

РАЗРАБОТКА МЕТОДИКИ АНАЛИЗА НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ НА ПРИМЕРЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ИНСПЕКЦИИ МИНИСТЕРСТВА ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ ПО МОГИЛЕВСКОМУ РАЙОНУ

И.С. Бедная, О.В. Волкова

В статье для оценки эффективности деятельности налоговых инспекций предложена методика анализа налоговых поступлений на примере Инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь (ИМНС) по Могилевскому району, которая позволит комплексно проанализировать налоговые поступления и изучить тенденции, складывающиеся в социально-экономическом развитии района

Ключевые слова: Налог, инспекция, методика, поступления

Большое значение при осуществлении деятельности налоговых органов, связанной с задачами обеспечения доходной части государственного бюджета, имеет анализ поступлений налогов и сборов в инспекциях на местах. Методика данного анализа должна иметь комплексный и многофакторный характер.

Рассмотрим методику оценки налоговых поступлений на примере деятельности Инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь (ИМНС) по Могилевскому району. Она должна включать следующие этапы, представленные на рисунке 1.

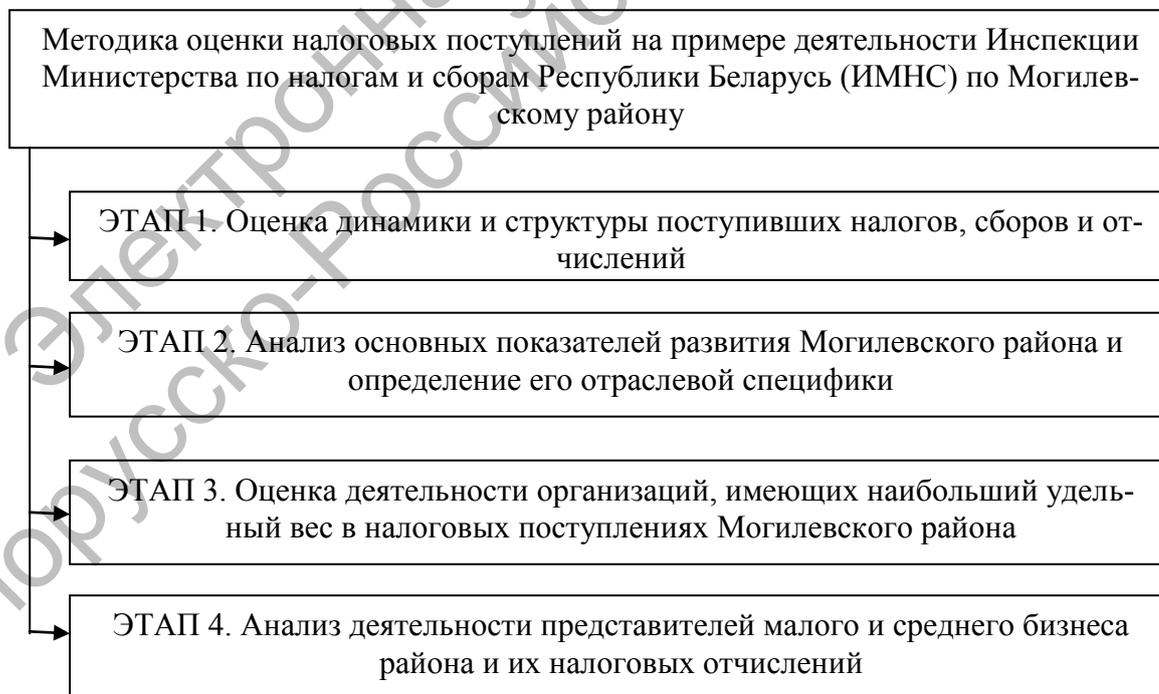


Рисунок 1. Методика оценки налоговых поступлений на примере деятельности Инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь (ИМНС) по Могилевскому району

На первом этапе необходимо провести анализ динамики поступивших налогов и сборов в целом по Республике Беларусь и по ИМНС по Могилевскому району, по видам

экономической деятельности и по видам налогов. Фактические данные должны быть приведены в сопоставимый вид путем исключения различного рода разовых поступлений, значительно влияющие на общий итог. Если имело место изменение законодательства в отношении порядка и сроков уплаты налога или изменения ставок, то поступления одного из периодов приводятся в условия законодательства второго периода.

Также необходимо рассчитать темпы роста поступлений налогов и сборов за текущий период по сравнению с одним или несколькими предыдущими периодами. Данный показатель необходимо определять как без учета показателя инфляции (в номинальном выражении), так и с ее учетом (в реальном выражении), поделив темп роста налоговых платежей на индекс потребительских цен и умножив на 100 %. Расчет последнего показателя необходим для осуществления последующего анализа.

