

§3 НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

Шемякина М. С.

МЕТОДИКА РЕЙТИНГОВОЙ ОЦЕНКИ ТЕРРИТОРИЙ РЕГИОНА ПО УРОВНЮ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА

Аннотация. В статье рассматривается вопрос необходимости осуществления рейтинговой оценки территорий региона (муниципальных районов и городских округов) по уровню развития их налогового потенциала. Автором разработана методика такой оценки на основе расчета интегрального показателя- условного налогового потенциала. Особое внимание уделено обоснованию выбора групп факторов, используемых для оценки, их градации по уровню значимости, а также детализированному расчету каждого показателя. Апробация данной методики проведена на примере муниципальных образований Республики Марий Эл. В работе применялись такие общенаучные методы исследования как: анализ, синтез, индукция, дедукция, абстрагирование, формализация и другие. Новизна данного исследования заключается в развитии методического инструментария оценки уровня развития налогового потенциала территории, что способствует качественному развитию налогового администрирования в целом. Представленный материал может открыть новые перспективы для дальнейших исследований. Он будет интересен тем, кто занимается проблемами анализа и мониторинга налоговой системы.

Ключевые слова: налоги, налоговый потенциал, условный налоговый потенциал, интегральная оценка, методика оценки, налоговые поступления, рейтинг, муниципальное образование, территория, налоговое администрирование.

Review:. In her article Shemyakina discusses the need for rating region territories (municipal areas and urban districts) depending on the level of development of their taxable capacity. The author has developed her own method of such assessment on the basis of calculation of the integral criterion – conditional taxable

capacity. Particular attention is given to justifying the choice of factor groups used for ranking, their ranking according to the level of importance, as well as to detailed calculation of each indicator. The methodology was implemented in the Mari El Republic. In her research Shemyakova has applied research methods such as analysis, synthesis, induction, deduction, abstraction, formalization, and others. The novelty of this research is caused by the fact that the author has developed methodological tools to assess the level of development of taxable capacity of a territory, which contributes to the development of quality tax administration as a whole. The material presented can open new perspectives for further research. It will be interesting to those who deal with the analysis and monitoring of the tax system.

Keywords: municipal unit, tax, taxable capacity, integral criterion, conditional taxable capacity, estimation procedure, tax revenues, rating, territory, tax administration.

Рейтинговая оценка территорий региона – муниципальных районов и городских округов должна осуществляться на основании расчета интегрального показателя, которым выступает условный налоговый потенциал. Под условным налоговым потенциалом мы

понимаем расчетную величину, функциональным назначением которой является определение на ее основе возможного объема дотаций территориям, достигшим наилучших результатов по увеличению налогового потенциала. Для его расчета мы разработали следующий алгоритм (рис. 1).

