КОНЦЕПЦИЯ ФОРМИРОВАНИЯ ЭФФЕКТИВНОГО НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В НАЦИОНАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.10, доктор экономических наук Джамурзаев, Юнус Дениевич  
  
**Год:**

2012

**Автор научной работы:**

Джамурзаев, Юнус Дениевич

**Ученая cтепень:**

доктор экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Орел

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.10

**Специальность:**

Финансы, денежное обращение и кредит

**Количество cтраниц:**

450

## Оглавление диссертации доктор экономических наук Джамурзаев, Юнус Дениевич

ВВЕДЕНИЕ.

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ.

1.1. Определение сущности налогового администрирования и его связи с налоговой политикой.

1.2. Проблемы реализации механизма налогового администрирования в России и направления их устранения.

1.3. Разработка критериев оценки эффективности налогового администрирования.

1.4. Анализ методов оценки эффективности налогового администрирования.

2. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ПРЕОБРАЗОВАНИЯ В СИСТЕМЕ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ В ЦЕЛЯХ СНИЖЕНИЯ ЗАТРАТ НА ОПЕРАЦИИ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ.

2.1. Обоснование необходимости снижения затрат на налоговое администрирование путем совершенствования организационной структуры налоговых органов.

2.2. Зарубежный опыт структурной организации налоговых органов.

2.3. Исследование деятельности налоговых органов в рамках функционального подхода.

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТНОЙ РАБОТЫ НАЛОГОВЫХ ИНСПЕКЦИЙ КАК НАПРАВЛЕНИЕ РОСТА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

3.1. Учетная работа налоговых инспекций как механизм организации аналитической деятельности и важный элемент контрольной работы.

3.2. Исследование трудоемкости основных функциональных операций отдела регистрации и учета налогоплательщиков.

3.3. Моделирование деловых процессов в отделе работы с налогоплательщиками и расчет трудоемкости основных функциональных операций.

3.4. Исследование трудоемкости функциональных операций в отделе учета, отчетности и анализа.

4. ИССЛЕДОВАНИЕ ТРУДОЕМКОСТИ И ЭФФЕКТИВНОСТИ КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ НАЛОГОВЫХ ИНСПЕКЦИЙ В ЦЕЛЯХ МИНИМИЗАЦИИ ЗАТРАТ НА ИХ ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ.

4.1. Моделирование деловых процессов камеральной налоговой проверки.

4.2. Определение трудоемкости функциональных операций в отделах камеральных проверок.

4.3. Исследование интенсивности труда налоговых инспекторов контрольного блока.

4.4. Анализ эффективности функционирования отдела выездных налоговых проверок районной налоговой инспекции.

4.5. Исследование трудоемкости процессов налогового контроля (на примере тематической проверки правильности исчисления налога на прибыль).

5. ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ ПУТЕМ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СИСТЕМЫ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК И ПОДГОТОВКИ К НИМ.

5.1. Международный опыт анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций в рамках осуществления налогового администрирования.

5.2. Совершенствование системы предпроверочного анализа и отбора налогоплательщиков для выездной налоговой проверки в целях обеспечения максимальной результативности налоговых проверок при минимальных затратах на их проведение.

5.3. Методологические подходы к проведению выездной налоговой проверки (по вопросам правильности исчисления налога на прибыль).

6. ОПТИМИЗАЦИЯ ЧИСЛЕННОСТИ ПЕРСОНАЛА - ОДНО ИЗ ОСНОВНЫХ НАПРАВЛЕНИЙ СНИЖЕНИЯ ЗАТРАТ ТРУДА НА ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРОЦЕССА ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.

6.1. Анализ существующих подходов к определению численности персонала.

6.2. Возможные подходы к оптимизации численности работников аппарата федеральной налоговой службы.

6.3. Анализ методики расчета численности территориальных налоговых органов.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Концепция формирования эффективного налогового администрирования в национальной налоговой системе"

Актуальность темы диссертационного исследования. В настоящее время большое внимание уделяется теоретическим и практическим проблемам повышения эффективности функционирования государственного аппарата, государственных учреждений и организаций. И такое внимание обусловлено тем, что продуктивность и устойчивость деятельности государственных структур отражается на качестве жизни населения страны, на темпах развития экономики государства в целом.

Особенно остро стоит проблема повышения эффективности функционирования Федеральной налоговой службы (ФНС), являющейся правопреемником Министерства Российской Федерации по налогам и сборам, поскольку она играет ведущую роль в формировании бюджета страны, включает в сферу своей деятельности миллионы активных работников: и тех, которые подсчитывают величину налогооблагаемых доходов и платят налоги, и тех, которые контролируют правильность исчисления, полноту и своевременность уплаты налогов и сборов, а также требует для обеспечения своей деятельности весьма существенной части из бюджета государства.

На современном этапе экономического развития налоговое администрирование есть целенаправленная управленческая деятельность государственных уполномоченных органов и их должностных лиц, направленная на реализацию эффективной бюджетной и налоговой политики и включающая не только процессы организации применения норм законодательства о налогах и сборах, осуществления контроля за его соблюдением, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в бюджет обязательных платежей, но и процедуры выявления оптимальных методов их осуществления, нацеленных на минимизацию бюджетных расходов при одновременном повышении бюджетных доходов.

Поэтому для повышения эффективности функционирования налоговых органов необходимо либо увеличивать суммарный объем налогов и сборов, поступающих в течение года в бюджет государства благодаря деятельности налоговой службы, либо снижать расходы бюджета на ее содержание. При этом получить дополнительные поступления в бюджет можно двумя путями.

Во-первых, за счет лучшей осведомленности налогоплательщиков о том, как правильно рассчитать величину налога. Поэтому следует ориентировать работников налоговой инспекции на оказание помощи налогоплательщикам в правильном формировании налоговой декларации, на разъяснение правил и процедур оперативного расчета величины налогооблагаемых доходов и установленной величины налога.

Во-вторых, за счет своевременного обнаружения налоговыми инспекторами умышленных или случайных ошибок в налоговых декларациях и взыскания недоимок, что обеспечивается путем оперативного контроля со стороны налоговой инспекции за полнотой уплаты налогов, автоматизацией процесса мониторинга правильности исчисления налогов.

В свою очередь, уменьшение величины расходов бюджетных средств на содержание налоговых органов, возможно за счет снижения расходов на оплату труда сотрудников налоговых органов путем оптимизации численности персонала и роста производительности труда, совершенствования (реинжиниринга) деловых (технологических) процессов в налоговых органах, снижения затрат труда на отдельные функциональные операции и процессы в целом, а также за счет реализации функционального подхода и исключения одинаковых функциональных операций в разных отделах районных налоговых инспекций.

Вышесказанное свидетельствует об актуальности проблемы совершенствования налогового администрирования, необходимости поиска путей снижения затрат на операции налогового администрирования, разработке и обосновании направлений повышения эффективности функционирования районной налоговой инспекции, являющейся основным звеном налоговой службы Российской Федерации.

Степень разработанности проблемы. Проблема налогового администрирования и связанные с ней теоретические и практические вопросы налогообложения являются объектом повышенного внимания в отечественной и зарубежной науке. Вопросы налоговой политики, налогового планирования, регулирования и контроля широко представлены в трудах A.B. Брызгалина, В.М. Волконского, Е.С. Вылковой, Ю.А. Данилевского, В.Г. Князева, Д.С. Львова, Л.П. Окуневой, Л.П. Павловой, И.А. Перонко, Ю.П. Петрова, М.В. Романовского, С.П. Уваровой, Д.Г. Черника, С.Д. Шаталова, Т.Ф. Юткиной и других авторов.

Содержание понятия налогового администрирования и его организация в России рассматривались в работах многих российских экономистов. Так, A.B. Аронов, Т.В. Игнатова, В.А. Кашин, В.А. Красницкий, O.A. Миронова, М.В.

Мишустин, М.Т. Оспанов, И.П. Павлов, В.Г. Пансков, А.Б. Паскачев, Ф.Ф. Ханафеев, Г.Я. Чухнина в своих работах исследуют сущность и организационные аспекты налогового администрирования. И.Ю. Александрова, A.A. Арутюнов, Г.Г. Безруков, А.Т. Измайлов, О.В. Князева, К.И. Симиренко, A.A. Фролов занимались вопросами управления налоговыми отношениями через систему налогового администрирования.

