Мухаметзянова, Карина Ринатовна. Развитие методического обеспечения управления налоговой задолженностью в регионе : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Мухаметзянова Карина Ринатовна; [Место защиты: Марийс. гос. техн. ун-т].- Йошкар-Ола, 2012.- 149 с.: ил. РГБ ОД, 61 12-8/1418

**Введение к работе**

**Актуальность темы исследования.**За последние два десятилетия налоговых реформ и развития налоговой системы государство создало надлежащие условия исполнения налоговой обязанности налогоплательщиками, определило права и обязанности субъектов налоговых правоотношений, установило способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов в соответствии с принципами справедливости, адекватности, пропорциональности, соразмерности и необходимости налогообложения. Однако на практике, по различным причинам налогоплательщики не всегда своевременно и в полном объеме выполняют свои обязательства перед государством, а некоторые субъекты сознательно уклоняются от их исполнения. В целях защиты законных интересов государство применяет к должникам меры, направленные на обеспечение поступлений налоговых платежей в бюджетную систему.

Налоговые органы являются исполнителями интересов государства и, осуществляя работу с налогоплательщиками, мобилизуют все законные методы взаимодействия с тем, чтобы достичь стабильных поступлений налоговых платежей в бюджет, не допустить уклонения от налогообложения и повысить эффективность управления налоговой задолженностью. Размер и динамика изменения налоговой задолженности по периодам создает информационную основу для работы налоговых органов. Вместе с тем, управление налоговой задолженностью требует научно-обоснованного методического обеспечения процедур планирования, анализа, контроля налоговой задолженности по видам, срокам, налогоплательщикам и другим критериям, что позволило бы повысить эффективность управления и его результаты. В этой связи тема исследования представляется нам актуальной, а отсутствие в налоговых органах эффективных методик оценки управления налоговой задолженностью подчеркивает своевременность выполненной диссертационной работы.

**Степень изученности проблемы.**Теоретической и методологической основой исследования послужили концепции, сформулированные в трудах отечественных и зарубежных ученых и экономистов по проблеме организации администрирования налоговой задолженности. В работе использованы труды классиков экономической мысли: А. Смита, П. Самуэльсона, Дж. Кейнса, А. Лаффе-ра, Н. Тургенева, М. Сперанского и других. Работы современных российских налоговедов СВ. Барулина, А.В. Брызгалина, Л.И. Гончаренко, Л.П. Павловой, В.Г. Панскова, Л.В. Поповой, Д.Г. Черника, Т.Ф. Юткиной, И.И. Кучерова, Ф.Ф. Ханафеева, С.Д. Шаталова и других, в части исследуемых нами вопросов, приняты для разработки авторской концепции управления налоговой задолженностью.

Высоко оценивая результаты, достигнутые в работах вышеперечисленных авторов, необходимо отметить недостаточность в отечественной науке комплексных исследований теории и методики управления налоговой задолженностью, критериев эффективности управления в налоговых органах и практиче-

ского осуществления управленческих действий в российских регионах. Следует указать на отсутствие специальных и системных методических разработок по рассматриваемой проблеме, востребованность которых на практике не может быть не замеченной.

Актуальность и недостаточная разработанность проблемы позволила сформулировать цель и задачи исследования, определить его структуру.

**Цель и задачи диссертационного исследования.**Целью исследования является научное обоснование и разработка комплекса теоретических и организационно-методических вопросов, а также совершенствование методов анализа и оценки эффективности управления налоговой задолженностью в региональных налоговых органах.

В соответствии с поставленной целью в работе определены следующие задачи:

обосновать сущность управления налоговой задолженностью, сформулировать концептуальный подход к управлению задолженностью;

выявить организационные и методические особенности управления налоговой задолженностью;

уточнить понятийный аппарат, раскрывающий теоретические положения и принципы управления налоговой задолженностью;

обосновать содержание и определить взаимосвязь последовательности этапов управления налоговой задолженностью;

систематизировать плательщиков, имеющих задолженность по налогам и сборам, с целью применения к ним наиболее эффективных методов погашения задолженности;

разработать методическое обеспечение для более эффективного управления налоговой задолженностью;

разработать методику анализа и оценки эффективности управления налоговой задолженностью; определить критерии и показатели эффективности для оценки деятельности налоговых органов.