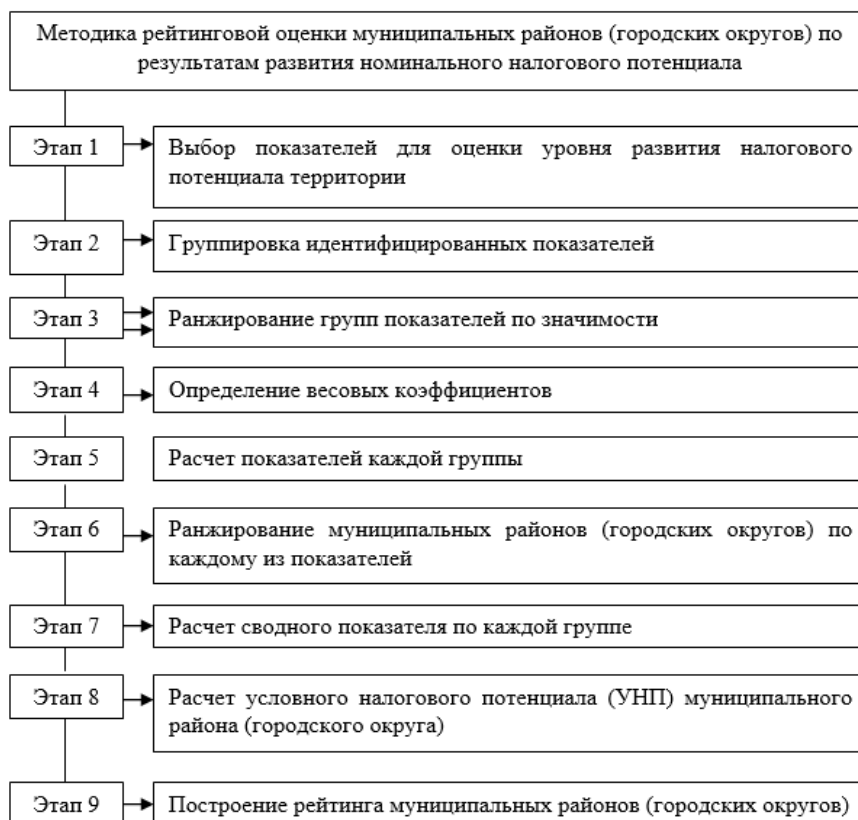


Рисунок 1. Алгоритм рейтинговой оценки муниципальных районов (городских округов)

по результатам развития номинального налогового потенциала (Источник: разработано автором)

Апробация предложенного алгоритма проведена на примере муниципальных образований Республики Марий Эл.

Рассмотрим подробно каждый из этапов.

1 Этап. Выбор показателей для оценки уровня развития налогового потенциала территории

Выбор показателей оценки должен быть обусловлен отраслевой структурой региона. В связи с чем необходимо проанализировать структуру налоговых доходов по основным видам экономической деятельности (рис. 2).

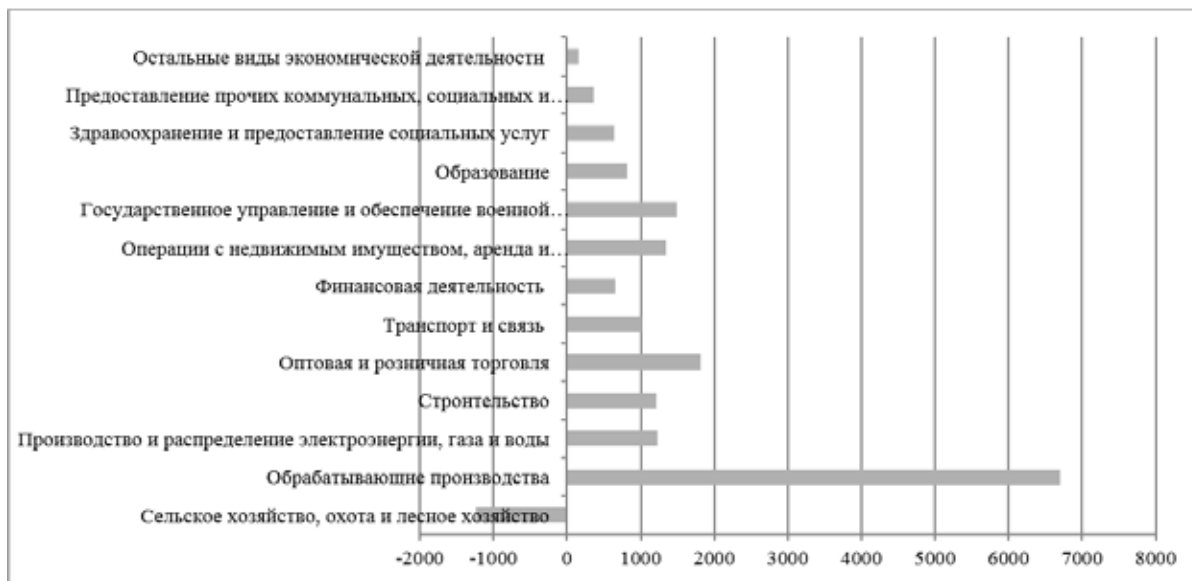


Рисунок 2. Структура налоговых доходов по основным видам экономической деятельности в 2014 г. (Источник: составлено автором по данным УФНС России по Республике Марий Эл)

Основной объем налоговых доходов исследуемого региона приходится на обрабатывающие производства, оптовую и розничную торговлю, строительство, производство и распределение электроэнергии, газа и воды.