Анализ литературных источников по вопросам оценки необходимой численности персонала налоговых органов показывает, что эти проблемы занимают значительное место в трудах отечественных и зарубежных ученых. Известны работы, посвященные способам определения трудозатрат (Аксенова Е.А., Базаров Т.Ю., Беков Х.А., Белоусов С.А., Бетина Т.А., Бурцев Д.Г., Васильева М.Е., Виханский О.С, Гостев А.К., Егоршин А.П., Кибанов А .Я., Лукьянова Н.Ф., Матвеева Л.Г., Омельченко И.Б., Румянцева З.П., Слезингер Г.Э., Стрельцова Е.Д., Талан М.В., Филинов Н.Б., Янковая В.Ф.), и отдельные работы, посвященные вопросам оценки затрат труда и определения численности персонала налоговых органов (Кашин В.А., Николов В.В., Паскачев А.Б., Соловей М.В., Турчинов А.И. Хубаев Г.Н., Широбокова С.Н., Щербаков С.М.). Однако на сегодняшний день не существует работ, в которых комплексно рассматриваются и обосновываются конкретные направления повышения эффективности функционирования учреждений налоговой службы РФ.

Актуальность данной проблемы, недостаточная степень ее теоретико-методологической разработанности определили выбор темы диссертационного исследования, его цель и задачи, научную новизну, а также теоретическую и практическую значимость и структуру работы.

Целью диссертационного исследования является разработка теоретико-методологических положений, совокупность которых можно квалифицировать как научное достижение в области формирования основных направлений снижения затрат на осуществление операций налогового администрирования, формирование информационного, методического обеспечения для автоматизации учетной и контрольной работы, определения численности персонала территориальных налоговых органов.

Для реализации этой цели потребовалось решить следующие комплексные задачи:

- изучить существующие подходы к определению понятия «налоговое администрирование», раскрыть его содержание и сформировать его уточненную трактовку, провести анализ организационных основ налогового администрирования;

- определить критерии для оценки эффективности налогового администрирования, провести анализ методов расчета эффективности системы налогового администрирования;

- уточнить приоритеты совершенствования организационной структуры районных налоговых инспекций на основе исследования зарубежного опыта структурной организации налоговых органов;

- провести формализованный анализ взаимодействия отделов налоговой инспекции с целью разработки рекомендаций по совершенствованию функциональной организации налоговой инспекции;

- определить содержание учетной работы налоговых органов как механизма организации аналитической деятельности;

- предложить целостный и действенный механизм совершенствования приемов и методов администрирования в сфере налогообложения;

- разработать методы оценки интенсивности труда налоговых инспекторов с целью выработки рекомендаций относительно рационального распределения функций между отделами;

- разработать и практически апробировать методы оценки эффективности выездных налоговых проверок;

- проанализировать методы, используемые для подготовки к выездной налоговой проверке в налоговых органах России и за рубежом, и разработать новые методы предпроверочного анализа;

- разработать оригинальную систему поддержки принятия решений для контроля правильности начисления налога на прибыль;

- провести анализ существующих методик, используемых для расчета численности персонала налоговых органов, выявить их достоинства и недостатки, определить резервы оптимизации численности персонала налоговых органов.

Область диссертационного исследования соответствует пп. 2.4. Бюджетное и налоговое прогнозирование и планирование в рыночной экономике, 2.9. Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы паспорта специальности ВАК 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит.

Объектом диссертационного исследования являются учреждения ФНС России: региональные налоговые органы и районные налоговые инспекции ФНС России.

Предметом диссертационного исследования являются процессы и отношения, связанные с выполнением функциональных операций в региональных налоговых органах и районных инспекциях.

Теоретическую и методологическую базу исследования составляет конкретизированное использование теории научного познания для исследования предмета диссертационной работы: труды ведущих отечественных и зарубежных ученых, нормативно-правовые акты Российской Федерации, указания и инструкции, справочные материалы, материалы семинаров, научно-практических конференций по вопросам налогового администрирования и оптимизации бюджетных расходов на содержание налоговых органов.

При обосновании теоретических положений и аргументации выводов автором использован системный подход, базирующийся на ряде основополагающих принципов, которые представлены в научных исследованиях по экономической теории, бюджетному процессу, налогообложению, налоговому администрированию.

Решение поставленных в работе задач осуществлялось на основе применения методов экономической теории, финансового анализа, методов математической статистики, метода имитационного моделирования, метода групповых экспертных оценок, программного обеспечения общего и специального назначения.

Информационную базу диссертационного исследования составили официальные данные Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы РФ, методические и справочные материалы налоговых органов, нормативные документы Российской Федерации и ее субъектов, монографические материалы, данные периодических изданий, семинаров и научных конференций, показатели налоговой и финансовой отчетности экономических субъектов.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке оригинального концептуального подхода к формированию и оценке обоснованности направлений повышения эффективности функционирования налоговой службы в целом и конкретно районной налоговой инспекции -ведущего звена налоговой системы РФ. Суть авторской концепции состоит в построении и количественном обосновании системы методик, реализация каждой из которых обеспечивает объективный рост продуктивности деятельности налоговой службы: либо приращение величины поступающих в бюджет налогов и сборов, либо сокращение затрат на функционирование налоговых органов. Реализация этой концепции осуществляется на новом конструктивном принципе, который базируется на следующих положениях:

- исходной информацией, базой для обоснования целесообразности использования предложенных методик и рекомендаций служат данные о трудоемкости деловых процессов, выполняемых работниками соответствующих подразделений районной налоговой инспекции;

- трудозатраты на реализацию практически всех операций любого делового процесса в районной налоговой инспекции являются случайной величиной с весьма значительным, в ряде случаев, коэффициентом вариации.

Научная новизна подтверждается впервые полученными научными результатами, выносимыми на защиту:

- на основе критического анализа существующих трактовок понятия «налоговое администрирование» раскрыто его содержание и дано авторское определение, а также уточнен предмет налогового администрирования в целях выделения основных операций, осуществляемых в рамках налогового данного процесса. Выделяется учетная функция, обеспечивающая регистрацию и учет налогоплательщиков; прием и обработку отчетности; учет и анализ поступлений налогов и сборов; составление и анализ отчетности (п. 2.9 паспорта специальности 08.00.10);

- разработаны группы критериев оценки эффективности деятельности налоговых органов: организационные, критерии качества учетной работы, критерии качества контрольной деятельности. Разработан коэффициент эффективности деятельности налоговой инспекции, рассчитываемого как отношение «чистых налоговых доходов», определяемых как величина собранных налоговой инспекцией налогов за минусом затрат на их сбор, к величине этих затрат (п. 2.9 паспорта специальности 08.00.10);

- обоснована целесообразность применения в налоговых инспекциях типовых функциональных организационных структур, способствующих упрощению формализации многих операций и созданию условий автоматизации налоговых процедур и их методической поддержки, обеспечению рационального использования трудовых и материальных ресурсов за счет применения единых нормативных, методических, инструктивных, учебных материалов, технических, программных средств, ослаблению влияния личных качеств сотрудника на результаты работы, упрощению и совершенствованию процесса управления и контроля деятельности налоговых инспекций со стороны регионального налогового органа, за счет возможности принятия единообразных управленческих решений и контрольных действий по отношению к налоговым инспекциям местного уровня (п. 2.9 паспорта специальности 08.00.10);

- с использованием методики формализованного анализа установлены информационные взаимосвязи между отделами налоговой инспекции, определены сильно (слабо) связанные между собой отделы по функциональным операциям, выявлены дублируемые функции отделов и, как следствие, определены направления совершенствования функциональной организации налоговых инспекций в части снижения неоправданных затрат на функционирование налоговых органов, а также разработаны рекомендации по улучшению процесса функционирования налоговой службы в целом (пп. 2.4, 2.9 паспорта специальности 08.00.10);

- определено содержание учетной работы налоговых органов как механизма организации аналитической деятельности, и важного элемента контрольной работы, включающего такие подсистемы, как регистрация и учет налогоплательщиков, оперативно-бухгалтерский учет налогов и других платежей в бюджет, а также налоговая отчетность. Аргументировано положение о том, что в составе современных функций налоговых органов закономерно возрастает приоритет оказания консультационных и информационных услуг налогоплательщикам, реализации оперативно-бухгалтерского учета налогов (сборов и других обязательных платежей), а также анализа поступления налогов, тенденций развития налогооблагаемой базы и на этой основе прогнозирования объемов поступлений платежей в бюджет (п. 2.9 паспорта специальности 08.00.10);

