

*Еримизина Марина Ивановна*

канд. экон. наук, доцент

*Костюк Екатерина Фёдоровна*

студентка

Институт экономики и управления  
ФГАОУ ВО «Крымский федеральный  
университет им. В.И. Вернадского»  
г. Симферополь, Республика Крым

**ИНТЕГРАЛЬНАЯ ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ  
ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ  
РЕСПУБЛИКИ КРЫМ**

*Аннотация: функционирование региональной налоговой системы любого субъекта РФ имеет ряд особенностей, обусловленных специализацией и структурой сложившегося народнохозяйственного комплекса. Основной целью налогового механизма на уровне региона является увеличение налоговых поступлений в бюджет, поскольку налоги и сборы являются основной статьей доходов бюджета любого уровня. Для достижения этой цели необходим детальный анализ эффективности работы налогового механизма, направленного на реализацию фискальной, стимулирующей, учетной и контрольной функций налоговой системы страны и региона. В научной работе обоснован комплекс индикаторов, позволяющих провести интегральную оценку функционирования налогового механизма региона. В результате его применения для анализа эффективности работы налоговой системы Республики Крым были определены наиболее проблемные вопросы и направления повышения эффективности работы органов федеральной налоговой службы.*

**Ключевые слова:** налоговая система, налоговый механизм, налоговый потенциал, интегральная модель.

Оценка эффективности функционирования налоговой системы и работы контрольных органов налоговой службы Республики Крым предполагает анализ следующих групп показателей:

- 1) показателей (индикаторов) роста налоговой базы и налогового потенциала Республики Крым;
- 2) показателей (индикаторов) реализации налоговым механизмом фискальной функции налоговой системы Республики Крым;
- 3) показателей (индикаторов) реализации учетно-консалтинговой функции налоговой системы Республики Крым;
- 4) показателей (индикаторов) реализации налоговым механизмом Республики Крым контрольной функции (таблица 1).

Таблица 1

**Индикаторы интегральной модели эффективности налоговой системы  
Республики Крым [2; 3]**

<i>Наименование показателей</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>В среднем за 2016–2018 гг.</i>
<b>Индикаторы роста налоговой базы и налогового потенциала Республики Крым</b>				
1.1. Годовые темпы роста валового регионального продукта, %	106,00	107,10	108,5	107,2
1.2. Совокупный финансовый результат деятельности предприятий и организаций, млн. руб	59833,79	66916,70	78249,13	68333,20
1.3. Среднедушевые денежные доходы населения, руб.	18071	20128	21367	19855,33
<b>Индикаторы реализации налоговым механизмом фискальной функции</b>				
2.1. Налоговые поступления плательщиков РК в бюджеты всех уровней, млн. руб.	49523,17	68841,17	53954,73	57439,69
2.2. Сумма задолженности по налогам и сборам в расчете на 100 рублей налоговых бюджетных поступлений, руб.	1,32	1,87	3,04	2,08
2.3. Выполнение планового бюджетного задания по налоговым поступлениям, %	144,04	161,90	135,04	146,99
<b>Индикаторы реализации учетно-консалтинговой функции</b>				
3.1. Численность налогоплательщиков – юридических лиц, ед.	31880	33077	33202	32719,67
3.2. Количество семинаров по вопросам налогового учета и отчетности, организованных сотрудниками ОФНС, ед.	18	15	23	18,67
3.3. Количество принятых решений и письменных разъяснений налоговой службы по обращениям налогоплательщиков, ед.	1654	1263	1847	1588,00

Индикаторы реализации налоговым механизмом контрольной функции				
4.1. Сумма налогов, взысканных по результатам проверок в расчете на 1 сотрудника органов ФНС, тыс. руб. / чел.	4,96	98,67	83,16	62,26
4.2. Сумма налогов, взысканных по результатам выездных проверок в расчете на 1 проверку, руб. / ед.	608,68	528,07	1605,05	913,93

Построение интегральной модели на основе указанных групп показателей необходимо для выявления направлений повышения эффективности работы налогового механизма Республики Крым.