**Область исследования.**Диссертационная работа выполнена в соответствии с Паспортом специальностей ВАК 08.00.10 - "Финансы, денежное обращение и кредит", в части пунктов: 2.23 "Государственный контроль налоговых правонарушений", 3.14 "Теория, методология и базовые концепции налогообложения хозяйствующих субъектов", 3.16 "Мониторинг налогового вклада хозяйствующих субъектов".

**Предметом диссертационного исследования**является совокупность отношений между плательщиками и государством по поводу возникновения и погашения налоговой задолженности.

**Объектом диссертационного исследования**является деятельность региональных налоговых органов и методический инструментарий управления налоговой задолженностью.

**Теоретической и методологической основой диссертационного исследования**послужили труды отечественных и зарубежных авторов, в которых рас-

сматриваются вопросы экономической теории, теории и истории налогообложения, организации системы налогового администрирования, подходы и методы в сфере урегулирования задолженности. Использовано законодательство в сфере налогообложения. В процессе исследования применялись общенаучные методы исследования: исторический и логический подходы к оценке экономических явлений, синтез и анализ, метод причинно-следственной связи, моделирование, сравнение и др.

**Информационную базу исследования**составили статистические данные Федеральной налоговой службы России (ФНС России) и данные внутренней отчетности региональных налоговых органов, нормативно-правовые документы в области налогообложения ФНС России, материалы Минфина России, Росстата, национальных аналитических агентств и информационных систем, размещенные в глобальной сети Интернет.

**Научная новизна проведенного исследования**заключается в развитии теоретических положений и разработке методического обеспечения управления налоговой задолженностью в регионе.

В работе получены и выносятся на защиту следующие результаты, характеризующиеся научной новизной и практической значимостью:

обоснована сущность и дано определение управления налоговой задолженностью как совокупности действий, совершаемых налоговыми органами по отношению к плательщикам налогов и сборов, с целью предупреждения возникновения задолженности, обеспечения ее своевременного погашения и эффективного урегулирования; сформулирован концептуальный подход к управлению задолженностью как самостоятельной подсистемы налогового администрирования;

выявлены организационные и методические особенности управления налоговой задолженностью, как неуплаты начисленных налоговых платежей исходя из оснований её возникновения: 1 - результаты налогового контроля, 2 -итоги текущих начислений по представленным декларациям и расчетам, а также направленным налоговым уведомлениям; определено влияние на величину задолженности внешних и внутренних факторов и выделены сферы взаимодействия налоговых органов с государственными органами в ходе управления задолженностью на региональном уровне;

уточнен понятийный аппарат, раскрывающий теоретические положения и принципы управления налоговой задолженностью (правовые - законность, определенность; организационные - всеобщность, прозрачность, нейтральность и независимость, системность, последовательность, эластичность, своевременность, регулярность; экономические - результативность, действенность, экономичность);

- обосновано содержание и определена взаимосвязь последовательности  
этапов управления налоговой задолженностью; систематизированы методы  
(информационно-воспитательные, добровольно-заявительные, уведомительно-

предупредительные, принудительные), в совокупности составляющие действенный методический инструментарий управления налоговой задолженностью;

систематизированы налогоплательщики-должники с целью применения к ним наиболее эффективных методов, направленных на погашение задолженности: 1 - юридические лица и индивидуальные предприниматели и 2 - физические лица; обосновано применение последующих признаков классификации, включающих: факторы, влияющие на величину задолженности, основание возникновения, степень согласия, порядок взыскания, величину, длительность наличия задолженности, реальную возможность применения мер, систематичность появления задолженности, статус ведения деятельности, возможность признания банкротом;