- выявлены недостатки в реализации отдельных видов контрольной работы налоговых органов и раскрыты проблемы, связанные с обеспечением оперативных действий налогового контроля. Предложен целостный и действенный механизм совершенствования приемов и методов администрирования в сфере налогообложения, включающий комплекс организационно-экономических процедур объективной оценки эффективности отдельных видов налогового контроля (п. 2.9 паспорта специальности 08.00.10);

- проведено имитационное моделирование процессов камеральной проверки, результаты которого позволяют оценивать вероятность выполнения конкретной работы за любое выбранное или заданное время. Предложены методы оценки интенсивности труда налоговых инспекторов с целью разработки рекомендаций относительно рационального распределения функций между отделами, позволяющие руководителю ИФНС принимать правильное решение о составе и структуре отделов. Проведена оценка интенсивности труда налоговых инспекторов одной из районных налоговых инспекций, которая подтвердила целесообразность перехода к функциональной организации налоговых инспекций, выявила дублируемые функциональные операции, позволила дать рекомендации относительно рационального распределения функций между отделами (п. 2.9 паспорта специальности 08.00.10);

- проведены статистические исследования эффективности проведения выездного налогового контроля в одной из районных налоговых инспекции, доказывающие, что процесс планирования выездных налоговых проверок и, следовательно, распределения нагрузки на инспекторов отдела, непосредственно осуществляющих выездные налоговые проверки, сильно затруднен. В целях оценки трудозатрат на проведение тематической налоговой проверки по налогу на прибыль сформирован перечень операций, которые осуществляет налоговый инспектор при проведении проверки правильности начисления налога на прибыль и ведения налогового учета в организации, определены затраты времени на выполнение каждой из этих операций, с использованием методов имитационного моделирования определена трудоемкость выполнения как отдельной функциональной операции, так и тематической проверки в целом (п. 2.9 паспорта специальности 08.00.10);

- проведено исследование зарубежных систем предпроверочного анализа и отбора налогоплательщиков для налоговых проверок, способствующее определению основных процессов, требующих автоматизации в российской системе налогового администрирования. Разработана методика предпроверочного анализа деятельности налогоплательщика, включающая процедуры отбора и ранжирования факторов-индикаторов налогового потенциала (с использованием метода Дельфи и расстояния и медианы Кемени) и кластерного анализа, позволяющая осуществлять обоснованный отбор налогоплательщиков для выездной проверки, выявлять потенциальных нарушителей налогового законодательства, повысить результативность проверок при одновременном уменьшении их трудоемкости (пп. 2.4, 2.9 паспорта специальности 08.00.10);

- разработана оригинальная система поддержки принятия решений для контроля правильности начисления налога на прибыль, отличающаяся возможностью контроля соблюдения правил, устанавливаемых главой 25 НК РФ, проверки обоснованности применения метода определения доходов и расходов (метода начисления или кассовогометода), непрерывности отражения (в хронологическом порядке) фактов хозяйственной деятельности, связанных с изменениями налоговой базы, хранения и накопления данных о хозяйственной деятельности в виде архивных копий файлов и представления консультационно-справочных услуг по вопросам налогового учета (и позволяющая выявлять возможные налоговые нарушения в части исчисления налога на прибыль и разрабатывать обоснованный перечень действий налогового инспектора для формирования доказательной базы по каждому предполагаемому нарушению налогового законодательства (п. 2.9 паспорта специальности 08.00.10);

- предложены направления совершенствования методики расчета численности территориальных налоговых органов, базирующейся на интеграции визуальных и имитационных моделей деловых процессов и позволяющая рассчитывать численность работников исходя из заданной вероятности выполнения совокупности работ, вероятность выполнения совокупности работ, исходя из заданной численности работников, а также оценивать и сравнивать уровень загрузки персонала, интенсивность труда, напряженность трудовых процессов (п. 2.9 паспорта специальности 08.00.10).

Теоретическая значимость результатов исследования заключается в методологическом развитии основ налогового администрирования, углублении и систематизации научных взглядов в области налогового администрирования, разработке новых, развитии и обосновании существующих подходов к формированию системы показателей эффективности налогового администрирования и методов их расчета, методик, используемых при оптимизации численности персонала налоговых органов.

Практическая значимость результатов исследования состоит в том, что разработанные модели и методики могут быть использованы для снижения затрат на налоговое администрирование, повышение результативности налоговых проверок, качества учетной и контрольной работы, а также совершенствование структурной организации налоговых органов.

Отдельные разделы диссертационной работы могут служить базой для дальнейших исследований в области налогообложения, налогового администрирования, использоваться в учебном процессе при подготовке специалистов экономического профиля, а также при переподготовке и повышении квалификации экономических кадров предприятий по дисциплинам «Налоговое планирование и прогнозирование», «Налоги и налогообложение», «Налоговый анализ», «Налоговое консультирование», «Методы налоговой оптимизации», «Налоговое администрирование» в Государственном университете - учебно-научно-производственном комплексе.

Апробация и внедрение результатов диссертационного исследования. Основные выводы и результаты диссертационного исследования докладывались и получили одобрение на международных, всероссийских, межрегиональных, внутривузовских научно-практических конференциях: «Математическое моделирование и компьютерные технологии» (г. Кисловодск, 2002, 2005); «Экономико-организационные проблемы проектирования и применения информационных систем» (г. Ростов-на-Дону, 2003, 2006-2008); «Новые технологии в управлении, бизнесе и праве» (г. Невиномыск, 2004); «Системный анализ в проектировании и управлении» (г. Санкт-Петербург, 2004); «Информационные системы, экономика, управление трудом и производством» (г. Ростов-на-Дону, 2006); «Проблемы создания и использования информационных систем и технологий» (г. Ростов-на-Дону, 2007-2009), «Влияние налоговой политики на экономическое развитие регионов» (г. Орел, 2010); «Информационные потоки учетно-налоговой системы в условиях гармонизации отечественных и международных норм и стандартов» (г. Орел, 2011); «У четно-аналитическое обеспечение формирования налоговой системы в условиях интеграции международных экономических процессов» (г. Орел, 2011); «Современные тенденции развития налоговой системы на базе интеграции учетных и аналитических процедур микро- и макроуровня» (г. Орел, 2011); «Концепция устойчивого развития налогообложения как инструмент социально-экономического регулирования хозяйствующих систем в современных условиях» (г. Орел, 2011).

Результаты многолетних авторских исследований нашли практическое применение и были внедрены в деятельность органов Федеральной налоговой службы России.

Публикации. По результатам диссертационного исследования опубликовано 55 печатных работ общим объемом 125,6 п.л., в том авторским -57 п.л. Статей в изданиях, рекомендованных ВАК - 18.

Структура и объем работы. Диссертационная работа состоит из введения, шести глав, заключения, библиографического списка, включающего 175 наименований и 17 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Финансы, денежное обращение и кредит", Джамурзаев, Юнус Дениевич

Выводы по шестой главе:

1. Проведен сравнительный анализ методов нормирования управленческого труда: микроэлементного нормирования, аналитического нормирования, статистического нормирования, экспертного нормирования.

2. Проведен анализ методов расчета количественной потребности в персонале и на его основе разработаны рекомендации по выбору целесообразного метода нормирования труда в каждом конкретном случае.

3. В соответствии с методикой оптимизации численности работников аппарата федеральной налоговой службы были проведены расчеты численности, анализ исходных данных и полученных результатов расчета, выработан перечень имеющихся проблем и предложены возможные варианты их решения. Также были предложены направления дальнейшего развития методики.

4. Для наглядного представления процесса расчета численности персонала налоговых органов построена общая схема методики, демонстрирующая процесс расчета и позволяющая оценить влияние исходных и промежуточных данных.

5. На основании поведенного расчета численности персонала налоговых органов сформулированы общие замечания и предложения по существующей методике расчета численности территориальных налоговых органов.

6. Для дальнейшего развития механизма определения численности сотрудников территориальных налоговых органов предложено использовать схему, описанную в [135]. Детальный анализ деловых процессов в территориальных налоговых органах позволит более точно оценивать необходимый объем работ. Использование метода имитационного моделирования деловых процессов [135] даст возможность учесть действие случайных факторов. В результате появится возможность обоснованной оценки необходимой численности территориальных налоговых органов.

