

УДК 336.02

***ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ГОСУДАРСТВА
НА ОСНОВЕ ЭКОНОМИКО-МАТЕМАТИЧЕСКИХ МЕТОДОВ***

Щеглова А.А.,

магистр

*ФГБОУ ВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ МОРДОВСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ им. Н.П.ОГАРЕВА»,*

г.Саранск, Россия

Аннотация

Вопросы оценки эффективности налоговой политики государства вызывают устойчивый интерес представителей экономической науки и практики, о чем свидетельствует наличие широкого спектра теоретических и прикладных работ данной тематики. В статье подобная проблематика рассматривается через призму экономико-математических методов с учетом многообразия подходов ученых-экономистов к оценке эффективности налоговой политики государства. По итогам чего сделан вывод о необходимости применения нескольких методов оценки для достоверности результатов.

Ключевые слова: государство, налоговая политика, эффективность, оценка, экономико-математические методы.

***EVALUATION OF TAX POLICY OF GOVERNMENT ON THE BASE OF
ECONOMIC-MATHEMATICAL METHODS***

Shcheglova A.A.,

master

National research mordovian state university named after N.P. Ogarev,

Saransk, Russia

Abstract

The questions of evaluation of tax policy of government are always under attention of economists as evidenced by the wide range of theoretical and practical

studies on this topic. This subject-matter is considered in the article through the prism of economic-mathematical methods with considering of variety of approaches of economists to evaluation of efficiency of tax policy of government. As a result, the conclusion about the need of application of several methods of evaluation for reliability of results.

Keywords: government, tax policy, efficiency, evaluation, economic-mathematical methods.

Одним из ключевых инструментов государственного регулирования экономики выступает налоговая политика, представляющая собой деятельность органов государственной власти по формированию и реформированию налоговой системы государства с учетом реалий времени, экономического положения в стране и стратегии государства, с целью повышения эффективности взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков, увеличения налоговых поступлений, а также создания эффективного налогового законодательства на всех уровнях власти [5, с. 144].

Важнейшим требованием, предъявляемым к налоговой политике государства, является ее соответствие такому фундаментальному принципу, как эффективность. Последняя, как правило, определяется, тем, насколько налоговая политика отвечает цели и задачам, стоящим перед налоговой службой и обществом в целом, а также оптимальным сочетанием фискальной и социально-экономической функций налогов [4, с. 51]. В этой связи актуальность приобретают вопросы оценки эффективности налоговой политики, что особенно насущно в современных российских условиях, когда в числе приоритетных стоят задачи повышения устойчивости динамики социально-экономического развития и реализации антикризисного потенциала налоговой политики.

Эффективность налоговой политики государства оценивается посредством экономико-математических методов, построенных на аппарате математики, логики и статистики, специально созданном для изучения

социально-экономических систем и процессов с позиции влияния на них налоговой политики. Между тем, до сих пор единый методический подход к такой оценке отсутствует, что обусловлено сложным и противоречивым характером налоговых отношений.

Статья Л. Л. Игониной посвящена обоснованию целеориентированного подхода к оценке эффективности налоговой политики, который предполагает определение степени соответствия результатов ее реализации установленным целям с учетом произведенных затрат. В качестве критерия эффективности устанавливается минимальная степень разрывов между заданными целями и достигнутыми результатами. При этом, эффективность налоговой политики предлагается рассматривать, как в связи с ее влиянием на макроэкономические процессы (широкий подход), так и с позиций достижения ключевых параметров самой налоговой системы (узкий подход). Причем полученные оценки могут вступать в противоречие в силу конфликта целей, поскольку налоговая политика, эффективная с точки зрения второго подхода, может быть неэффективной с точки зрения первого [2, с. 55].

По мнению И. А. Майбурова, А. П. Киреенко, Ю. Б. Иванова, эффективность налоговой политики должна оцениваться с учетом [6, с. 130]:

- уровня налоговой нагрузки на экономику в целом и отрасли, и группы налогоплательщиков в отдельности;
- достаточности объема налоговых поступлений для обеспечения функционирования государства;
- обеспечения низких затрат на налоговое администрирование;
- соответствия налоговой политики социальной, финансовой, инвестиционной и другим политикам государства;
- стимулирования инновационно-инвестиционной активности;
- возможности привлечения внешних инвестиций на данную территорию;
- наличия механизмов регулирования социального расслоения в обществе.