В 2014 г. получено отрицательное значение налоговых доходов по виду деятельности сельское хозяйство. Детальный анализ показал, что это связано с возмещением значительной суммы налога на добавленную стоимость за счет расширения производства ООО «Птицефабрика «Акашевская», ООО «Птицефабрика Звениговская», ООО «Мари-Куптинское», ООО «Агрофирма Алга»; технического пере-

вооружения производства ЗАО «Марийское», ЗАО Племзавод «Семеновский». Следует отметить, что данная тенденция сохранится и в следующих налоговых периодах, т. к. только по ООО «Птицефабрика «Акашевская» общая сумма инвестиционных проектов (строительство 9 комплексов) составляет более 10 млрд. руб. Безусловно, развитие данной отрасли в регионе приводит к увеличению налоговой базы и в будущем обеспечит стабильные налоговые поступления в бюджетную систему.

Показатели, характеризующие основные виды деятельности представлены на рисунке 3. На выбор показателей, характеризующих виды



Рисунок 3. Показатели, характеризующие основные виды деятельности (Источник: разработано автором)

деятельности, оказала существенное влияние структура муниципальной статистики, которая представлена открытой базой данных муниципальных образований (БД ПМО). Следует отметить, что в настоящее время состав данной базы не в полной мере соответствует необходимым для анализа развития налогового потенциала информационным ресурсам в разрезе муниципальных образований.

Одним из источников экономического роста территории являются инвестиции. Это обусловило выбор такого показателя как объем инвестиций в основной капитал по организациям частной, иностранной, совместной (российской и иностранной) форм собственности (не относящимся к субъектам малого предпринимательства).

Основным источником налоговых доходов местного бюджета является налог на доходы физических лиц (рис. 4), базой для исчисления ко-

торого выступают денежные доходы. В течение налогового периода поступления в бюджетную систему от данного налога характеризуются равномерностью и зависят в том числе и от численности работников. Однако муниципальная статистика располагает сведениями только о численности работающего населения муниципального образования, поэтому использование в расчетах именно этого показателя может привести к его завышению или занижению, т. к. не все жители осуществляют трудовую деятельность в местах постоянного проживания. В этой связи для оценки уровня развития налогового потенциала муниципального образования мы выбрали такой показатель как средняя заработная плата работающего.

Динамика налоговых доходов местных бюджетов также должна учитываться при оценке. Предлагается рассматривать ее в двух аспектах: в расчете на 1 жителя и как среднее значение за три года.

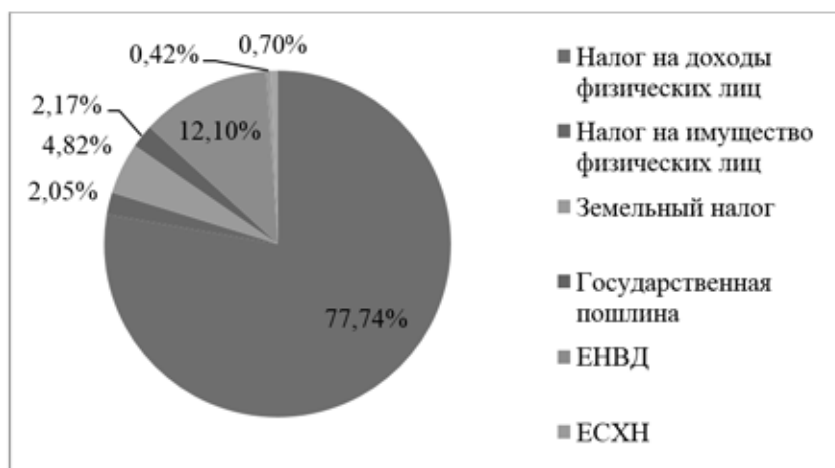


Рисунок 4. Структура налоговых доходов местных бюджетов Республики Марий Эл в 2014 г. (Источник: составлено автором по данным УФНС России по Республике Марий Эл)

2 Этап. Группировка идентифицированных показателей

Группировка выбранных показателей приведена в таблице 1.

