Кузнецова Татьяна Васильевна. Статистический анализ деятельности налоговой службы России : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.11 : Москва, 1998 144 c. РГБ ОД, 61:99-8/1053-X

**Содержание к диссертации**

Введение

**Глава 1, Налоговая система и ее роль в развитии экономики России**

1.1. Место налоговой службы в экономике страны 7

1.2. Современное социально-экономическое положение России и ее регионов 11

1.3. О поступлении налоговых платежей и задолженности в бюджетную систему России 34

**Глава 2. Анализ основных направлений мобилизации финансовых ресурсов в бюджет через фондовый рынок**

2.1. Классификация ценных бумаг, сегментация фондового рынка с учетом особенностей получения дохода от ценных бумаг и уровня поступления налогов 47

2.2. Основные тенденции налогообложения процентных доходов и активизации налогообложения ценных бумаг 64

2.3. Совершенствование контрольно-информационного и нормативного обеспечения налогообложения на рынке ценных бумаг 77

**Глава 3. Многомерный статистический анализ деятельности региональных государственных налоговых инспекций**

3.1. Статистические показатели деятельности налоговых инспекций и предварительный анализ информации 84

3.2. Статистическое исследование факторов, влияющих на результаты деятельности региональных налоговых органов 93

3.3. Сравнительный анализ деятельности Госналогинспекций по субъектам Российской Федерации 105

Заключение 113

Список использованной литературы 116

Приложения 123

* [Современное социально-экономическое положение России и ее регионов](http://www.dslib.net/statistika/statisticheskij-analiz-dejatelnosti-nalogovoj-sluzhby-rossii.html#781771)
* [О поступлении налоговых платежей и задолженности в бюджетную систему России](http://www.dslib.net/statistika/statisticheskij-analiz-dejatelnosti-nalogovoj-sluzhby-rossii.html#781772)
* [Основные тенденции налогообложения процентных доходов и активизации налогообложения ценных бумаг](http://www.dslib.net/statistika/statisticheskij-analiz-dejatelnosti-nalogovoj-sluzhby-rossii.html#781773)
* [Статистическое исследование факторов, влияющих на результаты деятельности региональных налоговых органов](http://www.dslib.net/statistika/statisticheskij-analiz-dejatelnosti-nalogovoj-sluzhby-rossii.html#781774)

**Введение к работе**

Актуальность темы исследования. Одним из ключевых условий преодоления кризиса российской экономики является создание рациональной налоговой системы, обеспечивающей соблюдение прав и интересов налогоплательщиков, конкурентоспособность продукции отечественных производителей, укрепление экономической безопасности страны, соблюдение принципов социальной справедливости и экономической эффективности.

Налоговая система - сложный, многоплановый и многофункциональный механизм, затрагивающий практически все стороны экономической деятельности людей, предприятий и регионов, отраслей производства. На пути к рыночной экономике налоги становятся наиболее действенным инструментом регулирования новых экономических отношений.

Очевидно, что необходим комплекс мер государственного регулирования, учитывающих особенности и условия действия рыночного механизма в разных секторах экономики и обеспечивающих достижение основных целей современного периода.

Формирование механизмов и инструментов налоговой системы требует глубокого анализа деятельности территориальных налоговых органов и налоговой службы России в целом, их взаимосвязи с социально-экономической ситуацией в регионах и стране. Все это определяет актуальность темы диссертационного исследования в научном и практическом плане.

Цель и задачи исследования. Целью настоящей диссертационной работы является разработка и апробирование методики экономико- статистического анализа деятельности Госналогслужбы России в целом и Госналогинспекций по субъектам Российской Федерации.

Цель исследования определила характер поставленных и решенных задач: провести экономико-статистический анализ ситуации в России и ее регионах; проанализировать основные источники поступления в бюджет и задолженности в бюджетную систему России; разработать методику выявления основных факторов, определяющих собираемость налогов в регионах Российской Федерации; разработать методику оценки результатов деятельности Госналогинспекций по субъектам федерации; провести классификацию Госналогинспекций по уровню эффективности их работы; - исследовать тенденции и показать особенности налогообложения на рынке ценных бумаг.

Объект и предмет исследования. Объектом исследования является налоговая система России.

Предмет исследования - совокупность показателей, характеризующих деятельность Госналогинспекций по субъектам Российской Федерации и Госналогслужбы России в целом.

