. 113.–1993.–С.49–58.

131. Попова, Л.В. Налоги и налогообложения [Текст] / Л.В. Попова, И.А. Дрожжина. - Орел:ОрелГТУ, 2008. – 82с.

132. Попова, Л.В. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-методическое пособие / Л.В. Попова, Ю.Д. Земляков и др. – М.: Издательский дом «Финансы и кредит», 2007. – 440 с.

133. Попова, Л.В. Прогнозирование и планирование в налогообложении: учеб. пособие для вузов / Л.В. Попова, Н.Г. Варакса, М.В.Васильева. – Орел: ОрелГТУ, 2007. – 264 с.

134. Поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.gks.ru/free_doc/new_site/finans/fin23.htm

135. Попова, Л.В. Теория и история налогообложения: учебник / Л.В. Попова, И.А. Дрожжина, И.А. Маслова, М.М. Коростелкин. – М.: Дело и Сервис, 2011. – 368 с.

136. Попова, Л.В. Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы [Текст] / Л.В. Попова, И.А. Маслова, Б.Г. Маслов. – Орел:ОрелГТУ, 2008. – 82с.

137. Постановление Орловского городского совета народных депутатов от 17. 11. 2005 № 77/811-гс «Об установлении земельного налога».

138. Постюшков, А.В. Об оценке финансового риска [Текст] / А.В. Постюшков // Бухгалтерский учет. – 1993. –№ 1. – С. 56–59.

139. Проблемы налогового планирования на макро- и микроуровне [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://ovarpr1410.narod.ru/Stazenko.pdf>

140. Прогнозирование и планирование рынка в современных условиях [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.ibl.ru/konf/061207/24.html>

141. Проект «Основные направления налоговой политики РФ на 2010 год и на плановый период 2011 и 2014 годов» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

142. Прокопенко, Р.А. Понятие и роль налогового потенциала в экономическом развитии региона [Текст] / Р.А. Прокопенко // Успехи современного естествознания. – 2007. - №12. – С.113-115

143. Пронина, Л.И. О разграничении налоговых полномочий и увеличении налоговых доходов местных бюджетов [Текст] / Л.И. Пронина // Финансы, 2001. – №5. - С. 12.

144. Пронина, Л.И. Вторая часть Налогового кодекса – продолжение налоговой реформы и её влияние на доходы местных бюджетов [Текст] / Л.И. Пронина // Финансы. – 2010. - №3.

145. Прыкина, Л.В. Экономический анализ предприятия: учеб. для вузов [Текст] / Л.В. Прыкина. – Изд. 2-е, перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. – 407 с.

146. Пушкарева, В.М. История финансовой мысли и политики налогов: учеб. пособие для студентов экономических специальностей вузов [Текст] / В.М. Пушкарева. - М.: Финансы и статистика, 2001. - 252с.

147. Рощупкина, В.В. Современные концепции формирования регионального налогового потенциала [Текст] / В.В. Рощупкина // Вестник Северокавказского государственного технического университета. - 2010 - № 3. – С. 24 – 29.

148. Савкина, Е.С. Моделирование выбора налоговой стратегии региона и муниципального образования [Текст] / Е.С. Савкина // Управленческий учет. - 2010. - №5. - С.62-67

149. Савкина, Е.С. Основные виды налогового планирования и прогнозирования на государственном уровне и методы их осуществления [Текст] / Е.С. Савкина // Экономические и гуманитарные науки. - 2010. - 7(222). - С. 99-106

150. Савкина, Е.С. Статистический анализ и оценка налоговых и

неналоговых доходов по Орловской области [Текст] / Е.С. Савкина // Актуальные проблемы методологии статистического исследования социально-научно-практической конференции (11-12 ноября 2011г., г. Брянск) / Брянский государственный университет имени академика И.Г. Петровского. - Брянск: РИО БГУ, 2011. - С. 218-228

151. Сайфиева, С.Н. Совершенствование налоговой системы России в целях обеспечения стабильного экономического роста [Текст] / Сайфиева С.Н., Гильманова А.В. // Вопросы экономических наук. – 2006 - № 3. - С. 25-30

152. Скакунова, А.А. Модернизация государственной налоговой политики в социально-ориентированной налоговой системе [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://gu-unpk.ru/public/file/defence/Skakunova_Alesya_Anatolevna.17.03.2010.pdf

153. Слепнева, Л. В. Налоговый потенциал региона и проблемы его оценки [Текст] / Слепнева Л.В., Дондоков З.Б. // Российское предпринимательство. – 2010 - № 5. С. 189 – 196.