Таблица 1. Группировка показателей, используемых при оценке

Группа	Сокращенное наименование	Показатель, используемый для оценки	Сокращенное наименование
Производство промышленной продукции	ППП	Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных собственными силами работ и услуг, тыс. рублей	ОТ
Сельское хозяйство	СХ	Объем выручки от реализации сельскохозяйственной продукции (работ, услуг) сельскохозяйственными организациями, тыс. рублей	ВР

Строительство	СР	Ввод в действие жилых домов, м ²	ВЖД
Инвестиции	ИНВ	Объем инвестиций в основной капитал по организациям частной, иностранной, совместной (российской и иностранной) форм собственности (не относящимся к субъектам малого предпринимательства), тыс. рублей	ОИНВ
Потребительский рынок	ПР	Оборот розничной торговли на душу населения, тыс. рублей	ОР
Трудовые ресурсы	ТР	Средняя заработная плата работающего, тыс. рублей	СЗП
Налоговые доходы	НД	Объем налоговых доходов консолидированных бюджетов муниципальных районов (городских округов), тыс. рублей	НД

3 Этап. Ранжирование групп показателей по значимости

Ранжирование групп показателей по степени значимости осуществляется на основе фундаментальной шкалы. Данная шкала устанавливает соответствие между качественным содержательным

описанием одной группы показателей над другой и количественным отношением этого превосходства (значимости), что позволяет количественно измерить превосходство при парном сравнении групп. Содержательное описание степени значимости приведено в таблице 2.

Таблица 2. Фундаментальная шкала

Степень значимости	Содержательное описание степени значимости
1	Равная значимость. Две группы показателей одинаково значимы.
2	Слабая значимость. Промежуточная градация между равной и средней степенями значимости.
3	Средняя значимость. Одна группа показателей имеет более высокую значимость, чем другая.
4	Сильная, очевидная значимость. Одна группа показателей значительно характеризует развитие налогового потенциала, что подтверждается практикой
5	Абсолютная значимость. Очевидна значимость одной группы показателей над другой.

Матрица парных сравнений заполняется по следующему алгоритму: если группа показателей 1 по значимости в оценке развития налогового потенциала предпочтительнее группы показателей 2 со степенью значимости от 1 до 5,

то в графу пересечения «группа показателей 1/ группа показателей 2» заносится степень предпочтения, а в графу пересечения «группа показателей 2/группа показателей 1» ее обратная величина.

Таблица 3. Матрица парных сравнений групп показателей по степени значимости

Показатель	Матрица парных сравнений							Приоритеты	Нормированные приоритеты
	ПР	ТР	СР	СХ	ППП	ИНВ	НД		
ПР	1	0,33	0,33	0,25	0,25	0,25	0,20	0,32	0,03
ТР	3	1,00	0,50	0,33	0,25	0,25	0,20	0,48	0,05
СР	3	2,00	1,00	0,25	0,25	0,25	0,20	0,57	0,06
СХ	4	3,00	4,00	1,00	0,33	0,25	0,20	0,97	0,10
ППП	4	4,00	4,00	3,00	1,00	0,25	0,20	1,38	0,14
ИНВ	4	4,00	4,00	4,00	4,00	1,00	0,20	2,14	0,22
НД	5	5	5	5	5	5	1	3,97	0,40

Графа приоритеты в таблице исчисляется как корень седьмой степени из произведения каждой строки.

В случае отсутствия достоверных статистических данных по какой-либо из групп показателей в разрезе всех муниципальных образований, следует пересмотреть матрицу парных сравнений. Так, в исследуемом регионе, муниципальная статистика по группе сельское хозяйство, показатель выручка от реализации приведен не по всем муниципальным образованием. Поэто-

му весовые коэффициенты применительно к муниципальным образованиям Республики Марий Эл будут отличаться от весовых коэффициентов, применяемых для оценки в общем случае.