Ю. Д. Шмелева приводит следующий набор показателей, позволяющих оценивать эффективность налоговой политики с точки зрения экономического подхода [7, с. 66]:

- величина искажающего воздействия налогов на распределение и использование экономических ресурсов;
- степень влияния налоговой политики на устранение или минимизацию «провалов рынка»;
- уровень эффективности налогового администрирования взимаемых налогов и обеспечения максимизации налоговых поступлений при минимальных издержках налогообложения;
- уровень и качество реализации поставленных целей и задач налоговой политики государства.

В работе А. Х. Евстафьевой методы оценки эффективности налоговой политики условно объединены в четыре группы [1, с. 23].

Группа 1. Методы экспертных оценок. Необходимость их применения обосновывается тем, что налоговая политика проводится в совокупности с другими составляющими экономической политики страны, поэтому достаточно сложно определить долю влияния каждой из них на развитие государства. В связи с этим очень удобным являются методы экспертных оценок, где группа экспертов изучает данную проблему и делает соответствующие выводы. Эти методы являются достаточно простыми, но точность результатов зависит от субъективного мнения экспертов.

Группа 2. Методы на основе коэффициентов налоговой лояльности. Заметим, что налоговая лояльность характеризует степень экономической оправданности ожидаемых последствий изменения, вносимого в налоговую систему. При этом, коэффициенты налоговой лояльности различаются в зависимости от экономического субъекта (таблица 1).

Таблица 1

Виды коэффициентов налоговой лояльности [1, с. 24]

Вид коэффициента	Экономический	Метод определения коэффициента
------------------	---------------	--------------------------------

	субъект	
Частный	Хозяйствующий субъект	Интегральный коэффициент, рассчитываемый через коэффициенты финансового анализа, отражающие финансовое состояние субъекта с привлечением данных об экономической обоснованности налоговой нагрузки
Отраслевой	Отрасль экономики	Вычисляется как частный коэффициент применительно к среднестатистической организации в отрасли, либо с использованием среднестатистической производственной функции отрасли
Региональный (территориальный)	Регион	Вычисляется как средневзвешенный отраслевой коэффициент по отраслям данного региона, либо на основе макроэкономических показателей
Общий (федеральный)	Федерация	Рассчитывается с учетом показателей системы национальных счетов, либо на основе других способов макроэкономического прогнозирования

Группа 3. Методы, основанные на соблюдении принципов построения налоговой системы. Их суть состоит в анализе функционирующей налоговой системы и сопоставлении реализуемых принципов с декларируемыми. Между тем, перечень таких принципов у ученых не одинаков. Так, А. Х. Евстафьева предлагает в него включать [1, с. 26]: обязательность, удобство для налогоплательщиков, справедливость, пропорциональность, определенность, экономичность, эластичность, стабильность, однократность налогообложения, оптимальность, единство на всей территории государства, уплата налогов в стоимостном выражении. В свою очередь, у А. В. Скидана и А. А. Мансурова несколько иной состав подобных принципов [4, с. 52]: стабильность, прозрачность, понятность, гибкость и согласованность, сбалансированность общегосударственных и частных интересов, равные условия налогообложения, обеспечение социальных гарантий и защита малообеспеченных граждан, стимулирование развития малого и среднего бизнеса, актуальность и своевременность. Следует отметить, что методы данной группы достаточно

субъективны, так как не содержат количественных показателей – результатом оценки выступает ответ «да» или «нет».

Группа 4. Методы на основе базовых показателей, характеризующих уровень налоговой нагрузки и социально-экономическое состояние страны.

Налоговая нагрузка рассчитывается на трех уровнях – на уровне хозяйствующего субъекта (микроуровень), региона и государства [3, с. 131-134]. При этом, единство мнений ученых и практиков относительно ее определения на микроэкономическом уровне отсутствует. Тем не менее, наибольшее практическое применение получила методика, разработанная Департаментом Налоговой политики Министерства финансов РФ. Согласно ей, уровень налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов определяется следующим образом:

$$НН_{\text{хоз.субъекта}} = Н_{\text{хоз.субъекта}} \times 100 \% / Д, \quad (1)$$

где N – налоги и сборы, уплачиваемые хозяйствующим субъектом (без НДС),

D – совокупные доходы хозяйствующего субъекта, включая прочие доходы.

