

УДК 336.226

МЕТОДИКА ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА НАЛОГОВОГО  
АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Е. А. ХРОМЕНКОВА

Научный руководитель Н. А. СЕРГЕЙЧИК, канд. экон. наук, доц.  
БЕЛОРУССКО-РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Для оценки эффективности налогового администрирования предлагается использовать следующую систему показателей, характеризующих соотношение затрат государства на содержание налоговой службы и результатов налогового регулирования:

1) уровень администрирования налоговой (УАНС) системы характеризует степень расходов экономики на содержание института налоговой система государства;

2) коэффициент качества налоговых реформ (ККНР) характеризует вносимые изменения в налоговое законодательство;

3) рентабельность налоговой системы (РНС) характеризует изменение за отчетный период доходов бюджета, контролируемых налоговым органом, к величине издержек взимания налогов;

4) уровень налоговых санкций в бюджете (УНС) рассчитывается как показатель доли экономических санкций и административных штрафов по налоговым правонарушениям в доходах консолидированного бюджета, контролируемых налоговыми органами.

Каждый из перечисленных показателей дает одностороннюю оценку совершенствования налогового администрирования. Однозначный вывод об изменении качества налогового администрирования сделать по этим оценкам затруднительно.

Поэтому для комплексной оценки качества налогового администрирования в данной работе предлагается использовать интегральный показатель (ИПЭНА), который рассчитывается следующим образом:

$$\text{ИПЭНА} = \sqrt[4]{\text{УАНС} * \text{ККНР} * \text{РНС} * \text{УНС}} .$$

Подставляя расчетные значения показателей в формулу, получим:

$$\text{ИПЭНА} (2013) = \sqrt[4]{0,067 * 1,068 * 2,474 * 0,0055} = \sqrt[4]{0,00097} = 0,175$$

$$\text{ИПЭНА} (2014) = \sqrt[4]{0,06 * 1,113 * 2,287 * 0,006} = \sqrt[4]{0,00092} = 0,173$$

Интегральный показатель указывает на то, что качество налогового администрирования практически не изменилось, проводимых налоговых реформ недостаточно.