7. Разработана оригинальная методика расчета численности персонала налоговых органов, базирующаяся на интеграции визуальных и имитационных моделей деловых процессов и позволяющая рассчитывать численность работников исходя из заданной вероятности выполнения совокупности работ; рассчитывать вероятность выполнения совокупности работ, исходя из заданной численности работников; оценивать и сравнивать уровень загрузки персонала, интенсивность труда, напряженность трудовых процессов.

8. Выполнена модификация существующей методики расчета численности персонала территориальных налоговых органов, ориентированная на оценку и последующее использование в процессе моделирования статистических характеристик участвующих в расчетах показателей, имеющих значительную вариабельность по годам (коэффициент вариации >0,3). Предложенная модификация действующей методики позволяет повысить достоверность и точность расчетов.

9. Сформулирована общая концепция проведения расчетов численности персонала налоговых органов, позволяющая повысить достоверность и точность результатов и отличающаяся обоснованной необходимостью использования вероятностной парадигмы протекания всех деловых процессов в районной налоговой инспекции.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Цель исследования, результаты которого представлены в настоящей работе, состояла в разработке основных направлений снижения затрат на осуществление операций налогового администрирования, формировании информационного, методического обеспечения для автоматизации учетной и контрольной работы территориальных налоговых органов, в поиске и разработке методов определения численности персонала территориальных налоговых органов (НО) оптимальной с точки зрения сокращения затрат на налоговое администрирование при одновременном росте производительности труда.

В рамках поставленных задач использовались методы анализа структурных и динамических аспектов функционирования налоговой инспекции, язык построения информационных моделей ЦМЬ, методы математической статистики и имитационного моделирования.

Известно, что с недавнего времени ЦМЬ является наиболее популярным инструментом для разработки объектно-ориентированных программных систем, стандартом в области разработки программного обеспечения. Он позволяет системным аналитикам представлять свое видение информационной системы в стандартной и легкой для понимания форме.

Однако в настоящей работе ЦМЬ использовался для описания деловых процессов в организации деятельности районной налоговой инспекции. Этот выбор обусловлен тем, что зачастую деловые процессы и технологические цепочки операций сформированы так, что руководство организации или ее структурного подразделения не в состоянии представить картину процесса в целом, а тем более оценить взаимосвязанность отдельных процессов и операций.

Использование визуального подхода, ЦМЬ-моделей принципиально меняет ситуацию, обеспечивает возможность исследовать, наглядно представить то, над чем работает коллектив исполнителей, позволяет увидеть, что именно делает этот коллектив и каждый конкретный исполнитель. Ведь построенные ЦМЬ-модели, как мы многократно убеждались, вполне доступны для понимания той аудитории, для которой они созданы - и для непосредственных исполнителей, и для руководителей структурных подразделений. Вернее, не только доступны для понимания, но и построены при непосредственном их участии.

Важным является и то, что ЦМЬ-модели можно в дальнейшем совершенствовать путем добавления деталей, более подробно раскрывающих содержание деловых процессов.

Использование визуального подхода позволило с большей обоснованностью подойти и к формализованному анализу состава функциональных операций, и к оценке результатов имитационного моделирования.

В результате проведенного исследования были получены следующие результаты:

1. На основе критического анализа существующих трактовок понятия «налоговое администрирование» дано его уточненное определение, раскрыты содержание, предмет и метод налогового администрирования. Анализ подходов к определению функций налогового администрирования привел к выводу о необходимости выделения дополнительной функции - учета и анализа, заключающейся в выполнении следующих действий: регистрация и учет плательщиков; прием и обработка отчетности; учет и анализ поступлений налогов; составление и анализ отчетности. Повышение эффективности учетной работы налоговых органов является источником дополнительного увеличения величины собираемых налогов, что способствует росту эффективности налогового администрирования.

2. Проведен анализ организационных основ налогового администрирования, выявлены действенные методы и уточнены приоритеты его воздействия на налоговые отношения, определены проблемы реализации механизма налогового администрирования в России и базовые направления их разрешения: во-первых, совершенствование взаимоотношений государства и плательщиков, во-вторых, совершенствование деятельности налоговых органов, которую можно рассматривать в четырех направлениях - правовое, организационное, материально-техническое и социально-психологическое.

3. Определена система показателей эффективности налогового администрирования, которую укрупнено, можно определить следующим образом: а) показатели эффективности налогового администрирования, рассчитываемые как отношение суммы собранных налогов к затратам на их сбор; б) показатели эффективности работы налоговых инспекций, как основных налоговых органов, обеспечивающих непосредственное поступление налоговых доходов в бюджет.

4. Раскрыто содержание понятия «собираемость налогов», доказана необходимость в целях определения эффективности налогового администрирования использования показателя нормативной величины собираемости налогов, представляющий собой предельный уровень поступления налогов, не предусматривающий дополнительных бюджетных расходов на администрирование.

5. Разработаны группы критериев для оценки эффективности деятельности налоговых органов: организационные, критерии качества учетной работы, критерии качества контрольной деятельности.

6. Обоснование необходимости снижения затрат на налоговое администрирование в России выявило необходимость выявления направлений снижения величины расходов бюджетных средств на содержание налоговой службы. В итоге были разработаны следующие направления: реализация и совершенствование функционального подхода, предполагающие исключение одинаковых функциональных операций, выполняемых разными отделами налоговых инспекций, переход к типовой функциональной организации;

- совершенствование (реинжиниринг) деловых (технологических) процессов в отделах налоговых инспекций, снижение затрат труда на отдельные функциональные операции и процессы в целом; оптимизация численности персонала налоговой службы, обеспечивающая снижение расходов на оплату труда налоговых инспекторов и одновременный рост производительности труда работников налоговых органов.

7. Доказана взаимосвязь между организационным устройством налоговых органов различного уровня и эффективностью налогового администрирования, что подтверждает необходимость совершенствования организационной структуры налоговых органов в направлении снижения затрат на налоговое администрирование.

8. Обоснованы основные преимущества функционального принципа построения организационных структур налоговых инспекций: рациональное использование имеющихся трудовых ресурсов за счет большей специализации по выполняемым функциям, создание условий для эффективного использования средств вычислительной техники и современных информационных технологий, позволяющих обрабатывать все возрастающий объем информации без увеличения численности персонала налоговых органов.

9. Обоснована целесообразность применения типовых функциональных организационных структур. Использование в инспекциях типовых технологических процессов: 1) упрощает формализацию многих операций и создает все условия для автоматизации налоговых процедур и их методической поддержке; 2) обеспечивает рациональное использование трудовых и материальных ресурсов за счет применения единых нормативных, методических, инструктивных, учебных материалов, технических, программных средств; 3) ослабляет влияние личных качеств сотрудника на результаты работы, так как позволяет сформировать единые требования к квалификации и подготовке персонала; 4) упрощает и совершенствует процесс управления и контроля деятельности налоговых инспекций со стороны регионального налогового органа, за счет возможности принимать единообразные управленческие решения и контрольные действия по отношению к налоговым инспекциям местного уровня;

9. С использованием методики формального анализа определены такие отделы районных налоговых инспекций, которые выполняют одинаковые функции, сформирован перечень таких дублируемых функций. Тем самым выявлены направления совершенствования функциональной организации налоговых инспекций в части снижения неоправданных затрат на функционирование налоговых органов;

10. Определено содержание учетной работы налоговых органов как механизма организации аналитической деятельности, и важного элемента контрольной работы, включающего такие подсистемы, как регистрация и учет налогоплательщиков, оперативно-бухгалтерский учет налогов и других платежей в бюджет, а также налоговая отчетность.

11. Аргументировано положение о том, что в составе современных функций налоговых органов закономерно возрастает приоритет оказания консультационных и информационных услуг налогоплательщикам, реализация оперативно-бухгалтерского учета налогов (сборов и других обязательных платежей), а также анализ поступления налогов, тенденций развития налогооблагаемой базы и на этой основе прогнозирование объемов поступлений платежей в бюджет. По каждому из перечисленных выше направлений выявлены проблемы и возможные решения для их устранения.

12. Для спецификации учетных и контрольных функций налоговых инспекций и подготовки исходных данных для определения трудоемкости их выполнения отделами регистрации и учета налогоплательщиков, работы с налогоплательщиками, отделом учета, отчетности и анализа, а также отделами камеральных проверок были построены визуальные модели деловых процессов, позволившие структурировать предметную область, и выделить уточненный перечень функциональных операций, выполняемых сотрудниками каждого из отделов.

