Гомбожапова, Светлана Викторовна. Совершенствование налогового контроля с учетом исторического опыта : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Гомбожапова Светлана Викторовна; [Место защиты: Байкал. гос. ун-т экономики и права].- Иркутск, 2012.- 241 с.: ил. РГБ ОД, 61 12-8/2763

**Введение к работе**

**I. Актуальность темы исследования.**Совершенствование рыночных отношений в России требует адекватного развития налогового контроля в целях обеспечения потребностей бюджетов всех уровней. Несмотря на перевыполнение планов по мобилизации налоговых доходов бюджета, задолженность по налоговым платежам в бюджеты всех уровней остается достаточно высокой. По состоянию на 01. 01. 2012 г. задолженность по налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации на территории Сибирского федерального округа составила 77,4 млрд. руб. (8,7% от поступивших налоговых доходов). В этих условиях перед налоговыми органами встает проблема повышения результативности и эффективности налогового контроля, поскольку от организации налогового контроля в немалой степени зависит формирование бюджета страны, что напрямую влияет на благосостояние населения через соответствующие статьи расхода бюджета. Решение данной проблемы требует глубоких разработок в области теории и практики налогового контроля, исследования исторического опыта и оценки современных проблем. Поэтому разработка направлений совершенствования налогового контроля на основе глубокого и всестороннего изучения истории становления и развития налогового контроля является важной научной и практической задачей, решение которой будет способствовать наиболее полному поступлению налогов и сборов в бюджетную систему.

**Степень научной разработанности проблемы.**Исследованию сущности налогового контроля, а также широкому кругу проблем его развития, посвящено много работ отечественных авторов. Это, в первую очередь, работыпо основам финансовой науки. В трудах Н.И. Тургенева, СЮ. Витте, В.А. Лебедева, И.И. Янжула, СИ. Иловайского, Ф. Нитти, В.Н. Татищева, К.Гока, М.И. Фридмана, И.Х. Озерова, В.Н. Твердохлебова, А.А. Соколова, А. Исаева, П.П. Гензе-ля, П.В. Мекеладзе, И.М. Кулишера, Д.П. Боголепова, A.M. Александрова, Н. Гусарова, Д.А. Миропольского, В.П. Дьяченко, М.М. Алексеенко, Я. Таргуло-ваи других отечественных экономистов подробно рассматривались проблемы влияния налогов на развитие отечественной экономики. Средисовременных авторов, рассматривавших историю науки о финансах и эволюцию налоговой системы можно выделить труды В.М. Пушкаревой, А.В. Толкушкина, В.Н. Захарова, И.В. Караваевой, И.А. Майбурова, Н.Е. Петуховой, Д.Г. Черника, Ю.М., Березкина, А.Б. Паскачева, В.Г. Панскова, М. Буланже, СК.Содномовой.

Вопросам организации налогового контроля, оценки эффективности его форм и методов посвящены работы А.П. Киреенко, Д.Г. Черника, О.А. Мироновой, Ф.Ф. Ханафеева, Н.А. Попоновой, Д.В. Куницына, Л.И. Гончаренко, В.А. Красницкого, И.А. Перонко, Г.П. Комаровой, А.З. Дадашева, И.И. Кучеро-ва, А.П. Зрелова, А.В. Лобанова, О.А. Ногиной, В.А. Бубнова, Д.В. Крылова, Г.Н. Карташовой, Е.В. Ивановой, Р.Б. Наздрачева, Н. Хубаева, А.Н. Романова и

др.

Необходимо отметить, что к настоящему времени в литературе не сложилось единого мнения о сущности налогового контроля, содержании его форм и методов. Недостаточно проработанными остаются вопросы об оценке результа-

тивности и эффективности форм и методов налогового контроля. Также практически не рассматриваются вопросы региональных особенностей в организации и результатах налогового контроля. Необходимость углубления теоретических исследований и недостаточная степень разработанности проблемы определили выбор темы исследования, цель, задачи и структуру работы.

**Цель и задачи исследования.**Целью диссертационного исследования является углубление теоретических представлений о налоговом контроле на основе анализа исторического опыта и разработка предложений по совершенствованию налогового контроля в современных условиях.