конкретизировано содержание определения эффективного управления налоговой задолженностью как степени соответствия процедур и результатов управленческой деятельности налоговых органов обозначенным параметрам, целям и задачам управления задолженностью; определены направления развития методического обеспечения эффективности управления налоговой задолженностью;

обобщены и систематизированы методики оценки эффективности деятельности налоговых органов, на основе которых разработана авторская методика анализа и оценки эффективности управления налоговой задолженностью, включающая четыре этапа последовательно выполняемых работ: 1 - выбор системы показателей оценки для определения результатов управления, 2 - установление системы показателей и диапазонов изменения показателей, 3 - формирование алгоритма расчетов пяти групп показателей (состояния задолженности, факторов урегулирования, согласия плательщиков, налоговой дисциплины, экономичности) с использованием интегрального показателя, 4 - анализ полученных результатов и их использование в комплексной оценке деятельности налоговых органов.

**Теоретическое значение проведенного исследования**заключается в комплексном решении проблемных вопросов теории, организации и методики управления налоговой задолженностью налоговыми органами.

**Практическая значимость проведенного исследования**состоит в использовании предложенных подходов и разработанного методического инструментария по управлению налоговой задолженностью в практической деятельности налоговых органов всех уровней. Материалы диссертационного исследования могут быть применены при принятии управленческих решений в ходе реформирования налоговой системы, при совершенствовании налогового законодательства, разработке специальных программ для подготовки, переподготовки и повышения квалификации специалистов в области налогов и налогообложения, государственного регулирования экономического развития. Содержащиеся в работе выводы могут быть применены в преподавании специальных дисциплин по специальности "Налоги и налогообложение", в частности, "Введение в специальность", "Налоговое администрирование", "Учет и контроль в налоговых

органах", "Правовое регулирование налоговых отношений" а также при разработке учебно-методических комплексов по этим дисциплинам.

**Апробация результатов проведенного исследования.**Основные положения диссертации докладывались и получили положительную оценку на всероссийской междисциплинарной научно-практической конференции с международным участием "Инновационные ресурсы и национальная безопасность в эпоху глобальных трансформаций" - г. Йошкар-Ола, МарГТУ, 2011 г.; на ежегодных региональных научно-практических конференциях студентов и аспирантов, посвященных развитию бухгалтерской и налоговой профессии "Актуальные проблемы теории и практики учета и налогообложения" - г. Йошкар-Ола, МарГТУ, 2007 г., 2010 г., 2011 г.; на научно-технической конференции "Исследования. Технологии. Инновации", г. Йошкар-Ола, МарГТУ, 2011 г.; на региональной научно-практической конференции "Управление конкурентоспособностью региона: стратегии, модели, информационно-аналитическое обеспечение", г.Йошкар-Ола, МарГТУ, 2011 г.

Результаты исследования используются в деятельности УФНС России по Республике Марий Эл, а также приняты к внедрению в УФНС России по Республике Татарстан для оценки эффективности управления налоговой задолженностью. Теоретические и методические положения используются для проведения лекционных и практических занятий со студентами в ФГБОУ ВПО "Марийский государственный технический университет" по специальности "Налоги и налогообложение".

**Публикации по теме диссертации.**Наиболее существенные положения и результаты исследования автора нашли отражение в 10 публикациях авторским объемом 3,6 п.л., среди которых 3 научные статьи объемом 1,9 п.л., опубликованы в изданиях, рекомендованных ВАК.

**Структура работы.**Диссертация содержит введение, три главы, заключение, список использованных источников, иллюстрирована рисунками, таблицами и приложениями и имеет следующую структуру:

Введение

**1. Сущность и проблемы теории и практики управления налоговой за  
долженностью**

1. Управление налоговой задолженностью в системе налогового администрирования
2. Организационные и методические особенности управления налоговой задолженностью

**2. Методический инструментарий управления налоговой задолженностью**

1. Принципы управления налоговой задолженностью
2. Классификация налогоплательщиков - должников

**3. Анализ и оценка эффективности управления налоговой задолженностью**

1. Сущность эффективного управления задолженностью
2. Методика анализа и оценки эффективности управления задолженностью Заключение