13. Проведено имитационное моделирование процессов, осуществляемых в рамках учетной и контрольной работы налоговых органов, с целью определения их трудоемкости. Построенные гистограммы позволили:

- определить трудоемкость каждой операции, а также групп операций, осуществляемых в рамках учетной и контрольной работы;

- выделить перечень наиболее трудоемких операций, выполняемых сотрудниками анализируемых отделов, на организацию выполнения которых следует обратить особое внимание с целью их реорганизации, выявления резервов для снижения их трудоемкости.

Результаты имитационного моделирования имеют также следующее значение:

- знание закона распределения времени выполнения работы позволяет легко оценить вероятность выполнения конкретной работы за любое выбранное или заданное время; по гистограммам можно оценить время, за которое с заданной вероятностью планируемая работа будет выполнена.

14. На основе построенных визуальных моделей, специфицирующих процессы камерального налогового контроля, уточнен перечень функциональных операций, осуществляемых сотрудниками отделов камеральных проверок, выявлены недостатки в реализации отдельных видов контрольной работы налоговых органов и разработаны рекомендации по совершенствованию механизма проведения камеральных налоговых проверок;

14. Проведена оценка интенсивности труда налоговых инспекторов одной из районных налоговых инспекций, которая подтвердила целесообразность перехода к функциональной организации налоговых инспекций, выявила дублирующиеся функциональные операции, позволили дать рекомендации относительно рационального распределения функций между отделами.

15. Проведены статистические исследования эффективности проведения выездного налогового контроля в одной из районных налоговых инспекциях, которые показали, что процесс планирования выездных налоговых проверок и, следовательно, распределения нагрузки на инспекторов отдела, непосредственно осуществляющих выездные налоговые проверки, сильно затруднен. На основании показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятий и продолжительности межпроверочного периода, которые заранее известны, спрогнозировать длительность проведения выездной налоговой проверки в отдельно взятой организации не представляется возможным.

16. Проведена оценка трудозатрат на проведение тематической налоговой проверки по налогу на прибыль. Для этого был сформирован перечень операций, которые осуществляет налоговый инспектор при проведении проверки правильности начисления налога на прибыль и ведении налогового учета в организации, определены затраты времени на выполнение каждой из этих операций, с использованием методов имитационного моделирования определена трудоемкость как каждой функциональной операции, так и тематической проверки в целом.

17. Проведен анализ системы предпроверочного анализа и отбора налогоплательщиков для налоговых проверок, методов проведения контрольных мероприятий в ряде зарубежных стран. Сравнительный анализ информационных систем, применяемых в зарубежных странах, позволил определить основные направления, требующие автоматизации в российской системе налогового администрирования.

18. Изучены методы, используемые для проведения подготовки к выездной налоговой проверке в налоговых органах России, и разработаны новые методы предпроверочного анализа, основанные на выявлении факторов-индикаторов, характеризующих налоговый потенциал налогоплательщиков, а также на оценке критериев риска совершения налоговых правонарушений с учетом требований законодательства.

19. Разработана Система поддержки принятия решений (СППР «Налоговый учет»), позволяющая автоматизировать операции, выполняемые сотрудниками отделов выездных проверок при проведении контроля правильности ведения налогового учета на предприятиях и начисления налога на прибыль и тем самым минимизировать затраты на проведение контрольных мероприятий.

20. Проведен расчет эффективности внедрения разработанной СППР «Налоговый учет» в налоговых инспекциях, который показал, что имеет место значительная экономия трудовых и материальных затрат от автоматизации процедур налоговой проверки (в части правильности ведения налогового учета). Так, ежеквартальные трудозатраты при использовании СППР «Налоговый учет» в среднем уменьшаются на 3477,58 чел./часов, а среднегодовые затраты - на 13432,83 чел./часов.

21. Проведен сравнительный анализ методов нормирования управленческого труда: микроэлементного нормирования, аналитического нормирования, статистического нормирования, экспертного нормирования.

22. Проведен анализ методов расчета количественной потребности в персонале и на его основе разработаны рекомендации по выбору целесообразного метода нормирования труда в каждом конкретном случае.

23. В соответствии с методикой оптимизации численности работников аппарата федеральной налоговой службы были проведены расчеты численности, анализ исходных данных и полученных результатов расчета, выработан перечень имеющихся проблем и предложены возможные варианты их решения. Также были предложены направления дальнейшего развития методики.

24. На основании поведенного расчета численности персонала налоговых органов сформулированы общие замечания и предложения по существующей методике расчета численности территориальных налоговых органов.

25. Разработана оригинальная методика расчета численности персонала налоговых органов, базирующаяся на интеграции визуальных и имитационных моделей деловых процессов и позволяющая рассчитывать численность работников исходя из заданной вероятности выполнения совокупности работ; рассчитывать вероятность выполнения совокупности работ, исходя из заданной численности работников; оценивать и сравнивать уровень загрузки персонала, интенсивность труда, напряженность трудовых процессов.

26. Выполнена модификация существующей методики расчета численности персонала территориальных налоговых органов, ориентированная на оценку и последующее использование в процессе моделирования статистических характеристик участвующих в расчетах показателей, имеющих значительную вариабельность по годам (коэффициент вариации >0,3). Предложенная модификация действующей методики позволяет повысить достоверность и точность расчетов.

27. Сформулирована общая концепция проведения расчетов численности персонала налоговых органов, позволяющая повысить достоверность и точность результатов и отличающаяся обоснованной необходимостью использования вероятностной парадигмы протекания всех деловых процессов в районной налоговой инспекции.

В процессе исследования впервые:

1. Проведен формализованный анализ состава функциональных операций отделов налоговой инспекции, позволяющий выявить и сократить долю дублирования функций при переходе к функциональным принципам организации налоговых инспекций. Таким образом, показана возможность применения методики формализованного анализа, для установления информационных взаимосвязей между отделами, определения сильно (слабо) связанных между собой отделов по функциональным операциям, выявления дублируемых функций отделов и как следствие для разработки рекомендации по улучшению процесса функционирования налоговой службы в целом.

2. Предложены методы оценки интенсивности труда налоговых инспекторов с целью разработки рекомендаций относительно рационального распределения функций между отделами, позволяющие руководителю ИФНС принять правильное решение о составе и структуре отделов контрольного блока.

3. Разработаны и описаны методы оценки эффективности выездных налоговых проверок.

4. Разработаны подходы к оценке критериев риска совершения налоговых правонарушений с учетом требований законодательства. Предложены способы автоматизации процедур предпроверочного анализа, в том числе на основе функционирующей в налоговых органах Системы электронной обработки данных (ЭОД).

5. Показана возможность использования ЦМЬ-моделей деловых процессов в налоговой инспекции для построения имитационных моделей с целью оценки трудоёмкости выполнения основных функциональных операций. С использованием унифицированного языка моделирования построены структурные ЦМЬ-модели информационной системы районной налоговой инспекции. Выделены классы, составляющие словарь предметной области, и построена логическая схема базы данных, графическая модель концептуального проекта базы данных. С помощью диаграмм деятельности и последовательностей в модели отражены динамические аспекты поведения системы. Построенные модели позволяют описать протекающие в системе процессы, структурируют представление предметной области для проведения анализа функциональной полноты существующих и проектирования новых систем автоматизации деятельности районной налоговой инспекции. На основе построенных статических и динамических ЦМЬ-моделей уточнен перечень функциональных операций выполняемых сотрудниками районных налоговых инспекций. Степень детализации перечня функциональных операций позволяет оценить частотные и временные статистические характеристики, построить имитационные модели;

Визуальные модели предметной области, представленные в виде диаграмм классов, диаграмм деятельностей и прецедентов, позволяют: обоснованно выбирать оптимальный по заданному критерию вариант организации делового процесса в РНИ; выявлять сильные и слабые стороны существующей организации работ, критически переосмысливать привычные схемы и взаимосвязи технологических операций и разрабатывать альтернативы действующим технологическим цепочкам;

• последовательно осуществлять переход к функциональному принципу построения деловых процессов.

6. Проведено экономико-статистическое исследование информационных процессов в районной налоговой инспекции. Получены статистические характеристики и законы распределения числа выполнений функциональных операций в единицу времени.