В соответствии с целью исследования поставлены следующие основные задачи, определившие логику и структуру диссертационной работы:

уточнить определение налогового контроля, содержание его форм и методов;

проанализировать исторические закономерности в развитии налогового контроля в России во взаимосвязи с развитием налоговой системы;

выявить эффективные формы и методы налогового контроля на основе анализа исторического опыта;

дать оценку современного состояния налогового контроля на примере результатов налогового контроля в субъектах Сибирского федерального округа;

выявить региональные различия в результатах налогового контроля и их зависимость от особенностей развития экономики региона;

оценить результативность применения различных форм и методов налогового контроля на примере контрольной работы налоговых органов республики Бурятия;

- разработать направления совершенствования налогового контроля и  
предложить мероприятия по их реализации.

**Рабочая гипотеза диссертационного исследования основывается**на предположении о том, что исторический опыт организации налогового контроля в дореволюционной России был адекватен рыночным отношениям и может быть использован для совершенствования налогового контроля в современных условиях.

**Объектом исследования**является система налогового контроля, рассматриваемая в исторической ретроспективе и современных условиях.

**Предметом исследования**является совокупность финансово-экономических отношений, возникающих между налогоплательщиками и государственными органами в процессе налогового контроля.

**Область исследования диссертационной работы**соответствует Паспорту специальностей ВАК: 08.00.10 - «Финансы, денежное обращение и кредит» «п. 2.9 - Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы».

**Теоретической и методологической базой исследования**послужили труды отечественных и зарубежных авторов, посвященные изучению теоретических и практических проблем налогообложения и налогового контроля. В ра-

боте на основе системного подхода применялись такие общенаучные методы, как классификация, анализ, сравнение и обобщение, методы корреляционно-регрессионного анализа.

**Информационную базу исследования**составили данные Федеральной налоговой службы России и ее территориальных органов по субъектам Сибирского федерального округа, Федеральной службы государственной статистики, аналитические материалы Управления ФНС России по республике Бурятия, а также данные, опубликованные в специальных журналах, периодической печати и в сети Internet.

**Наиболее существенные результаты диссертационного исследования, полученные автором:**

1. На основе исследования исторического опыта и современной практики выделены формы каждого вида налогового контроля: предварительный, текущий, последующий. Дополнен состав методов налогового контроля информативными и нормативно-аналитическими методами, которые дополняют собой традиционные (документальные и фактические).
2. Установлена взаимосвязь реформирования налоговой системы и развития форм и методов налогового контроля на основе анализа исторических закономерностей в развитии налогообложения в России. Показано, что проведение налоговых реформ было предопределено внедрением и установлением эффективных форм и методов налогового контроля.
3. Обосновано применение кадастровой оценки как в имущественном налогообложении, так и в налогообложении малого и среднего бизнеса. На основе изучения исторического опыта России выявлена возможность использования сведений частных кредитных и страховых организаций при оценке имущества и обозначен ряд показателей, косвенно свидетельствующих о величине налоговых обязательств плательщика, позволяющих повысить эффективность налогового контроля в сфере малого и среднего бизнеса.
4. Проведена комплексная оценка результативности и эффективности налогового контроля, его форм и методов на примере регионов Сибирского федерального округа и Республики Бурятия, основанная на сопоставлении показателей налогового контроля и показателей, характеризующих особенности экономики региона.
5. Сформулированы принципы формирования единой информационной базы данных, необходимых для осуществления налогового контроля, и предложены направления развития налогового контроля с учетом лучшей практики, выявленной на основе анализа исторического и мирового.

**Обоснованность и достоверность научных положений, выводов и рекомендаций,**содержащихся в работе, подтверждается изучением и использованием научных трудов отечественных и зарубежных ученых по исследуемой проблеме, изучением нормативных правовых актов Российской Федерации и субъектов Сибирского федерального округа, анализом методических материалов, применением статистических методов, позволяющих получить надежную и достоверную информацию с возможностью проверки выдвинутой гипотезы,

доказательством выводов исследования произведенными расчетами, обсуждением результатов исследования на научных конференциях.