Если темп роста налогов и сборов в реальном выражении больше 100 %, значит, рост поступлений произошел не только за счет инфляции, но и других факторов, например таких как, улучшение налогового администрирования или финансовых показателей деятельности организаций, изменения налогового законодательства и др.

После проведения общего анализа поступлений налогов и сборов, следует продолжить структурный анализ в территориальном разрезе. Можно проанализировать поступления налогов и сборов по всем территориальным инспекциям Могилевской области на основании статистических данных, среди них определить те, которые обеспечили максимальный прирост налоговых поступлений, и те, в которых произошло снижение их объемов, и по ним проанализировать причины такого снижения.

Далее проводится анализ структуры налоговых поступлений по району на основе данных ИМНС по Могилевскому району. При этом определяются виды налогов, формирующие основную долю поступлений доходной части бюджета. Рассчитывается суммарная доля этих налогов и конкретный вклад каждого налога в формирование бюджета района и изменение структуры по сравнению с одним или несколькими предыдущими периодами. Также определяются факторы, повлиявшие на изменение структуры налоговых поступлений.

Динамика поступлений налогов зависит от определенного набора показателей социально-экономического развития, которые отражают финансовое состояние организаций региона и влияют на поступление налогов. Поэтому комплексный анализ поступлений налогов и сборов в ИМНС по Могилевскому району должен включать такой важный этап как изучение экономических процессов, происходящих в районе, на основе официальных статистических данных.

К показателям, характеризующим социально - экономическое развитие района относятся: динамика валового регионального продукта, объема промышленного производства, объемов инвестиций в основной капитал, динамика розничного товарооборота, основные тенденции внешнего торгового оборота, в том числе экспорта и импорта, финансовые результаты деятельности предприятий и организаций.

Рост объемных показателей производства ведет к росту налоговой базы и соответственно к росту начислений и поступлений налогов. Уменьшение прибыли, а также рост числа убыточных организаций ведут к снижению налоговой базы и налоговых поступлений в бюджет. При сравнении показателей развития региона и поступлений налогов необходимо учитывать, что влияние первых происходит не сразу, а с определенным интервалом в зависимости от принятого показателя. При этом необходимо учитывать отраслевую специфику региона, так как различные отрасли имеют разный уровень развития.

Отраслевые исследования основываются на данных поступлений по основным видам деятельности, темпам роста по сравнению с соответствующим периодом прошлого года, изменениям доли отрасли в общей сумме налогов в сравнении с соответствующим периодом прошлого года.

Одним из этапов анализа является оценка деятельности организаций, имеющих наибольший удельный вес в налоговых поступлениях Могилевского района. Анализ по отдельным организациям должен быть основан на сравнительном анализе поступлений налогов (их общей суммы и по элементам, налоговой нагрузки и др.) и показателей финансово-хозяйственной деятельности, к которым можно отнести: выручку от реализации продукции (работ, услуг), ее себестоимость, прибыль от реализации продукции (работ, услуг), чистую прибыль, коэффициент соотношения доходов и расходов организации и др. Тенденции развития каждой отдельной организации могут сопоставляться с отраслевой тенденцией района.

При значительном количестве небольших предприятий-налогоплательщиков в регионе, проанализировать показатели налоговой базы по каждому отдельно довольно трудно. В этом случае целесообразно определить отраслевую принадлежность предприятий, разбить всех плательщиков по отраслевой принадлежности или видам деятельности и проводить анализ с учетом определенных закономерностей, присущих каждой группе. Это могут быть сезонные колебания, снижение или увеличение спроса и изменение цен на продукцию и т.д.

Необходим анализ факторов и причин, влияющих на формирование налоговой базы налогоплательщика, в том числе и обобщение информации из внешних источников.

Таким образом, данная методика позволит комплексно проанализировать налоговые поступления в ИМНС по Могилевскому району и изучить тенденции, складывающиеся в социально-экономическом развитии района, что позволит выработать пути его совершенствования.

Бедная Ирина Сергеевна

Выпускница экономического факультета 2016 года

Белорусско-Российский университет, г. Могилев

Тел.: +375(029) 334 - 20 - 17

E-mail: bed-irishka@yandex.ru

Волкова Ольга Викторовна

Старший преподаватель кафедры «Финансы и бухгалтерский учет»

Белорусско-Российский университет, г. Могилев

Тел.: +375(222) 22-51-52

E-mail: volkova_ov_84@mail.ru