7. Построены имитационные модели деловых процессов для оценки трудозатрат на выполнение выделенных групп функциональных операций. Получены статистические характеристики и законы распределения времени выполнения отдельных подмножеств функциональных операций (в целом по отделу или сектору налоговой инспекции); представленные гистограммы позволяют оценить время, за которое с заданной вероятностью Р& будет выполнено определенное подмножество функциональных операций, или, наоборот, найти вероятность Рк выполнения подмножества функциональных операций за заданное время. Результаты имитационного моделирования позволяют оценить эффективность различных вариантов организации деловых процессов, выявить наиболее трудоемкие функциональные операции налоговой инспекции и выработать рекомендации по совершенствованию информационной системы. Сопоставив полученные по отделам РНИ данные о вероятностях и времени выполнения всего перечня запланированных работ можно объективно, количественно оценить степень загрузки персонала в структурных подразделениях РНИ и, что тоже очень важно, более справедливо, объективно, обоснованно устанавливать численность работников в отделах налоговой инспекции. Анализируя гистограммы, можно оценить целесообразность перераспределения работ по подразделениям РНИ, целесообразность изменения технологических цепочек, реинжиниринга деловых процессов.

8. Изучены с применением экономико-статистических методов, возможностей языка ЦМЬ и имитационного моделирования деловые процессы отделов районной налоговой инспекции, в том числе в отделе регистрации и учёта налогоплательщиков, отделе работы с налогоплательщиками, отделе учета, отчетности и анализа, в отделах камеральных и выездных налоговых проверок.

## Список литературы диссертационного исследования доктор экономических наук Джамурзаев, Юнус Дениевич, 2012 год

1. Абрамчик Л .Я. Налоговое администрирование в системе финансового контроля // Финансовое право. 2005. N 6.

2. Адамов Н. Тенденции совершенствования налогового администрирования и зарубежный опыт // Финансовая газета.- 2009.- №23.

3. Александрова И.Ю. Становление налогового администрирования в России/Автореферат диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук Ростов-на-Дону, 2003, с. 6.

4. Анализ и планирование налоговых поступлений: теория и практика / А.Б.Паскачев, Ф.К.Садыгов, В.И.Мишин, Р.А.Саакян и др.; Под ред. Ф.К.Садыгова. М.: Издательство экономико-правовой литературы, 2004.

5. Беликов А.П. Налоговое администрирование как инструмент финансового контроля // Налоги и налогообложение, 2008, N 5

6. Бестаев М.И. Налоговая политика как средство стимулирования региональной экономики (на материалах Республики Северная Осетия-Алания): Диссертация канд. экон. наук: 08.00.05. СПб., 1999. 179 с. РГБ ОД, 61:008/1090-3.

7. Боровикова Е.В. Финансовый потенциал как комплексный показательIэффективности финансово-бюджетной политики // Экономический анализ: теория и практика.- 2008.- N 18

8. Бурцев Д.Г. Изменения в налоговом администрировании в условиях модернизации налоговых органов // Налоговый вестник.- 2002.-№1.

9. Буч Г., Рамбо Д., Джекобсон А. Язык UML. Руководство пользователя М.: ДМК, 2000. - 432с.

10. Виноградова И.В. Управление социально-экономическим развитием регионов на основе оптимизации налоговых нагрузок: Диссертация канд. экон. наук: 08.00.05, 08.00.10. Орел, 2004. 242 с. РГБ ОД, 61:04-8/4181.

11. Вовченко Н.Г., Кочмола К.В. Финансовые системы зарубежных государств: Учеб. пособие Ростов н/Д: РГЭУ «РИНХ». 2005.

12. Волошина H.H. Воздействие налогов на инвестиционную деятельность в промышленном секторе экономики РФ: Диссертация канд. экон. наук: 08.00.10. М., 2000. 172 с. РГБ ОД, 61:00-8/1492-5.

13. Воробьев В.В. Зарубежный опыт налогообложения хозяйственной и внешнеэкономической деятельности федеративных государств и его значениедля России: Диссертация канд. экон. наук: 08.00.14. М., 1999. 140 с. РГБ ОД, 61:99-8/620-6.

14. Воробьева А.Ю. Камеральные налоговые проверки: понятие, значение, права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов в процессе их проведения // Налоговая проверка.- 2007.-№1.

15. Гаджиева М.А. Эффективность налогового администрирования как основной фактор оценки эффективности налогообложения // Налоги.- 2008.-№6.

16. Гостев А.К. Трудовые установки.- М.: Экономика, 1973.-343 с

17. Гусев В.В., Мамбеталиев Н.Т. Система и принципы организации налоговых органов в странах ЕВРАЗЭС // Налоговый вестник.-2007.-№1

18. Дадашев А.З., Лобанов A.B. Налоговое администрирование в Российской Федерации. М., Книжный мир, 2002

19. Дармаев A.B. Показатели оценки эффективности работы налоговых органов России.// Налоговая политика и практика. 2007. №8\1 август.

20. Дармаев A.B. Снижение издержек налогового администрирования: Автореферат диссертации канд. экон. наук: 08.00.10. М., 2008. 160 с. РГБ ОД, 61:04-8/1479.

21. Джамурзаев Ю.Д. Контрольные функции ПБУ 18/02 // Налоговая политика и практика. 2007-№8.-с.52-56.

22. Джамурзаев Ю.Д. Расчет налога на прибыль организаций: автоматизация внутреннего аудита / Рыночная экономика и финансово-кредитные отношения: ученые записки. Выпуск 11/РГЭУ «РИНХ».- Ростов-на-Дону .-2005 .-с. 100-106.

23. Джамурзаев Ю.Д. Статистический анализ эффективности работы отдела выездных налоговых проверок // Налоговая политика и практика. 2008-№12.-с.56-59.

24. Джамурзаев Ю.Д. Управление качеством и эффективностью работы налоговых органов: формирование системы оценочных показателей // Системный анализ в проектировании и управлении 2004: Труды VIII

25. Междунар. науч.-техн. конф. (г. Санкт-Петербург, 22-24 июня 2004г.) /Часть 1-СПб: Изд-во «Нестор», 2004.- С. 286-290.

26. Джамурзаев Ю.Д., Паролло Е.В. Индивидуальная предпринимательская деятельность: регистрация, учет, налоги- М.: Изд-во «ПРИОР», 1998.-368с.

27. Джамурзаев Ю.Д., Полуянов Е.В., Смейлик Е.Г. О показателях, характеризующих качество работы налоговых органов // VI Всероссийский симпозиум «Математическое моделирование и компьютерные технологии»/Сб. науч. трудов-Кисловодск, 2004.-С.43-45.

28. Джамурзаев Ю.Д., Родина О.В. Бухгалтерский и налоговый учет: проблемы взаимодействия и сближения // Экономический вестник Ростовского государственного университета. Приложение. 2005 - №5 - С.14-18.

29. Джамурзаев Ю.Д., Родина О.В. Налоговый контроль за правильностью исчисления налога на прибыль// Налоговая политика и практика. 2005-№9.-с.29-33.

30. Джамурзаев Ю.Д., Родина О.В. Налоговый учет: особенности реализации и инструментарий его совершенствования / Под ред. А.Б. Паскачева и Г.Н. Хубаева.- Ростов-на-Дону.: ООО «Экспертное бюро-П».- 2008.- 240 с.

31. Джамурзаев Ю.Д., Родина О.В. О подходах к оценке критериев риска совершения налоговых правонарушений в налоговых инспекциях // Налоговый вестник.- 2009.- №1

32. Джамурзаев Ю.Д., Родина О.В., Борзяк Г.Г. Использование процедур формализованного анализа для рациональной организации структуры налоговых инспекций // Налоговая политика и практика. 2007-№8.-с.31-34.

33. Джамурзаев Ю.Д., Соловей М.В., Хубаев Г.Н. Об интенсивности труда налоговых инспекторов: статистическое исследование// Налоговая политика и практика. 2003. - №8. - С.40-45/

34. Джамурзаев Ю.Д., Соловей М.В., Хубаев Г.Н. Проблемы реализации функционального подхода в деятельности налоговых органов // Налоговая политика и практика 2003- №9 - С.40-44.

35. Джамурзаев Ю.Д., Хубаев Г.Н., Широбокова С.Н. Статистический анализ эффективности функционирования отдела выездных проверок районной налоговой инспекции // Вестник Академии Рост. гос. экон. ун-т «РИНХ».-2003.- №1-2. -С.123-130.

36. Джамурзаев Ю.Д., Широбокова С.Н. UML модели и имитационное моделирование для оценки трудоемкости деловых процессов в налоговой инспекции // Экономический вестник Ростовского государственного университета. Приложение. - 2005 - №4- С.-22-30.