154. Словарь деловых терминов [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.mosproaudit.ru/dictionary.shtml?dict=p&links=153>

155. Смирнов, А.В. Планирование выездных проверок: анализ концепции [Текст] / А.В. Смирнов, В.В. Сашичев // «Налоговая политика и практика». - 2007. - № 8

156. Смирнова, Е.Е. О контрольной работе налоговых органов [Текст] / Е.Е. Смирнова // Налоговый вестник. -2008. - № 11. - С. 86 – 88

157. Справочно-правовая система (СПС) – Гарант // Internet resource. – Режим доступа: <http://base.garant.ru/5797938.htm>

158. Сулейманов, М.М. Развитие налогового потенциалов бюджетов территорий в условиях модернизации российской экономики [Текст] / М.М. Сулейманов // Экономический анализ: теория и практика. – 2011. - № 43.

159. Трунин, И.В. Оценка налогового потенциала субъектов Федерации и разработка методики распределения Фонда финансовой

поддержки регионов на 2008 г. [Текст]. - М.:ИППП, 2009г

160. Федеральный закон «О налоге на имущество физических лиц» в редакции Федеральных законов от 27.07.2010 № 229 – ФЗ.

161. Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности в РФ, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 25.02.99 №39-ФЗ

162. Федоровская, М.А. Проблемы территориального налогового администрирования [Текст] / М.А. Федоровская // Известия ПГПУ им. В.Г. Белинского. – 2011. - №24

163. Филин, С.А. Финансовый риск и его составляющие для обеспечения процесса оценки и эффективной: управления финансовыми рисками при принятии финансовых управленческих решений [Текст] / С.А. Филин // Финансы и кредит. - 2002. - № 3. - С. 21-31.

164. Филина, Ф.Н. Анализ налоговых рисков [Текст] / Ф.Н. Филина // Российский бухгалтер. – 2007. - №11.

165. Филобокова, Л.Ю. Налоговая система как фактор трансформации национальной экономики к устойчивому развитию и методические подходы к оценке ее эффективности [Текст] / Л.Ю. Филобокова // Экономический анализ: теория и практика. – 2008. – 316. – С. 21-27.

166. Финансы, денежное обращение и кредит [Текст] / Под ред.В.К. Сенчагова, А.И. Архипова. М.: Проспект, 1999.

167. Фролов, И.И. Основные направления упорядочения механизма взимания косвенных налогов на бизнес [Текст] / И.И. Фролов // Финансовые проблемы российской экономики: сб. статей. – Саратов: СТСЭУ, 2000. – С. 54-56

168. Фролов, И.Т. Гносеологические проблемы моделирования [Текст] / И.Т. Фролов. – М.: Наука, 1961. – 20 с.

169. Ханафеев, Ф.Ф. Аналитическое обеспечение управления налоговым потенциалом региона : теория и методологи : монография [Текст] / Ф.Ф. Ханафеев. - М.: ИКФ КАТАЛОГ, 2008. – 386 с.

170. Хантаева, Н.Л. Теоретические основы налогообложения: учебное

пособи [Текст] / Н.Л. Хантаева. – Улан-Удэ.: Издательство ВСГТУ, 2008. – 175 с.

171. Хурсевич, С.Н. Как эффективнее использовать средства региональных и местных бюджетов [Текст] / С.Н. Хурсевич, С. Сибиряков // Федерализм: Теория. Практика. История. - 1999. - № 3. - С. 175–186.

172. Цветков, И.В. Об эффективной модели взаимоотношений в налоговой сфере [Текст] / И.В. Цветков // Финансы. - 2008. - №8. - С.26

173. Цветкова, Е.В. Риски в экономической деятельности: учеб, пособие [Текст] / Е.В. Цветкова, И.О. Арлюкова. – СПб.: ИВЭСЭП, Знание, 2002. – 64 с.

174. Цыгичко, А.Н. Налоги, субсидии, инвестиции [Текст] / А.Н. Цыгичко // Экономист. – 2009. - №11. – С. 6-14.