Для каждой группы показателей рассчитывается индивидуальный интегральный показатель эффективности, что предполагает оценку значимости каждого фактора (ЗФ) из группы с помощью метода парных сравнений на основе многомерного шкалирования и его последующее сравнение с оптимальным значением (ОЗ) для определения интегрального коэффициента эффективности (КЭ) [1].

Таблица 2

Оценка значимости индикаторов роста налоговой базы  
и налогового потенциала Республики Крым

Фактор	1.1	1.2	1.3	Произведение (X)	$X^{1/3}$	Значимость фактора (ЗФ)
1.1	1	1/3	5	1,6667	1,1856	0,2790
1.2	3	1	7	21,0000	2,7589	0,6491
1.3	1/5	1/7	1	0,0286	0,3057	0,0719
<i>Итого</i>					4,2503	1,00

В данном случае была использована следующая шкала оценивания значимости индикаторов:

- 1 – факторы равнозначны;
- 3 – оцениваемый фактор несколько важнее, чем фактор сравнения;
- 5 – оцениваемый фактор важнее, чем фактор сравнения;
- 7 – оцениваемый фактор значительно важнее, чем фактор сравнения;
- 9 – оцениваемый фактор абсолютно значим.

Аналогичным образом была определена значимость показателей остальных исследуемых групп. Рассчитанная значимость факторов отражена в расчетных таблицах для каждой группы. Интегральный показатель эффективности развития налоговой базы и налогового потенциала Республики Крым представлен в таблице 3.

Таблица 3

**Интегральная оценка развития налоговой базы  
и налогового потенциала Республики Крым**

<i>Наименование показателей</i>	<i>В среднем за 2016–2018 гг.</i>	<i>O3</i>	<i>Доля среднего от O3</i>	<i>ЗФ, %</i>	<i>КЭ</i>
1.1. Годовые темпы роста валового регионального продукта, %	107,2	108,5	0,9880	27,9	0,2757
1.2. Совокупный финансовый результат деятельности предприятий и организаций, млн руб.	68333,20	78249,13	0,8733	64,91	0,5668
1.3. Среднедушевые денежные доходы населения, руб.	19855,33	21367	0,9293	7,19	0,0668
<i>Итого. Интегральный показатель</i>					0,9093

Таким образом, эффективность развития налоговой базы и налогового потенциала Республики Крым составляет 90,93%.

Таблица 4

**Интегральная оценка эффективности реализации налоговым механизмом  
Республики Крым фискальной функции**

<i>Наименование показателей</i>	<i>В среднем за 2016–2018 гг.</i>	<i>O3</i>	<i>Доля среднего от O3</i>	<i>ЗФ, %</i>	<i>КЭ</i>
2.1. Налоговые поступления плательщиков РК в бюджеты всех уровней, млн руб.	57439,69	68841,17	0,8344	38,77	0,3235
2.2. Сумма задолженности по налогам и сборам в расчете на 100 рублей налоговых бюджетных поступлений, руб.	2,08	1,32	0,6346	24,65	0,1565
2.3. Выполнение планового бюджетного задания по налоговым поступлениям, %	146,99	161,90	0,9079	36,58	0,3321
<i>Итого. Интегральный показатель</i>					0,8120

Интегральная оценка эффективности реализации налоговым механизмом Республики Крым своей фискальной функции (см. табл. 4) свидетельствует, что результативность действий органов ФНС по взысканию налоговых поступлений может быть оценена в 81,2% из максимально возможных 100%.

Эффективность реализации учетно-консалтинговой функции налоговых органов Республики Крым определена на уровне 88,79% (табл. 5)

Таблица 5

Интегральная оценка эффективности реализации учетно-консалтинговой функции налоговых органов Республики Крым

Наименование показателей	В среднем за 2016–2018 гг.	ОЗ	Доля среднего от ОЗ	ЗФ, %	КЭ
3.1. Численность налогоплательщиков – юридических лиц, ед.	32719,67	33202	0,9855	33,01	0,3253
3.2. Количество семинаров по вопросам налогового учета и отчетности, организованных сотрудниками ОФНС, ед.	18,67	23	0,8117	27,85	0,2260
3.3. Количество принятых решений и письменных разъяснений налоговой службы по обращениям налогоплательщиков, ед.	1588,00	1847	0,8598	39,14	0,3365
<i>Итого. Интегральный показатель</i>					0,8879

При этом эффективность реализации налоговым механизмом РК контрольной функции составляет 58,48% (см. табл. 6).