37. Доброхотова В.Б, Лобанов A.B. Налоговые проверки: Книга для налогоплательщика и налоговика. М.: МЦФЭР, 2004. - 448с.

38. Дорохин М.А. Пути эффективного развития регулирующей функции налогообложения в современной России: Диссертация канд. экон. наук: 08.00.10. М., 2004. 178 с. РГБ ОД, 61:04-8/4258-0.

39. Егоршин А.П. Аппарат управления социалистического предприятия.- Горький: Волго-Вятское Кн. изд-во, 1990.- 312 с.

40. Егоршин А.П. Управление персоналом: Учебник для вузов.- 3-е изд.- Н. Новгород: НИМБ, 2001.- 720 с.

41. Заявление Правительства РФ ЦБ РФ «Об экономической политике на 2001 год и некоторых аспектах стратегии на среднесрочную перспективу»

42. Зимина Л. Вместо снижения ставок министр обещает приструнить налоговиков/ТГлавный бухгалтер. 2005. - № 11.-е. 6-7.

43. Иванова О.Б., Богославцева Л.В., Джамурзаев Ю.Д. Совершенствование межбюджетных отношений в условиях становления бюджетного федерализма Ростов н/Д: РГЭА, 1997.- 120с. (49)

44. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н) (с изм. от 07.05.2003).

45. Информационное сообщение МНС России от 19.12.2001 «Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации» (Регистры налогового учета).

46. Калашникова И.Н. Влияние налогового администрирования на уровень собираемости налогов//Экономический анализ: теория и практика.-2009.- N 2.

47. Калашникова И.Н. Налоговое администрирование в России: организация и развитие // Автореферат диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук: 08.00.10. Саратов, 2009.

48. Калашникова И.Н. Основные направления развития налогового администрирования за рубежом // Сборник научных трудов: Финансы, налоги, кредит / Под ред. В.В. Степаненко. Саратов: СГСЭУ, 2006. Вып. 2.

49. Кашин В.А. Международная налоговая ассоциация: итоги 59-го конгресса//Налоговая политика и практика. 2005. №11.

50. Кириллова С.С. Совершенствование учетной работы налоговых инспекций // Налоги и налогообложение.-2007.-№2.

51. Клементьева Т.Н. Некоторые вопросы налогового администрирования // Финансовое право. 2007. N 9.

52. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (от 20.12.2001, в ред. От 24.07.2007).

53. Конторович В.К. Собираемость налогов в Российской Федерации: Дис. к. э. н. М., 2002. - С. 28. (60)

54. Краткий словарь по налогам (авторы Е.И. Александрова, Б.Г.1. Лагутенко) (61)

55. Ларман Крэг Применение UML и шаблонов проектирования: Учеб. пособие: Пер. с англ. М.: Вильяме, 2001. 409 с.

56. Леоненков A.B. Самоучитель UML. СПб.: БХВ-Петербург, 2001.304с.

57. Методика расчета численности территориальных налоговых органов / Управление по работе с налогоплательщиками и модернизации налоговых органов 2006.

58. Методы определения потребности в персонале. http://www.upr4.mnogosmenka.ru/upr 40076/upr40084.htm электронный ресурс.

59. Моделирование деловых процессов в налоговых инспекциях / А.Б. Паскачев, Ю.Д. Джамурзаев, Г.Н. Хубаев, С.Н. Широбокова; под общей редакцией Т.В. Шевцовой, Д.А. Чушкина.- М.: Издательство экономико-правовой литературы, 2006. 304 с.

60. Мясникова A.B. Налоги: принципы, функции, законодательство // Государство и право. 2002. N 9. С. 55.

61. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть I, часть II.

62. Ногина O.A. Налоговый контроль: вопросы теории. СПб., 2002.

63. О бюджетной политике в 2009 2011 годах: Бюджетное послание Президента РФ Федеральному Собранию от 23.06.2008 // Официальный сайт Президента Российской Федерации (www.kremlin.ru).

64. Омельченко И.Б. Методические подходы к определению численности персонала http://www.sta.gov.ua/rus/content.php3.new8367 электронный ресурс.

65. Описание технологических процессов работы инспекций МНС России. Проект «Модернизация налоговой системы». Электронная копия: вер. 2.0 2004.

66. Основные направления налоговой политики на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов // Современный бухучет, 2008, №6.

67. Паскачев А.Б. Налоговый потенциал экономики России. М.: Мелап, 2001. С. 400.

68. Паскачев А.Б., Джамурзаев Ю.Д., Хубаев Г.Н., Полуянов Е.В., Родина О.В. Информационная система экспресс-оценки правильности исчисления налога на прибыль // СВИДЕТЕЛЬСТВО ОБ ОФИЦИАЛЬНОЙ РЕГИСТРАЦИИ ПРОГРАММЫ для ЭВМ. №2005611484. - М.: РОСПАТЕНТ, 2005.

69. Паскачев А.Б., Джамурзаев Ю.Д., Хубаев Г.Н., Родина О.В. О системе поддержки принятия решений для контроля правильности начисления налога на прибыль // НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И ПРАКТИКА.- 2004.- №2.-С. 18-22.

70. Паскачев А.Б., Джамурзаев Ю.Д., Хубаев Г.Н., Родина О.В. Система поддержки принятия решений для контроля правильности начисления налога на прибыль // СВИДЕТЕЛЬСТВО ОБ ОФИЦИАЛЬНОЙ РЕГИСТРАЦИИ ПРОГРАММЫ для ЭВМ. №2003612357. - М.: РОСПАТЕНТ, 2003.

71. Паскачев А.Б., Кашин В.А. Обзор фискальной политики в Российской федерации и за рубежом. М., 2005.N

72. Паскачев А.Б., Кашин В.А., Бобоев М.Р. Большой толковый словарь налоговых терминов и норм.-М.:Гелиос АРВ, 2002.- 776 с. (79)

73. Перонко И. А., Красницкий В. А. Налоговое администрирование//Налоговый вестник. 2000. № 10. (80)

74. Письмо Минфина России от 07.03.2003 № 16-00-14/119

75. Письмо Минэкономразвития от 3 апреля 2009 г. N 4892-ЭН/Д01

76. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина России от 31.02.2000 №94н) (с изменениями от 18.09.2006).

77. Планирование управленческого труда. Методическое пособие.- М.: «Экономикс», 1970.

78. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 (утв.приказом Минфина России от 19.02.2002 №114н)

79. Пономарев А.И., Игнатова Т.В. Налоговое администрирование в Российской Федерации. М., 2006. С. 20.

80. Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 09.03.2007г. «О бюджетной политике в 2008-1010 годах».

81. Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды».

82. Постановление правительства РФ «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» от 30 сентября 2004 года № 506.

83. Постановление Правительства РФ от 12.11.2002 №814

84. Постановление Правительства РФ от 21.12.2001 N 888 «О целевой Программе развития налоговых органов (2002-2004 годы)».

85. Правовое регулирование налогообложения в Российской Федерации: Конспект лекций по части первой Налогового кодекса Российской Федерации/ Под ред. А.Н. Козырина // СПС КонсультантПлюс, 2007.

86. Приказ Федеральной налоговой службы РФ «О преобразовании Министерства Российской Федерации по налогам и сборам в Федеральную налоговую службу» от 14 октября 2004 г. № САЭ-3-151/1@.

87. Приказ ФНС России от 14.10.2008 № ММ-3-2/467@ «О внесении изменений в приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок"»

88. Приказ ФНС России от 30.03.2005г. №САЭ-3-25/129.

89. Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок»

90. Разгулин C.B. Налоговое администрирование: не только налоговый контроль, но и методология исчисления и уплаты налогов//Налоговая политика и практика. 2003. № 12.

91. Распоряжение Правительства РФ от 26.07.2000 N 1072-р.

92. Распоряжение Правительства РФ от 25.12.2002 № 1834-р.

93. Расчет потребности в персонале http:// psymanager.km.ru/htrsonal/podbor/filerashet.html электронный ресурс./

94. Регламент планирования и подготовки выездных налоговых проверок (утв. приказом МНС России от 18.08.2003 № БГ-4-06/23дсп ).

95. Родина О.В. О методике анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций при проведении налоговых контрольных мероприятий // Налоговый вестник.- 2007.-№7.

96. Российский статистический ежегодник: Сборник. М., 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008. - www.gks.ru., // Вопросы статистики: научно-информационный журнал. - 2008. - N 3. - С. 32-36.