Этап 4. Определение весовых коэффициентов

Весовые коэффициенты для каждой группы показателей определяются как нормированные приоритеты матрицы парных сравнений и исчисляются по формуле: Приоритет / (Σ всех приоритетов). Результаты приведены в таблице 4.

Таблица 4. Весовые коэффициенты групп показателя

Группа	Весовой коэффициент
Налоговые доходы	0,40
Инвестиции	0,22
Производство промышленной продукции	0,14
Сельское хозяйство	0,10
Строительство	0,06
Трудовые ресурсы	0,05
Потребительский рынок	0,03

Таблица 5. Весовые коэффициенты групп показателей, используемые для оценки в Республике Марий Эл

Группа	Весовой коэффициент
Налоговые доходы	0,46
Инвестиции	0,22
Производство промышленной продукции	0,14
Строительство	0,08
Трудовые ресурсы	0,06
Потребительский рынок	0,04

Этап 5. Расчет показателей каждой группы

На данном этапе производится расчет всех показателей, используемых для оценки, в двух

аспектах: отношение к численности населения и расчет среднего темпа роста. Формулы для расчета показателей приведены в таблице.

Таблица 6. Формулы для расчета показателей

	Показатель	Формула для расчета
Налоговые доходы	Средний темп роста налоговых доходов	$НД_i^{ТР} = \sqrt[2]{\frac{НД_{ij}}{НД_{j-1}} \times \frac{НД_{ij-1}}{НД_{ij-2}}}$
	Средний объем налоговых доходов в расчете на 1 жителя	$НД_i^{СР} = \left(\frac{НД_{ij}}{Нас_{ij}} + \frac{НД_{ij-1}}{Нас_{ij-1}} + \frac{НД_{ij-2}}{Нас_{ij-2}} \right) / 3$
Инвестиции	Средний темп роста инвестиций i-го муниципального районе (городском округе)	$ИНВ_i^{ТР} = \sqrt[2]{\frac{ИНВ_{ij}}{ИНВ_{j-1}} \times \frac{ИНВ_{ij-1}}{ИНВ_{ij-2}}}$
	Средний объем инвестиций в расчете на 1 жителя	$ИНВ_i^{СР} = \left(\frac{ИНВ_{ij}}{Нас_{ij}} + \frac{ИНВ_{ij-1}}{Нас_{ij-1}} + \frac{ИНВ_{ij-2}}{Нас_{ij-2}} \right) / 3$

Производство промышленной продукции	Средний темп роста объема отгруженных товаров	$OT_i^{TP} = \sqrt[2]{\frac{OT_{ij}}{OT_{j-1}} \times \frac{OT_{ij-1}}{OT_{ij-2}}}$
	Средний объем отгруженных товаров в расчете на 1 жителя	$OT_i^{CP} = (\frac{OT_{ij}}{Hac_{ij}} + \frac{OT_{ij-1}}{Hac_{ij-1}} + \frac{OT_{ij-2}}{Hac_{ij-2}}) / 3$
Сельское хозяйство	Средний темп роста объема выручки от реализации сельскохозяйственной продукции (работ, услуг) сельскохозяйственными организациями	$BP_i^{CP} = \sqrt[2]{\frac{BP_{ij}}{BP_{ij-1}} \times \frac{BP_{ij-1}}{BP_{ij-2}}}$
	Средний объем выручки от реализации сельскохозяйственной продукции (работ, услуг) сельскохозяйственными организациями в расчете на 1 жителя	$BP_i^{CP} = (\frac{BP_{ij}}{Hac_{ij}} + \frac{BP_{ij-1}}{Hac_{ij-1}} + \frac{BP_{ij-2}}{Hac_{ij-2}}) / 3$
Строительство	Средний темп роста ввода в действие жилых домов	$BЖД_i^{CP} = \sqrt[2]{\frac{BЖД_{ij}}{BЖД_{ij-1}} \times \frac{BЖД_{ij-1}}{BЖД_{ij-2}}}$
	Среднее значение показателя ввод в действие жилых домов	$BЖД_i^{CP} = (\frac{BЖД_{ij}}{Hac_{ij}} + \frac{BЖД_{ij-1}}{Hac_{ij-1}} + \frac{BЖД_{ij-2}}{Hac_{ij-2}}) / 3$
Трудовые ресурсы	Средний темп роста средней заработной платы работающего, тыс. рублей	$CЗП_i^{CP} = \sqrt[2]{\frac{CЗП_{ij}}{CЗП_{ij-1}} \times \frac{CЗП_{ij-1}}{CЗП_{ij-2}}}$
	Средняя заработная платы работающего	$CЗП_i^{CP} = (CЗП_{ij} + CЗП_{ij-1} + CЗП_{ij-2}) / 3$
Потребительский рынок	Средний темп роста оборота розничной торговли	$OT_i^{CP} = \sqrt[2]{\frac{OT_{ij}}{OT_{ij-1}} \times \frac{OT_{ij-1}}{OT_{ij-2}}}$
	Средний объем оборота розничной торговли на душу населения, тыс. рублей	$OT_i^{CP} = (\frac{OT_{ij}}{Hac_{ij}} + \frac{OT_{ij-1}}{Hac_{ij-1}} + \frac{OT_{ij-2}}{Hac_{ij-2}}) / 3$

