УЧЕТ И АНАЛИЗ НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ В БЮДЖЕТНУЮ СИСТЕМУ РФ: АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Ракитина Софья Алексеевна

студентка 4 курса финансового факультета,

ФГОБУ ВО «РЭУ имени Г.В. Плеханова»

г. Москва

Коттис Валентина Константиносовна

студентка 4 курса финансового факультета,

ФГОБУ ВО «РЭУ имени Г.В. Плеханова»

г. Москва

научный руководитель: Верников Виталий Александрович

к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения

ФГОБУ ВО «РЭУ имени Г.В. Плеханова»

г. Москва

Одно из государственно важных направлений деятельности налоговых органов заключается в ведении учёта по следующим статьям: начисленные и фактически поступившие налоги, пени, сборы, штрафы и другие платежи, а также предоставленные инвестиционные кредиты, отсрочки и рассрочки. Это очень сложная структурная, динамичная система, поэтому анализ потоков налоговых поступлений должен быть приоритетом работы налоговых органов, поскольку его промежуточные и конечные результаты – основа для изучения и оценки объёмов, динамики, структуры бюджетных поступлений, выявления их причинно-следственной связи с состоянием и развитием социально-экономических процессов страны, регионов, всех бюджетообразующих налогоплательщиков с учётом изменений в области налоговой политики, налогового законодательства, мотивации налогоплательщиков.

Основной источник доходов современного государства - налоговые поступления. Налоги и сборы как преобладающая часть бюджета РФ тратятся, чтобы содержать госаппарат, обеспечивать обороноспособность страны, поддерживать правопорядок, финансировать государственные программы, выплачивать зарплату работникам бюджетной сферы и многое другое. Учёт и анализ налоговых и других сумм, а также составление отчётности об их поступлении в бюджет проводит Федеральная налоговая служба, Межрегиональные инспекции ФНС России, Инспекции ФНС России (район, район в городе, город без районного деления, Инспекции ФНС межрайонных уровней). Необходимо отметить, что этот механизм неуклонно усложняется сростом количества налогоплательщиков и числа новых видов налогооблагаемой деятельности. Для того, чтобы страна могла финансировать свои расходные обязательства, на сегодняшний день необходимо серьёзно работать над учётом и анализом данных налоговой отчётности в плане реальных и прогнозных значений поступлений.

Учёт налоговых поступлений осуществляется посредством ведения налоговыми органами карточек «РСБ» и при взаимодействии с органами Федерального казначейства для координации и проведения линии совместной работы, направленной на обеспечение как можно более полных поступлений налогов и платежей, как в федеральный бюджет, так и в бюджеты субъектов РФ, а также на осуществление всестороннего и достоверного учёта и правильного регулирования данных между бюджетами различных уровней государства. Роста налоговых поступлений находится в прямой связи с анализом поступлений налогов и сборов, который проводится различными финансовыми органами страны, опираясь на показатели статистической отчётности. По этой причине данный тип экономического анализа находится в центре функционирования налоговых органов. НО анализ поступлений проводится не в целях получения и фиксации данных - он необходим для разработки актуальных предложений, направленных на корректировку самого законодательства, которое регулирует взаимоотношения государства, хозяйствующих субъектов, населения. Практика показывает, что своевременно реализованные эффективные предложения вносят вклад в устранение негативных экономических явлений и способствуют росту доходов бюджетов.

К числу основных задач анализирования налоговых поступлений относятся следующие:

1. контроль над выполнением планов и прогнозов налоговых поступлений в бюджетную систему, анализ полноты использования «налогового потенциала»;
2. выявление факторов, которые повлияли на фактическое поступление по сравнению с начисленными объёмами по конкретным видам налогов в аспекте различных видов экономической деятельности за отчётный период;
3. глубокий анализ причин, приведших к недопоступлению начисленных налогов по их видам, типам экономической деятельности, категориям налогоплательщиков и т.д.;
4. сопоставление прогнозируемого и фактического поступления налоговых сумм, учитывая изменения в налоговом законодательстве.

Учитывая вышесказанное, к основным направлениям анализа налоговых поступлений самими налоговыми органами необходимо отнести изучение состава, динамики и структуры системы налогоплательщиков, сопоставление результатов проведённых проверок, подготовка предложений по проектам бюджетов, предложения по улучшению организации учётно-контрольной работы, корректировке законодательства в налоговой сфере. Механический анализ налоговой отчетности не позволяет сформировать полную, развернутую картину. Бюджетные поступления находятся в тесной связи с объёмом ВВП, объёмами промышленной и сельхозпродукции, инвестиций в основной капитал, уровнем инфляции, розничным товарооборотом, показателями финансово-хозяйственной деятельности и темпами роста предприятий.

Анализ налоговых поступлений также нужен для выявления конкретных факторов, влияющих на повышение или понижение доходной части бюджета. Многофакторные показатели собираемости налогов используются для прогнозирования будущих налоговых поступлений, налоговых потенциалов субъектов РФ и для оценки эффективности самих территориальных налоговых органов.

В данный момент создана комплексная система налогового учёта зарегистрированных и незарегистрированных налогоплательщиков в органах на основе принципов обязательности налогового учёта, единого ИНН, единого реестра налогоплательщиков, заявительного характера постановки на налоговый учёт в налоговых органах. Конечные результаты анализа этой многоступенчатой работы позволяют оценить объёмы, структуру, динамику налоговых поступлений, проанализировать их причинно-следственные связи с состоянием и развитием социально-экономических процессов страны, её отдельных территорий, бюджетообразующих налогоплательщиков, происходящих изменений в общегосударственной налоговой политике, законодательстве, мотивации налогоплательщиков.