**Элементы научной новизны диссертационного исследования**заключаются в следующем:

1. Предложено определение налогового контроля в узком смысле (как деятельности налоговых органов в сфере контроля за своевременностью и полнотой исчисления и перечисления налогов и сборов), и в широком смысле (как деятельности государственных органов в целях обеспечения соблюдения налогового законодательства), что позволяет включить в сферу налогового контроля мероприятия по содействию повышению уровня добросовестного соблюдения налогового законодательства. Определение основывается на изучении теоретических исследований (Гончаренко Л.И., Зрелов А.П., Демин А.В., Кустова М.В.) и сложившейся практики.
2. Выявлена зависимость результатов налогового контроля от показателей характеризующих особенности экономики региона (величина валового регионального продукта на душу населения, отраслевая структура валового регионального продукта, объем экспортируемой продукции, уровень развития среднего и малого бизнеса в регионе, предоставление региональных налоговых льгот), а также от субъективных факторов, не поддающихся количественной оценке. В отличие от существующих методик оценки результативности и эффективности налогового контроля (Киреенко А.П., Черник Д.Г., Попонова Н.А, Куницын Д.В.) выявленная зависимость охватывает все возможные альтернативы оценки контрольной деятельности налоговых органов, как понятия налогового контроля в узком смысле.
3. Разработан комплекс мероприятий по совершенствованию налогового контроля, направленный на внедрение в практику налогового контроля принципов добросовестности и двусторонней ответственности налогоплательщиков и налоговых органов. В отличие от других авторов (Красницкий В.А., Мельникова Н.П., Леонова Е.Д., Чухнина Г.Я.) предложенные мероприятия наиболее полно учитывают исторический и зарубежный опыт и характеризуются комплексным характером их разработки.

**Теоретическая и практическая значимость исследования.**Основные положения и выводы диссертационной работы развивают и дополняют теоретические исследования отечественных и зарубежных ученых в области налогового контроля. Исследование теоретических основ сущности налогового контроля, его форм и методов обеспечивает обоснованность мероприятий по его совершенствованию.

Практическая значимость определяется возможностью использования предложенных в диссертации рекомендаций по оценке контрольной работы налоговых органов с учетом особенностей экономики региона в целях выявления и использования лучшей практики налогового контроля для обеспечении устойчивого развития регионов. Полученные оценки также могут быть использованы органами власти, решающими задачи анализа состояния и перспектив развития налогового контроля.

**Апробация и внедрение результатов.**Основные результаты диссертационного исследования обсуждались и получили одобрение на международных научно-практических конференциях: «Роль финансово-экономического образования в инновационном развитии региона» (Иркутск, 2008г.), «Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики» (Астрахань, 2009 г.), «Социально-экономические проблемы развития предприятий и регионов» (Пенза, 2010 г.),«Стратегические направления устойчивого развития Байкальского региона» (Иркутск, 2010 г.).

Материалы диссертации были представлены на всероссийских научно-практических конференциях «Экономические и правовые аспекты регионального развития: история и современность» (Елабуга, 2010 г.);на ежегодных научных конференциях профессорско-преподавательского состава, докторантов и аспирантов ФГБОУ ВПО «Байкальский государственный университет экономики и права»(Иркутск, 2008-2010 гг.).

Результаты исследования использовались: а) в учебном процессе - при чтении курсов «Теория и история налогообложения», «История таможенного дела и таможенной политики», «Правовое регулирование налоговых отношений», «Налоги и налогообложение»; б) в научной деятельности - при выполнении фундаментальной НИР ФБ-60 «Разработка методологических подходов к оценке эффективности мер налогового и таможенного регулирования» и НИР «Концептуальные основы взаимодействия государственной налоговой и ценовой политики» (этап 6 - влияние налоговой политики на налоговый потенциал региона); в) в практической деятельности - Управлением Федеральной налоговой службы по республике Бурятия при оценке результативности и эффективности деятельности налоговых органов в части использования разработанных методических рекомендаций. Подтверждением являются соответствующие справки о внедрении.

**Публикации по теме исследования.**По теме исследования автором опубликовано 10 научных статей общим объемом 4,79 п.л., в том числе 4 статьи общим объемом 1,53 п.л. опубликованы в рецензируемом научном журнале, определенном ВАК Минобрнауки РФ, - «Известия Иркутской государственной экономической академии (Байкальского государственного университета экономики и права)».