Этап 6. Ранжирование муниципальных районов (городских округов) по каждому из показателей

Ранжирование муниципальных образований производится по принципу: муниципальному образованию, имеющему наивысшее значение расчетной величины показателя присваивается балл 17; если два муниципальных образования имеют одинаковое значение показателя, то обоим муниципальным образованиям присваивается равный балл в порядке рейтинга.

Сводный показатель группы определяется как произведение общей оценки показателей на их весовой коэффициент:

$$СП^Г = B_Г \times K_Г \quad \text{где:}$$

$$B_Г = B_{п1} + B_{п2} + \dots + B_{пn} = \sum_n^1 B_{пn}$$

СП^Г – сводный показатель группы;

B_Г – общая оценка показателей группы в балах;

n – количество показателей;

K_Г – весовой коэффициент группы.

Следует заметить, что максимальное значение условного налогового потенциала в рамках

разработанной методики 34.

Результаты исследования по каждой группе приведены в таблице 7.

Этап 8–9. Расчет условного налогового потенциала (УНП) муниципального района (городского округа). Построение рейтинга муниципальных районов (городских округов)

Расчет условного налогового потенциала производится по формуле:

$$УНП_i = СП^{мин} + СП^{СХ} + СП^{ИНВ} + СП^{ПР} + СП^{ТР} + СП^{НА}$$

где:

СП^{ППП} – сводный показатель в сфере промышленного производства;

СП^{СХ} – сводный показатель в сфере сельскохозяйственной деятельности;

СП^{ИНВ} – сводный показатель в сфере инвестиционной деятельности;

СП^{ПР} – сводный показатель в сфере потребительского рынка;

СП^{ТР} – сводный показатель в сфере трудовых ресурсов;

НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

СП_{НА} – сводный показатель в сфере налоговых доходов.

Результаты расчета условного налогового потенциала приведены в таблице 8.