Значимость эффективного учёта и анализа налоговых поступлений заключается ещё и в том, что от методики учёта, контроля и анализа прямо зависит финансовое состояние структурно-правовых образований, а следовательно, имеется прямое влияние на всю экономику в целом, особенно на социальную сферу. В настоящий момент аналитические подразделения налоговых органов активизируют работу по мониторингу формирования бюджетов ежемесячно и ежеквартально. Таким образом, как подчёркивает в своей статье «Влияние налогового администрирования на уровень собираемости налогов» Н.И.Калашникова, налоговые органы расцениваются как главные администраторы доходов бюджетной системы РФ[[1]](#footnote-1).

Основные полномочия главных администраторов доходов бюджетной системы РФ, которые возложены на территориальные органы ФНС России, следующие:

1. осуществляют контроль над правильностью исчислений, своевременностью и полнотой уплат налогов, сборов и других обязательных платежей;
2. контролируют начисление пеней и штрафов;
3. взыскивают задолженности платежей в бюджет, пени и штрафы;
4. принимают решения о возврате излишне уплаченных или взысканных платежей, пеней и штрафов, процентов за несвоевременное осуществление таких возвратов и процентов, которые начислены на излишне взысканные суммы;
5. представляют в Федеральное казначейство РФ платежные документы для осуществления возврата в порядке, который установлен Министерством финансов РФ;
6. принимают решения о зачёте и уточнении платежей и представляют соответствующие уведомления в орган Федерального казначейства РФ.

Аналитическое управление ФНС России выполняет свои задачи в области не только оценки прогнозов бюджета, но и принятия необходимых мер в сфере мониторинга его выполнения. Для этого систематически осуществляется оценка поступлений доходов и анализ факторов, которые повлияли на размеры поступлений по конкретным налогам. От глубины и качества данного анализа зависит процесс формирования доходной части бюджетов - федерального, региональных, местных, а также последующее выполнение по расходным обязательствам органов власти на всех уровнях. Н.С. Завилова указывает на ещё один важный момент: «Результаты аналитической работы используются не только Федеральной налоговой службой. Поскольку многие государственные органы исполнительной власти не имеют собственных территориальных органов и мощных информационных ресурсов, ФНС России постоянно привлекается к экспертно-аналитической работе в рамках выработки государственной политики в различных областях. Так, регулярно готовятся отраслевые аналитические справки для Минфина России, Минэкономразвития России, Минпромторга России, Минздравсоцразвития России и других министерств, а также Правительства РФ, Администрации Президента РФ, Государственной Думы. Они содержат аналитическую информацию о текущей ситуации в отрасли, специфике функционирования и налогообложения в отрасли, производственных и ценовых данных, финансовых показателях предприятий отрасли: рентабельности, убытках, сложившейся налоговой нагрузке, а также предложения по решению отдельных проблем развития отрасли»[[2]](#footnote-2).

В настоящее время существует ряд проблем в сфере учёта и анализа налоговых поступлений, которые требуют решения. ФНС России занимается включением платежей физических лиц в электронный документооборот. Ввод данных вручную, большое количество бумажных носителей и специалистов для обработки - всё это приводит к ошибкам, требует большего времени для отражения информаций на карточках РСБ. Данная проблема уже решается в русле создания «Единой платёжной системы» по реализации общегосударственного проекта «Единый портал государственных и муниципальных услуг». С помощью информатизации и автоматической обработки информации налоговые органы должны существенно повысить качество своей контрольно-аналитической работы. Кроме того, по-прежнему актуальной проблемой остаётся вопрос уклонения от налогов.

Итак, приоритетные задачи, которые стоят перед налоговыми органами в ближайшие несколько лет, - меры повышения эффективности налогового администрирования, повышение качества прогнозно-аналитических мер, действия по координации и усилению взаимодействия контрольно-аналитического блока. Учитывая динамично меняющуюся экономическую и социальную обстановку в стране и в мире, Российской Федерации необходима высококачественная, современная аналитическая работа со всеми бюджетными проблемами, потому что только на её основе можно оперативно принимать меря в проблемных зонах, правильно определять приоритетные направления работы налогового администрирования.

**Список литературы**

1. Завилова Н.С. Совершенствование аналитической работы налоговых органов / Н.С. Завилова // Российский налоговый курьер, 2010. - № 22 [Электронный ресурс]. – URL: http://www.lawmix.ru/bux/1244
2. Ильина Ю.В., Гамкрелидзе Л.Ю., Некоторые аспекты анализа и прогнозирования налоговых поступлений в федеральных бюджет РФ / Тюменская государственная академия мировой экономики, управления и права II Общероссийская студенческая электронная научная конференция «Студенческий научный форум». 15-20 февраля 2010 года. [Электронный ресурс]. URL: http://www.rae.ru/forum2010/40/499
3. Калашникова Н.И. Влияние налогового администрирования на уровень собираемости налогов / Н.И. Калашникова // Экономический анализ: теория и практика, 2009. - № 2, С. 58-64.

|  |
| --- |
|  |

1. Калашникова Н.И. Влияние налогового администрирования на уровень собираемости налогов / Н.И. Калашникова // Экономический анализ: теория и практика, 2009. - № 2, С. 58-64. – С. 60. [↑](#footnote-ref-1)
2. Завилова Н.С. Совершенствование аналитической работы налоговых органов / Н.С. Завилова // Российский налоговый курьер, 2010. - № 22 [Электронный ресурс]. – URL: http://www.lawmix.ru/bux/1244

   [↑](#footnote-ref-2)