В качестве исходных данных использованы оперативная и текущая (ежемесячная, ежеквартальная) отчетность, а также представляемые государственными налоговыми инспекциями по субъектам Российской Федерации аналитические записки о ходе поступления налогов и функционировании налоговой системы (в том числе и о контрольной работе, проводимой налоговыми органами). В работе были использованы данные статистических ежегодников, публикуемых Государственным

Комитетом по Статистике Российской Федерации, а также статистические данные, публикуемые в периодической печати.

Методика исследования. Методологической базой и теоретической основой диссертационной работы послужили труды ведущих российских и зарубежных ученых по экономике, статистике, эконометрике и машинной обработке данных. В качестве исследовательского инструментария использовались такие многомерные статистические методы, как корреляционный, регрессионный, компонентный и кластерный анализы, а также табличные и графические методы представления статистических данных.

Для обработки исходной информации использовались пакеты прикладных программ "Statistica", "Microsoft Excel", «Мезозавр».

Научная.новизна исследования состоит в разработке методов статистического анализа налоговой системы России, а также показателей деятельности Госналогинспекций по субъектам Российской Федерации.

В диссертации сформулированы и обоснованы следующие положения, выносимые на защиту: - результаты анализа налоговой системы России и ее влияния на социально-экономическое положение страны; - методика построения регрессионных моделей деятельности Госналогинспекций по субъектам Российской Федерации; методика статистического анализа основных факторов, определяющих собираемость налогов в различных регионах России, основанная на многомерных методах исследования зависимостей; - методологические подходы к построению статистических моделей классификации Госналогинспекций на основе методов многомерной классификации и снижения размерности.

6 Практическая значимость работы заключается в возможности применения результатов исследования для планирования деятельности внутри налоговых инспекций, разработки мер по совершенствованию системы налогообложения, как на региональном, так и федеральном уровне.

Апробация работы. Основные положения диссертации докладывались на семинарах кафедры математической статистики и эконометрики МЭСИ в 1997-1998 гг. и серии российско-израильских научно-практических семинаров «Налоговые системы Израиля и России: проблемы и перспективы развития» в 1997-1998 гг., где получили одобрение специалистов.

Публикации. Основные положения диссертации изложены в 4 опубликованных статьях общим объемом 0,9 п.л.

Структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

## Современное социально-экономическое положение России и ее регионов

Организация по типу налогов предполагает наличие нескольких подразделений, каждое из которых занимается отдельной категорией взимаемых налогов. Это обеспечивает специализацию персонала по каждой категории, однако может не позволить организации воспользоваться преимуществом применения общих процедур и систем в отношении налогов всех типов. Кроме того, налоговой службе может быть трудно обеспечивать предоставление эффективных услуг и отслеживание соблюдения налоговых законов, когда одному налогоплательщику приходится платить налоги нескольких типов.

Структурная организация по функциям подразумевает существование нескольких подразделений, выполняющих специализированные задачи (например, регистрация налогоплательщиков, обслуживание налогоплательщиков, сбор налогов, контроль и аудит, решение споров, вспомогательные или дополнительные функции), причем эти подразделения занимаются налогами всех типов. Такая организация позволяет персоналу специализироваться на отдельных функциях с использованием общих систем и процедур, но требует от работников хорошего знания налогов всех типов. Этот способ соответствует тому порядку и последовательности, в которых работают налоговые службы многих стран.

Структуризация по типу налогоплательщиков или «клиентов» означает, что отдельные подразделения занимаются с группами налогоплательщиков, обладающими близкими характеристиками и, таким образом, общими потребностями в отношении сбора налогов и соблюдения законодательства. Так, например, отдельные подразделения могут заниматься людьми, работающими по найму, представителями малого бизнеса или представителями крупного бизнеса. Каждое подразделение занимается всеми видами налогов и выполняет все функции в отношении тех групп налогоплательщиков, по которым оно несет ответственность. Цель такой организации налоговой службы заключается в определении и последующем удовлетворении потребностей каждой группы «клиентов» на основе добровольного соблюдения налоговых законов. Узким местом такой организации становиться обеспечение однородности отношения к отдельным группам налогоплательщиков,

Каждый из рассмотренных способов является, как правило, первичным (13) и по мере усложнения работы налоговой службы и совершенствования используемых ею технологий, появляются тенденции, направленные на продвижение от одного способа к двум другим. Так, во многих странах мира произошли крупные структурные изменения, вызванные введением налога на добавленную стоимость (НДС). Например, в результате введения НДС, в Японии был осуществлен переход от организации по типам налогов на структуру по типу налогоплательщиков. Недавнее введение общего торгового налога (одной из разновидностей НДС) в Канаде также привело к серьезной перестройке налоговой службы.