175. Чермошанский, А.В. Сущность и содержание региональной налоговой политики, методы оценки ее эффективности [Текст] / А.В. Чермошанский // Управленческий учет. - 2010. - №9. - С. 95-101

176. Черник, Д.Г. Платежи и сборы как источник местных бюджетов в европейских странах [Текст] / Д.Г. Черник // Российский налоговый курьер. – 2002. - №7. – С.72

177. Черник, Д.Г. Грамотная налоговая политика - стимул и поддержка для бизнеса Интервью с президентом Палаты налоговых консультантов, президентом компании «МЦФЭР-консалтинг», действительным членом РАЕН, д.э.н., профессором, государственным советником налоговой службы 1 ранга [Электронный ресурс] / Д.Г. Черник // Налоговый вестник. – 2010. - № 4 // Режим доступа: <http://www.Nalvest.com/>.

178. Черногор, Л.Г. Об оценке налогового потенциала Астраханской области с использованием репрезентативной налоговой системы [Текст] / Л.Г. Черногор // Налоговый вестник. - 2003. - №3. - С. 129-131

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

180. Чирков, М.О. Формирование налоговой политики региона в условиях реформирования местного самоуправления (на примере Алтайского края): Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.05 : Барнаул, 2005. - 198 с.
181. Чужмарова, С.И. Методология согласования федеральной и региональной налоговой политики [Текст] / С.И. Чужмарова // Региональная экономика: теория и практика. - 2009. - № 15.- С. 34-43.
182. Шалюхина, М.Н. Налоговый потенциал региона: проблемы оценки, формирования и эффективного использования [Текст] / М.Н. Шалюхина // Налоговый вестник. - 2001. - №1. - С. 74.
183. Шаталов, С.Д. Приоритеты налоговой политики [Текст] / С.Д. Шаталов // Финансы. - 2006. - №7. - С. 3-10.
184. Швецов, Ю.Г. Эволюция российского бюджетного федерализма [Текст] / Ю.Г. Швецов // Вопросы экономики. – 2005. – № 8.
185. Шишко, А.В. Трудное становление налоговой системы России [Текст] / А.В. Шишко // ЭКО. - 2007. - №4. - С. 3-12
186. Штульберг, Б.М. Региональная политика России: теоретические основы, задачи и методы реализации [Текст] / Б.М. Штульберг, В.Г. Введенский. - М.: Гелиос АРВ, 2000.
187. Щеглова, Н.В. Формирование налоговой политики организации [Текст] / Н.В.Щеглова // Финансы. – 2000. – № 2. – С. 26–29.
188. Щербинин, А.Т. Об оценке эффективности функционирования налоговых органов или налогообложения [Текст] / А.Т. Щербинин // Налоговый вестник, – 2007. – №1. – С. 24-26
189. Щербинин, А.Т. Проблемы повышения эффективности налогового контроля [Электронный ресурс]: Автореф. дис. на соиск. учен. степ. канд. экон. наук: 08.00.10 – М.: РГБ, 2002.
190. Щиборщ, К. Основные направления налогового планирования на российских предприятиях [Текст] / К. Щиборщ // Аудитор. – 1999. – № 10. – С. 20–26.
191. Юрзинова, И.Л. Возможности применения неналоговых

инструментов региональной налоговой политики [Текст] / И.Л. Юрзинова // Региональная экономика: теория и практика. - 2009. - № 6. - С. 31-34.

192. Юрзинова, И.Л. Совершенствование методов оценки социально-экономического эффекта от мероприятий налоговой политики на различных уровнях экономической агрегации [Текст] / И.Л. Юрзинова // Экономический анализ: теория и практика. - 2009. - № 8. - С. 44-51.

193. Юрзинова, И.Л. Теоретические основы экономической концепции налоговой политики [Текст] / И.Л. Юрзинова. – М.: ИВЦ Маркетинг, 2007. - 98 с.

194. Юрзинова, И.Л. Влияние налоговой политики на экономическое развитие регионов : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10, 08.00.05 : Москва, 2004, 166 с.

195. Юткина, Т.Ф. Налоги и налогообложение: учебник [Текст] / Т.Ф. Юткина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2001. – 576 с.

196. Юшков, Е.С. Налоговое администрирование как инструмент реализации финансовой политики государства: Дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.14 : Тюмень, 2009. – 222

197. Ялуткин, В.И. Концептуальные основы реформирования налоговой системы России: монография [Текст] / В.И. Ялуткин. – Чебоксары: РГУП «ИПК Чувашия», 2002. – 156 с.

198. Яшина, Н.И. Комплексная оценка устойчивости налогового потенциала территорий с учетом показателей собираемости и риска [Текст] / Н.И. Яшина, Е.В. Поющева // Финансы и кредит. – 2007. - №31. – С. 42-48.