Данный показатель используют налоговые органы РФ при принятии решений о назначении и организации выездной налоговой проверки, сравнивая его со средним показателем по отрасли.

Что касается налоговой нагрузки региона и страны, то многие авторы приходят к единой методике оценки, которая выражается следующими формулами:

$$НН_{\text{региона}} = Н_{\text{региона}} \times 100 \% / ВРП, \quad (2)$$

где $N_{\text{рег}}$ – сумма налогов, уплаченных регионом в текущем периоде,

$ВРП$ – валовой региональный продукт текущего года.

$$НН_{\text{страны}} = Н_{\text{страны}} \times 100 \% / ВВП, \quad (3)$$

где N – сумма уплаченных всеми плательщиками налогов в текущем году,

ВВП – валовой внутренний продукт текущего года.

Однако, оценка налоговой нагрузки не дает абсолютно точного результата по следующим причинам:

- невозможно учесть ВВП соответствующий «теневой экономике», что приводит к занижению величины налоговой нагрузки;

- при расчете налоговой нагрузки учитываются налоги, поступившие в бюджет в текущем году, но не учитываются корректировки за счет вычетов, производимые в следующем календарном году, но экономически относящиеся к предыдущему году;

- в показатель ВРП не входит добавленная стоимость по нерыночным коллективным услугам (таким, как оборона), вследствие чего суммарный ВРП по всем регионам меньше ВВП;

- при расчете региональной налоговой нагрузки не учитываются таможенные платежи и отчисления в социальные фонды (для них отсутствует разбивка поступлений в бюджетную систему и государственные внебюджетные фонды по регионам), следствием чего является заниженная сумма реальных налоговых платежей.

Показатели социально-экономического состояния страны исследователи определяют в зависимости от целевой направленности проводимой оценки. К ним можно отнести: показатели, разработанные Минэкономразвития РФ, разработанные ООН в качестве международных, показатель качества жизни населения и другие.

Таким образом, современные ученые-экономисты приводят различные экономико-математические методы оценки эффективности налоговой политики государства. Все их, с известной долей условности, можно отнести к одной из четырех групп методов, основанных на: экспертных оценках, коэффициентах налоговой лояльности, соблюдении принципов построения налоговой системы, расчете базовых показателей уровня налоговой нагрузки и социально-

экономического состояния страны. С учетом накопленного опыта в исследуемой сфере, представляется необходимым осуществлять оценку эффективности налоговой политики на многоаспектной основе, что предполагает использование сразу нескольких методов.

Библиографический список

1 Евстафьева А. Х. Методы оценки эффективности налоговой политики региона / А. Х. Евстафьева // Вестник пермского университета экономики. – 2013. – № 3 (18). – С. 23-31.

2 Игонина Л. Л. О подходах к оценке эффективности бюджетно-налоговой политики / Л. Л. Игонина // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2015. – № 3. – С. 54-58.

3 Коломийчук Э. Ю. Оценка эффективности налоговой нагрузки / Э. Ю. Коломийчук, К. М. Петраш // Экономическое развитие России: драйвер роста или генератор вызовов: Материалы Международной научно-практической конференции. – 2016. – С. 131-134.

4 Скидан А. В. Особенности оценки эффективности российской налоговой политики / А. В. Скидан, А. А. Мансуров // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. – 2017. – № 10 (89). – С. 51-54.

5 Тимкина Т. А. Систематизация понятия налоговая политика государства / И. А. Тимкина, Н. К. Савельева // Современные проблемы социально-гуманитарных наук. – 2016. – № 6 (8). – С. 142-146.

6 Уклонение от уплаты налогов. Проблемы и решения: монография / под ред. И. А. Майбурова, А. П. Кириенко, Ю. Б. Иванова. – М.: Юнити-дана, 2013. – 383 с.

7 Шмелев Ю. Д. О критериях оценки эффективности и справедливости налоговой политики государства / Ю. Д. Шмелев // Экономика. Налоги. Право. – 2017. – Т. 10. – № 2. – С. 113-120.