Государственная налоговая служба Российской Федерации построена по типу взимаемых налогов. Однако, увеличение числа налогоплательщиков, а также включение России в семерку наиболее развитых стран мира на условиях равного партнерства требует значительной реорганизации Госналогслужбы России. В этой связи представляет интерес изучение зарубежного опыта.

Во всех индустриально развитых странах проводилась кропотливая работа (80) в части увязки принципов рыночной экономики и государственного регулирования. Так, в 80-х годах учитывая важное значение научно-технического прогресса для повышения конкурентоспособности продукции, в США вводится следующая система мер: налоговая скидка от общей суммы инвестиций в активную часть основного капитала; сокращение на 25 % налогооблагаемого дохода, если корпорация ассигновала на исследования и разработки в текущем году больше, чем в среднем за предшествующие три года; сокращение с пяти до трех лет срока амортизации оборудования и приборов, используемых в научно-исследовательских и опытно-конструкторских работах; налоговое стимулирование компаний предоставляющих оборудование и финансовые средства системе высшего образования.

Принятый в 1981 году Налоговый закон экономического восстановления создал возможности частному сектору в сжатый период аккумулировать большие (свыше 1% валового национального продукта) дополнительные инвестиционные ресурсы для структурной перестройки основных производственных фондов.

Заслуживает внимания опыт развития налоговой системы ФРГ. Ставка налога на прибыль в этой стране сильно дифференцирована. Для производителей, у которых ежегодная прибыль не превышает 3 млн.марок она на 50% меньше, чем для крупных фирм, а при объеме прибыли от 3 до 5 млн.марок - меньше чем на треть,

В Турции налоговый механизм широко использовался для оказания непосредственного воздействия на выбор инвестиционных решений товаропроизводителей. Основы такого механизма, стимулирующего рациональное распределение капитальных вложений между отраслями экономики и территориями страны, сводились к тому, что частные товаропроизводители освобождались от подоходного налога и налога на корпорации, если их инвестиции направлялись, в соответствии с планом экономического развития, в приоритетные отрасли и отдаленные районы, освобождая тем самым федеральный бюджет от необходимых финансовых затрат. Необлагаемая часть доходов товаропроизводителей в случае вложения капитала в поощряемые отрасли и секторы была установлена на уровне 30 %; при инвестировании капитала в сельское хозяйство (в зависимости от избранной территории страны) - 40 %, а в отдаленные районы -50%. В 1984 году вступил в силу закон, согласно которому Совет министров Турции получил право увеличивать налоговые льготы товаропроизводителям (предпринимателям), вкладывающим средства в приоритетные отрасли и отдаленные районы страны, в десятикратном размере. С 1995 г. инвестиционные товары а, следовательно, и их товаропроизводители, полностью освобождались от налога на добавленную стоимость (НДС) и тем самым ликвидировалась система двойного налогообложения. Таким образом, анализ зарубежного опыта в области протекционистких мер показывает, что во всех индустриально развитых странах проводилась кропотливая работа в части увязки принципов рыночной экономики и государственного регулирования.

## О поступлении налоговых платежей и задолженности в бюджетную систему России

Анализ экономической ситуации в России и ее регионах позволяет с большой степенью уверенности говорить о том, что состояние бюджета зависит главным образом от деятельности налоговой службы, поскольку кризис в отечественной промышленности и торговле, а также несоответствие налогового законодательства экономической ситуации не способствуют наполнению бюджета.

В настоящее время налоговая система Российской Федерации включает в себя 89 территориальных и свыше 2800 районных государственных налоговых инспекций, обеспечивающих более 92 % поступлений в федеральный бюджет (62).

За 1997 год в бюджетную систему страны поступило 611,1 рублей, или 23,5% к объему валового внутреннего продукта (ВВП). По сравнению с соответствующим периодом прошлого года рост поступлений налоговых платежей составил 128,7%.

В структуре поступлений налоговых платежей в январе- октябре 1997 ..года поступления в виде денежной массы, т.е. без различных видов зачетов, составляют 272,5 трлн. рублей, или 60% от общего объема поступлений. В октябре было мобилизовано в консолидированный бюджет 48,5 трлн. рублей налоговых платежей, или 20,2% от ВВП. По сравнению с сентябрем объем поступлений налоговых платежей вырос на 3,2 трлн. рублей, или на 7%.