97. Рябченко В. Развитию научное обоснование http://ww.sta.gov.ua электронный ресурс.

98. Сашичев B.B. Основные итоги контрольной работы налоговых органов за 2002 год // Налоговая политика и практика. 2003. №6. С.40-44.

99. Сашичев В.В. Повышение эффективности налогового контроля: итоги и задачи на 2004 год // Налоговая политика и практика. 2004. №7. С.34-36.

100. Сашичев В.В. Эффективность налоговых проверок возросла // Российский налоговый курьер.2004. N 8. С. 12-15.

101. Слезингер Г.Э. Совершенствование процессов управления предприятием. М., «Машиностроение», 1975.

102. Слезингер Г.Э. Труд в управлении промышленным производством.-М., «Экономика», 1967.- 256 с.

103. Слезингер Г.Э. Труд в условиях рыночной экономики.- М.: ИНФРА-М, 1996.- 336 с.

104. Смирнов A.B. Задачи налоговых органов по совершенствованию организации налогового контроля // Налоговая политика и практика. 2003. № 6. с.7-9.

105. Статистические методы расчета численности персонала http://www.upr8.mnogosmenka.ru электронный ресурс.

106. Указ Президента Российской Федерации «О структуре федеральных налоговых органов исполнительной власти» от 30 апреля 1998г.

107. Управление персоналом организации: Учебник / Под ред. А .Я. Кибанова.- М.: ИНФРА, 1997.- 512 с.

108. Управление персоналом: Учебник/ Общ. Ред. А.И. Турчинова.- М.: Изд-во РАГС, 2002.- 488 с.

109. Фадеев Д.Е. Совершенствование налогового администрирования: взгляд бизнеса // Налоги (газета).-2008.-№7.

110. Хубаев Г.Н Методика экономической оценки потребительского качества программных средств // Программные продукты и системы (SOFTWARE and SYSTEMS).- 1995.- №1. С.2-8/

111. Хубаев Г.Н. Анализ информационных потребностей пользователей при создании АРМ // Автоматизированные рабочие места в системе управления предприятием. Л.: ЛИЭИ, 1989.

112. Хубаев Г.Н. Интеграция визуальных и имитационных моделей -универсальный инструментарий для оценки затрат ресурсов //Проблемы федеральной и региональной экономики: ученые записки. Вып. 10. Ростов-на-Дону, 2007. - С.131-135.

113. Хубаев Г.Н. Информационные и программные системы как объекты активного экспериментирования // Программные продукты и системы. 1999. № 2. С. 2-7.

114. Хубаев Г.Н. Количественные методы принятия решений. Ростов н/Д, 1975.-32с.

115. Хубаев Г.Н. Расчет численности управленческого персонала: алгоритмическое и инструментальное обеспечение // Экономико-организационные проблемы анализа, проектирования и применения информационных систем: Мат. конф.- Ростов-на-Дону: РГЭУ «РИНХ», 2005.

116. Хубаев Г.Н. Сравнение сложных программных систем по критерию функциональной полноты // Программные продукты и системы (SOFTWARE&SYSTEMS).-1998- N2.- С.6-9.

117. Хубаев Г.Н. Статистические методы планирования экстремальных экспериментов с информационными системами // ВОПРОСЫ СТАТИСТИКИ-1999.-№6.- С. 78-83.

118. Хубаев Г.Н. Экономическая оценка потребительского качества программных средств Ростов н/Д: РГЭА, 1997.

119. Хубаев Г.Н., Широбокова С.Н. Объектно-ориентированное моделирование процессов налогового учета // ВЕСТНИК АКАДЕМИИ 2004. -№1. -С.7-15.

120. Хубаев Г.Н., Щербаков С.М. Методика имитационного моделирования деловых процессов на основе UML-моделей // Системный анализ в проектировании и управлении. Мат. конф.- СПб.- 2006.

121. Хубаев Г.Н., Щербаков С.М., Латыпов P.P. Система имитационного моделирования «HOBLIN» // СВИДЕТЕЛЬСТВО О ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ ПРОГРАММЫ и включении в отраслевой фонд алгоритмов и программ (ОФАП). №50200100441.- М.:ГКЦ ИТ, 2001.

122. Хубаев Г.Н., Щербаков С.М., Шибаев А.А. Конструктор имитационных моделей деловых процессов // СВИДЕТЕЛЬСТВО ОБ ОФИЦИАЛЬНОЙ РЕГИСТРАЦИИ ПРОГРАММЫ для ЭВМ. №2005612262. -М.: РОСПАТЕНТ, 2005.

123. Цветков И.В. Об эффективной модели взаимоотношений в налоговой сфере // Финансы.-2008.-№8.

124. Широбокова С.Н., Хашиева Л.Н. Разработка информационных моделей экономических систем с использованием унифицированного языка моделирования UML-Ростов н/Д: РГЭУ «РИНХ», 2002. 144с.

125. Янковая В.Ф. Определение численности делопроизводственного персонала http://admin.smolensk.ru/vlast/apparat/index.html электронный ресурс.

126. Carina Kabajunga and Rob Pooley. Simulating UML sequence diagrams. In Rob Pooley and Nigel Thomas, editors, UK PEW 1998, pages 198-207. UK Performance Engineering Workshop, July 1998.

127. Extensible Markup Language 1.0 (Second Edition), W3C Recommendation (6 October 2000), http://www.w3.org электронный ресурс.

128. Gordon Gu and D. C. Petriu, "XSLT Transformation from UML Models to LQN Performance Models", Proc. of 3rd Int. Workshop on Software and Performance WOSP'2002, pp.227-234, Rome, Italy, July 2002.

129. Joseph Barjis & Boris Shishkov UML based business systems modeling and simulation // Proceedings of EUROSIM 2001 June 26 29, 2001 Aula Conference Centre Delft, The Netherlands.

130. L. В. Arief and N. A. Speirs. A UML tool for an automatic generation of simulation programs. In Proceedings of the 2nd International Workshop on Software and Performance (WOSP 2000), Ottawa, Canada, 17-20 September 2000 , pages 7176.

131. L. B. Arief and N. A. Speirs. Automatic generation of distributed system simulations from UML. In Proceedings of ESM '99, pages 85-91, Warsaw, Poland, June 1999.

132. M. Marzolla, S. Balsamo, UML-PSI: The UML Performance Simulator, Proc. of the First International Conference on the Quantitative Evaluation of Systems (QEST 2004), Enschede, The Netherlands, September 27-30, 2004, pp. 340-341, IEEE Computer Society.

133. Nuno Castela, José Tribolet, Alberto Silva, Arminda Guerra Business process modeling with UML, 2003.

134. Object Management Group (OMG), «UML profile for schedulability, performance and time specification, version 1.1 (formal/00-11-02) , http://www.omg.org электронный ресурс.

135. Object Management Group (OMG), XML Metadata Interchange (XMI) specification, version 2.0 (formal/03-05-02), http://www.omg.org электронный ресурс.

136. Pan-Wei Ng Business Process Modeling and Simulation with UML Part I: Defining a UML Transaction Model That Maps to RUP Business Models // Rational Edge, 2002 Apr.

137. Pan-Wei Ng Business Process Modeling and Simulation with UML Part II: Executing a UML Transaction Model with Rational Rose // Rational Edge, 2002 May.

138. Pooley, R. J. and P. J. B. King (1999, February). The Unified Modeling Language and performance engineering. In IEE Proceedings Software, Volume 146, pp. 2-10.

139. S. Balsamo and M. Marzolla, Simulation Modeling of UML Software Architectures, Proceedings of the European Simulation Multiconference, Nottingham UK, Jun 9-11 2003, Edited by David Al-Dabass, SCS-European Publishing House, pp. 562-567.

140. S. Balsamo, M. Marzolla, A Simulation-based approach to Software Performance Modeling, TR S AH/44, March 2003 ESEC 2003, Europ. Software Eng. Conf. and ACM SIGSOFT Symp. on the Foundations of Soft. Eng.

141. S. Balsamo, M. Simeoni "On Transforming UML models into performance models" Technical Report Saladin Project R-SAL-51, WTUML: Workshop on Transformations in UML, ETAPS 2001 Satellite Event Genova, Italy, April 7th, 2001.

142. Simonetta Balsamo Mattia Grosso Moreno Marzolla Towards Simulation-Based Performance Modeling of UML specifications. Technical Report CS-2003-2 ( Dipartimento di Informatica Universif a Ca' Foscari di Venezia via Torino, Italy).