
Введение

Основой своевременного и полного поступления налогов и доходов в бюджет является налаженная **система учета и контроля** налогоплательщиков. Учитывая сложность ее организации из-за огромной территории России и большого количества налогоплательщиков решить задачу контроля без использования вычислительной техники практически невозможно. Представляет особый интерес возможность использования автоматизированных систем и информационных технологий для выявления нарушений в представляемой налогоплательщиком данных декларации и финансовой отчетности при проведении камеральных и выездных проверок с целью проведения последующего доначисления.

Основными причинами нарушения налогового законодательства являются:

- динамика изменения и несовершенство налогового законодательства;
- повышенная криминогенная обстановка в стране;
- спад производства и падение уровня жизни при активной торговле сырьем;
- отсутствие налоговой культуры и умышленное сокрытие доходов;
- не до конца разработанная эффективность механизма взаимодействия, в том числе автоматизированного, между министерствами, ведомствами и ФНС России с использованием единой системы кодов.

Система налогового контроля функционирует в России как комплекс камеральных проверок, предпроверочного этапа работы и выездных проверок, основывающихся на применении традиционных экспертных технологий (знании и опыте налоговых инспекторов) выявления объектов контроля и методов его проведения.

Целью камеральной проверки является контроль за соблюдением налогоплательщиками законодательных и иных нормативных актов о налогах и сборах, выявление и предотвращение налоговых правонарушений, взыскание сумм неуплаченных (не полностью уплаченных) налогов по выявленным нарушениям, а также подготовка необходимой информации для обеспечения рационального отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.

Предпроверочная работа является этапом подготовки к дальнейшей документальной выездной проверке. Именно во время предпроверочной работы складываются первые впечатления об организации, в необходимых случаях, детальное рассмотрение ее «здоровья» на основании данных камерального анализа и дополнительных сведений об организации и ее деятельности от других органов (таможни, милиции и др.) для выбора организации на выездную проверку и строится стратегия предстоящей выездной налоговой проверки.

Выездная налоговая проверка — это определенная ст. 87 и 89 НК РФ разновидность налоговой проверки, которая, в отличие от камеральных проверок, проводимых по месту нахождения налогового органа, проводится непосредственно в помещении или на территории налогоплательщика. Данный вид налогового контроля позволяет наиболее полно и всесторонне проверить правильность уплаты налогов, а также исполнение налогоплательщиком других обязанностей, возложенных на него законодательством о налогах и сборах.

В процессе отбора налогоплательщиков на выездную налоговую проверку на этапе предпроверочной работы Регламент устанавливает в основном три категории налогоплательщиков.

1. Налогоплательщики, которые подлежат обязательной проверке в соответствии с требованиями законодательных и нормативных актов, инструкций, Регламента проверок налогоплательщиков, указаний ЦА ФНС РФ, поручений вышестоящих органов, а также правоохранительных органов.
2. Крупнейшие налогоплательщики, к которым относятся организации с суммой месячного фактического поступления платежей в федеральный бюджет в размере 1 млн руб. и более. В отсутствие на контролируемой территории указанных налогоплательщиков, критерии отнесения налогоплательщика к крупнейшим, определяются налоговым органом самостоятельно, исходя из значимости налоговых поступлений от соответствующего налогоплательщика в формировании

доходной части федерального, регионального и местного бюджетов на обслуживаемой территории.

3. Остальные налогоплательщики. Для этой категории налогоплательщиков отбор осуществляется посредством применения двух методов:

- специального отбора;
- случайной выборки.

Метод специального отбора обеспечивает целенаправленный отбор налогоплательщиков, у которых вероятность обнаружения налоговых правонарушений представляется наиболее высокой, посредством анализа всей имеющейся в налоговом органе о них информации.

Метод случайного отбора предполагает осуществление выбора объектов для проведения выездных налоговых проверок на основе применения методов статистической выборки, т. е. вне зависимости от результатов предварительного анализа информации о налогоплательщиках. Применение данного метода позволяет максимально расширить охват объектов выездными налоговыми проверками, а также обеспечить необходимую репрезентативность отбора налогоплательщиков всех категорий с целью оценки общего уровня состояния налоговой дисциплины на контролируемой территории.

В данном отчете не рассматривается категория предприятий, обязательность отбора которых на выездную проверку осуществляется **директивно и по регламенту** в соответствии с законодательством и директивными документами ФНС РФ по налогам и сборам. К этой же группе относятся предприятия, обязательность отбора которых вытекает из заданий, установленных в соответствии с основными направлениями контрольной работы, поручений вышестоящих налоговых и правоохранительных органов, органов ФНС России, Межведомственного плана мероприятий контролирующих и правоохранительных органов по пополнению доходной части федерального бюджета.

Важную роль при отборе на выездную проверку играет группировка предприятий по видам деятельности. Необходимость подобного разбиения подтверждается также различием факторов, оказывающих наибольшее влияние на формирование налоговой базы предприятий различных отраслей.