По отдельным месяцам динамика поступлений налоговых платежей в бюджетную систему страны характеризуется данными табл. 1.2. Государственные предприятия обеспечили около 19% всех налоговых поступлений в консолидированный бюджет за 1997 год. Основную же часть (56%) поступлений определяют платежи предприятий со смешанной формой собственности (основанной на объединении имущества, находящегося в частной, муниципальной и государственной собственности, а также в собственности общественных организаций, . иностранных государств, юридических лиц и граждан. Практика показывает, что во многих указанных предприятиях и организациях доля государственного или муниципального имущества составляет, как правило, более 50%). При этом 93% поступлений предприятий данной формы собственности приходится на предприятия без иностранного участия. Таким образом, предприятия государственной собственности или с преобладающей долей государственного имущества на три четверти обеспечивают налоговые поступления в бюджетную систему страны.

Пятая часть налоговых поступлений приходится на предприятия частной формы собственности Доля муниципальных предприятий и общественных объединений составляет в объеме платежей соответственно 3,6% и 0,5%.

Предприятия иностранной собственности вносят незначительную часть налоговых платежей- 1,3% всех налоговых поступлений. Даже с учетом платежей предприятий со смешанной формой собственности при их участии эта доля чуть превышает 5%.

Отраслевая структура налоговых поступлений характеризуется следующими данными. Основная доля поступлений налоговых платежей в консолидированный бюджет за 1997 год приходится на промышленность (42%), из которых треть поступлений составляют поступления топливной промышленности; 5-7%- машиностроение и металлообработка, электроэнергетика и пищевая промышленность. Другими крупными плательщиками являются предприятия транспорта, доля поступлений которых в консолидированный бюджет составляет 17%, две трети из которых приходится на трубопроводный транспорт. Предприятия торговли, общественного питания, материально- технического снабжения и сбыта дают в бюджет 9,5%, строительства- 7%. От предприятий сельского хозяйства поступает в консолидированный бюджет около 1%.

Обеспечение налоговых платежей в консолидированный бюджет характеризует рис. 1.2. При расщеплении налоговых платежей по уровням бюджета 43,7% общего объема поступлений налоговых платежей за 1997 г. было лерезислено .в„федеральный бюджет и 56,3%- в бюджеты территорий: Карелия (16,9%), от 20 до 25% - республики Татарстан, Хакассия, Тува; Архангельская, Вологодская, Мурманская, Амурская, Липецкая, Читинская области; Красноярский край; Коми-Пермяцкий, Усть-Ордынский Бурятский, Эвенкийский, Корякский АО и Еврейская АО. Более 50% налоговых платежей было перечислено в федеральный бюджет Самарской областью (52,6%), г.Москвой (57,7%), Агинским Бурятским АО (63%), Республиками Алтай (58,2%), Калмыкия (66,1%) и Ингушетия (80,8%).

## Основные тенденции налогообложения процентных доходов и активизации налогообложения ценных бумаг

Экономическая природа такого вида доходов достаточно специфична. В настоящих условиях процентные доходы имеют вид доходов на капитал в виде процентов по займам, текущим и депозитным счетам в банках, доходы по ценным бумагам, их разновидностям. Принципиальная особенность этого вида доходов - их вторичность, имея в виду, что в отличие от зарплаты или прибыли они результат перераспределения этого первичного дохода.

В развитых странах в последние 20-30 лет доходы на капитал заняли важное место в системе источников доходов как населения, так и экономических субъектов, при этом наблюдается, во-первых, значительный рост шкалы процентных ставок ; во-вторых, этот вид доходов занимает все больший удельный вес в суммарной доходной базе юридических и физических лиц; в-третьих, чрезвычайно расширился круг кредитных отношений и их участников.

Значение отдельных видов ценных бумаг в доходах на фондовом рынке России в 1997- первой половине 1998 г. характеризует табл.2.6.

Данные таблицы показывают, что большую часть доходов на фондовом рынке приносят ГКО. Уменьшение доли приносимых ГКО доходов вызвано сокращением их удельного веса в общем объеме выпуска ценных бумаг. Вторым по объему приносимых доходов финансовым инструментом является ОФЗ с переменным купоном. В 1998 году они принесли свыше четверти доходов. Выросла и доля ОФЗ с постоянным доходом. Незначительная доля облигаций государственного сберегательного займа (ОГСЗ) объясняется невысоким объемом сделок с ними на вторичном рынке, а следовательно, низким доходом от роста курсовой разницы. Значение акций на российском рынке несравненно ниже роли деловых бумаг. Прочие виды ценных бумаг не играют сколь-нибудь важной роли в качестве источника доходов на фондовом рынке.