Таблица 6

Интегральная оценка эффективности реализации налоговым механизмом Республики Крым контрольной функции

Наименование показателей	В среднем за 2016–2018 гг.	ОЗ	Доля среднего от ОЗ	ЗФ, %	КЭ
4.1. Сумма налогов, взысканных по результатам проверок в расчете на 1 сотрудника органов ФНС, тыс. руб. / чел.	62,26	98,67	0,6310	25,00	0,1577
4.2. Сумма налогов, взысканных по результатам выездных проверок в расчете на 1 проверку, руб./ед.	913,93	1605,05	0,5694	75,00	0,4271
<i>Итого. Интегральный показатель</i>					0,5848

Для детального рассмотрения возможных резервов и определения направлений повышения эффективности работы налоговой системы региона рассмотрим рассчитанные интегральные показатели на рис. 1.

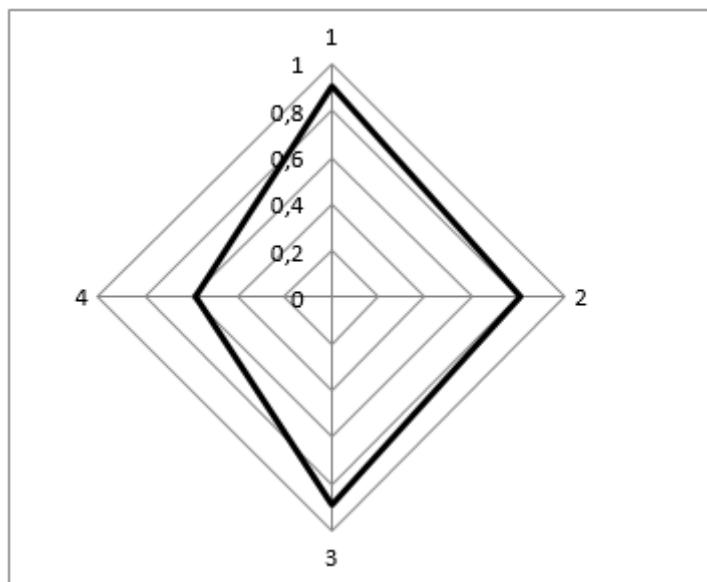


Рис. 1. Эффективность работы налогового механизма Республики Крым

На рисунке координатная ось 1 соответствует показателю интегральной оценки развития налоговой базы и налогового потенциала Республики Крым, координатная ось 2 – показателю интегральной оценки реализации налоговым механизмом фискальной функции, координатная ось 3 – показателю интегральной оценки реализации учетно-консалтинговой функции, а координатная ось 4 – показателю интегральной оценки реализации налоговым механизмом региона контрольной функции.

Наибольший потенциал повышения эффективности работы налогового механизма Республики Крым отмечается в показателях реализации налоговой системой своих контрольных функций.

Для реализации потенциала развития и повышения эффективности мер контроля необходим пересмотр органами Федеральной налоговой службы политики организации и проведения камеральных и выездных проверок. В частности, необходим пересмотр критериев внесения организации в план налоговых выездных проверок. Нами предлагается внесение в качестве критериев следующих положений: нарушение налогоплательщиком сроков подачи отчетности по

уплачиваемым налогам и сборам более и сроков их уплаты без обоснования причины (по требованию ОФНС) более трех раз за налоговый период по каждому из уплачиваемых организацией налогу. Таким образом, круг проверяемых организаций расширяется, что будет способствовать росту качества работы ОФНС, одним из индикаторов которого является увеличение налоговых доходов Республики Крым.

### ***Список литературы***

1. Еримизина М.И. Экономическая оценка условий и эффективности функционирования регионального налогового механизма Республики Крым / М.И. Еримизина // Экономика и предпринимательство. – 2018. – №8. – С. 525–533.
2. Сайт Управления Федеральной службы государственной статистики по Республике Крым и г. Севастополю [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://crimea.gks.ru/> (дата обращения: 01.04.2019).
3. Сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn91/> (дата обращения: 01.04.2019).