Группировка налогоплательщиков по отраслевой принадлежности позволяет:

- учесть отраслевую специфику (особенности) в ведении финансово-хозяйственной деятельности каждой организации и сравнить их деловую активность;

- провести анализ и оценку результатов финансово — хозяйственной деятельности каждой отрасли и территории в целом;
- при существовании больших групп предприятий с достаточно узким интервалом значений показателя можно было бы утверждать о нормальности значений, попадающих в данный интервал, что важно при проведении статистического анализа.

В данной работе рассматриваются промышленные отрасли, занимающиеся производством различного вида оборудования.

Необходимым условием рациональной организации **контрольной** работы налоговых органов является правильный выбор объектов для проведения выездной проверки. Этот процесс состоит из нескольких этапов.

Одним из важнейших этапов является *анализ* уровня и динамики экономической деятельности налогоплательщиков *на основе показателей*, опирающихся на весь массив информации о налогоплательщике, при этом должен соблюдаться так называемый *принцип оптимальности*. Он заключается в обеспечении выбора таких предприятий, выездная проверка которых могла бы с наибольшей вероятностью выявить нарушения налогового законодательства и обеспечить максимальное поступление в бюджет сумм доначислений налогов и финансовых санкций при минимальных затратах рабочего времени и усилий специалистов налоговых органов.

Для целей облегчения и автоматизации решения этой задачи для работников налоговой инспекции, в данной работе проведен анализ уровня и динамики экономической деятельности налогоплательщиков на основе показателей, опирающихся на весь массив информации о налогоплательщиках и на базе эконометрических математических методов предложены две модели, которые позволят повысить эффективность работы инспектора на этапе предварительного анализа.

Первая модель заключается в вероятностном выявлении предприятий, претендующих на выездную проверку.

Вторая модель позволяет с определенной степенью достоверности (95 %) определить прогнозируемую сумму доначислений на данном предприятии.

Каждая из этих статистических моделей служит своеобразным «окном», через которое можно рассматривать имеющиеся данные о каждом предприятии и делать заключения о состоянии его «здоровья».

На Всероссийском совещании работников налоговых органов по вопросу выработки критериев отбора предприятий на выездную

проверку был затронут ряд проблем, связанных с обоснованием присвоения рейтинга (веса коэффициента) каждому из установленных критериев. Как оказалось, присвоение рейтингов отдельным критериям во многом зависит от интуиции, опыта проверяющих инспекторов и является эвристическим. Тем более, неразрешимая проблема возникает, когда требуется проанализировать совокупность критериев отбора на выездную проверку. Человеческий мозг не в состоянии просчитать множество комбинаций коэффициентов в зависимости от параметров. Поэтому с помощью первой модели можно математически обоснованно выбирать саму зависимость и коэффициенты при критериях.

Аналогично посредством второй статистической модели решается проблема с зависимостями и рейтинговыми коэффициентами и выявляются периоды во временной области, когда с предприятия можно получить определенные доначисления.

Для автоматизации процессов проведения камерального анализа и анализа финансовых показателей при проведении выездных проверок филиалами ФГУП ГНИВЦ ФНС России в городах Нижнем Новгороде и Чебоксары в настоящее время разработаны программные средства, которые представляют собой достаточно эффективный инструмент для проведения традиционного эвристического анализа. Однако существующие методы налогового контроля методологически себя исчерпали, поэтому их совершенствование малоперспективно. В последнее время бурными темпами развивается наука эконометрика, методы внедрения которой позволяют достаточно эффективно проводить экономический анализ и строить модели прогнозирования для налогового контроля [6], [7], [11].

Все указанные выше модели эконометрического оценивания и прогнозирования были разработаны с использованием нескольких пакетов:

1. «Statistica» версии 6, в качестве основного пакета;
2. «Excel»;
3. «SPSS».

Пакет «Statistika» представляет собой интегрированную систему статистического анализа и обработки данных. Она позволяет работать с:

- электронными таблицами для ввода и задания исходных данных, а также специальных таблиц для вывода численных результатов анализа;
- мощным графическим интерфейсом для визуализации данных и результатов статистического анализа;

- специализированными статистическими модулями, в которых собраны группы логически связанных между собой статистических процедур;
- специальным инструментарием для подготовки отчетов;
- встроенными языками программирования SQL и Visual BASIC, которые позволяют пользователю расширить стандартные возможности системы.

Пакет обладает мощными функциональными возможностями и позволяет пользователю эффективно анализировать данные и представлять результаты в удобной форме.

Все исходные данные для анализа и исследование были предоставлены УФНС России по г. Санкт-Петербургу и входящими в него районными инспекциями.

Автор выражает глубокую благодарность работникам УФНС России по г. Санкт-Петербургу Н.Н. Сосновскому, Е.И. Каплиной, М.М. Янкиной, Т.Ю. Осиповой и всем работникам районных инспекций г. Санкт-Петербурга за предоставление исходных данных; работникам фирмы «Statsoft» и особенно В.П. Боровикову, М.В. Онищенко, Е.И. Савушкиной за консультации по пакету «Statistica».

Особую благодарность автор выражает И.Н. Задворному за организацию работы по сбору исходных данных, помощи и постоянному вниманию к состоянию по разработке данной темы.