В зависимости от объемов эмиссии и операций с ценными бумагами и уровнем их доходности можно сегментировать фондовый рынок по удельному весу наиболее крупных доходов (табл.2.7). Анализ таблицы показывает, что основным по массе видом доходов на фондовом рынке являлась разница между номиналом долговой бумаги и ценой ее приобретения. На втором месте по значимости дохода - проценты по долговым бумагам. Причем доля этого вида дохода в 1998 году значительно возросла в связи с ростом выпуска в 1997 году ОФЗ обоих видов и ОГСЗ. Наиболее трудно определяемым видом доходов является рост курса ценной бумаги, хотя на его долю приходится более 20 % от общей суммы доходов на фондовом рынке.

Роль и значение порядка налогообложения на рынке ценных бумаг обусловлены тем, что от его успешного функционирования зависит приток капиталов для развития производства, неинфляционное привлечение ресурсов в бюджет, в целом стабильность финансовой системы страны. Для оценки эффективности существующей в России системы налогообложения доходов, полученных от ценных бумаг, эти доходы необходимо сопоставить с платежами по ним в бюджет (рис.2.3).

## Статистическое исследование факторов, влияющих на результаты деятельности региональных налоговых органов

В статистических исследованиях группировка первичных данных является основным приемом решения задачи классификации, а поэтому и основой всей дальнейшей работы с собранной информацией. Традиционно эта задача решается следующим образом. Из множества признаков, описывающих объект, отбирается один, наиболее информативный с точки зрения исследователя, и производится группировка в соответствии со значениями данного признака. Если требуется провести классификацию по нескольким признакам, ранжированным между собой по степени важности, то сначала производится классификация по первому признаку, затем каждый из полученных классов разбивается на подклассы по второму признаку и т.д. Подобным образом строится большинство комбинационных статистических группировок. В тех случаях, когда не представляется возможным упорядочить классификационные признаки, применяется наиболее простой метод многомерной группировки - создание интегрального показателя (индекса), функционально зависящего от исходных признаков, с последующей классификацией по этому показателю. Развитием этого подхода является вариант классификации по нескольким обобщающим показателям (главным компонентам), полученным с помощью методов факторного или компонентного анализа. При наличии нескольких признаков (исходных или обобщенных) задача классификации может быть решена методами кластерного анализа, которые отличаются от других методов многомерной классификации отсутствием обучающих выборок, т.е. априорной информации о распределении генеральной совокупности, которая представляет собой вектор X. Различия между схемами решения задачи по классификации во многом определяются тем, что понимают под понятием "сходство" и "степень сходства". После того как сформулирована цель работы, естественно попытаться определить критерии качества, целевую функцию, значения которой позволят сопоставить различные схемы классификации. В экономических исследованиях целевая функция, как правило, должна минимизировать некоторый параметр, определенный на множестве объектов. В случаях, когда формализовать цель задачи не удается, критерием качества классификации может служить возможность содержательной интерпретации найденных групп. Рассмотрим следующую задачу.

Пусть исследуется совокупность п объектов, каждый из которых характеризуется по к замеренным на нем признакам х. Требуется разбить эту совокупность на однородные в некотором смысле группы (классы). При этом практически отсутствует априорная информация о характере распределения измерений х внутри классов. Полученные в результате разбиения группы обычно называются кластерами, методы их нахождения - кластер-анализом. Решение задачи заключается в определении естественного расслоения исходных наблюдений на четко выраженные кластеры, лежащие друг от друга на некотором расстоянии. При этом может оказаться, что множество исходных наблюдений не обнаруживает естественного расслоения на кластеры, т.е. образует один кластер. Хотя многие методы кластерного анализа (4, 30, 38, 48) довольно элементарны, основная часть работ, в которых они были предложены, относится к последнему десятилетию. Это объясняется тем, что эффективное решение задач поиска кластеров требует большого числа арифметических и логических операций и поэтому стало возможным только с возникновением и развитием вычислительной техники. Обычной формой представления исходных данных в задачах кластерного анализа служит прямоугольная таблица: каждая строка которой представляет результат измерений к рассматриваемых признаков на одном из обследованных объектов. В конкретных ситуациях может представлять интерес как группировка объектов, так и группировка признаков. Большинство алгоритмов кластерного анализа полностью исходит из матрицы расстояний (или близостей), либо требует вычисления отдельных ее элементов, поэтому если данные представлены в форме X, то первым этапом решения задачи поиска кластеров будет выбор способа вычисления расстояний, или близости, между объектами или признаками. Относительно проще решается вопрос об определении близости между признаками. Как правило, кластерный анализ признаков преследует те же цели, что и факторный анализ - выделение групп связанных между собой признаков, отражающих определенную сторону изучаемых объектов. Мерами близости в этом случае служат различные статистические коэффициенты связи.