Таблица 7. Расчет сводных показателей групп

	городской округ «Города Йошкар-Ола»	муниципальное образование «Оршанский район»	городской округ «Города Волжск»	муниципальное образование «Звениговский район»	муниципальное образование «Советский район»	городской округ «Города Козьмодемьянск»	муниципальное образование «Медведевский район»	муниципальное образование «Волжский район»	муниципальное образование «Сернурский район»	муниципальное образование «Мари-Турекский район»	муниципальное образование «Килемарский район»	муниципальное образование «Параньгинский район»	муниципальное образование «Новоторъяльский район»	муниципальное образование «Моркинский район»	муниципальное образование «Куженерский район»	муниципальное образование «Юринский район»	муниципальное образование «Горномарийский район»
ППП	23	21	26	30	30	21	23	17	12	14	12	19	23	16	14	17	10
К _г	0,14	0,14	0,14	0,14	0,14	0,14	0,14	0,14	0,14	0,14	0,14	0,14	0,14	0,14	0,14	0,14	0,14
СП _г	3,22	2,94	3,64	4,2	4,2	2,94	3,22	2,38	1,68	1,96	1,68	2,66	3,22	2,24	1,96	2,38	1,4
СР	23	18	25	28	24	21	34	23	16	11	27	10	17	17	24	19	20
К _г	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08
СП _г	1,84	1,44	2	2,24	1,92	1,68	2,72	1,84	1,28	0,88	2,16	0,8	1,36	1,36	1,92	1,52	1,6
ПР	32	16	30	31	19	26	21	24	23	18	25	18	12	19	18	25	15
К _г	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04
СП _г	1,28	0,64	1,2	1,24	0,76	1,04	0,84	0,96	0,92	0,72	1	0,72	0,48	0,76	0,72	1	0,6
НА	23	25	27	17	30	24	19	29	23	23	23	16	18	16	16	23	16
К _г	0,46	0,46	0,46	0,46	0,46	0,46	0,46	0,46	0,46	0,46	0,46	0,46	0,46	0,46	0,46	0,46	0,46
СП _г	10,58	11,5	12,42	7,82	13,8	11,04	8,74	13,34	10,58	10,58	10,58	7,36	8,28	7,36	7,36	10,58	7,36
ИНВ	9	24	13	10	14	11	22	26	23	24	8	33	28	16	31	5	9
К _г	0,22	0,22	0,22	0,22	0,22	0,22	0,22	0,22	0,22	0,22	0,22	0,22	0,22	0,22	0,22	0,22	0,22
СП _г	1,98	5,28	2,86	2,2	3,08	2,42	4,84	4,84	4,84	5,28	1,76	7,26	6,16	3,52	6,82	1,1	1,98

ТР	19	19	13	28	14	20	31	30	16	14	17	21	19	17	8	16	4
К _г	0,06	0,06	0,06	0,06	0,06	0,06	0,06	0,06	0,06	0,06	0,06	0,06	0,06	0,06	0,06	0,06	0,06
СП _г	1,14	1,14	0,78	1,68	0,84	1,2	1,86	1,8	0,96	0,84	1,02	1,26	1,14	1,02	0,48	0,96	0,24

Таблица 8. Рейтинг муниципальных образований по величине условного налогового потенциала

Муниципальное образование	Условный налоговый потенциал
муниципальное образование «Волжский район»	26,04
муниципальное образование «Советский район»	24,6
муниципальное образование «Оршанский район»	22,94
городской округ «Город Волжск»	22,9
муниципальное образование «Медведевский район»	22,22
муниципальное образование «Новоторъяльский район»	20,64
муниципальное образование «Сернурский район»	20,48
городской округ «Город Козьмодемьянск»	20,32
муниципальное образование «Мари-Турекский район»	20,26
муниципальное образование «Параньгинский район»	20,06
городской округ «Город Йошкар-Ола»	20,04
муниципальное образование «Звениговский район»	19,38
муниципальное образование «Куженерский район»	19,26
муниципальное образование «Килемарский район»	18,2
муниципальное образование «Юринский район»	17,54
муниципальное образование «Моркинский район»	16,26
муниципальное образование «Горномарийский район»	13,18

Анализ полученных результатов позволяет сделать вывод о высоком уровне развития налогового потенциала Волжского, Советского, Оршанского, Медведевского районов, а также городского округа «Город Волжск».

Следует отметить, что разработанная методика рейтинговой оценки муниципальных образований развивает методический инструментарий управления налоговым потенциалом и способствует качественному развитию налогового администрирования в целом.

БИБЛИОГРАФИЯ

1. Отчеты о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации за 2000–2014 гг. [Электронный ресурс] / Официальный сайт Федеральной налоговой службы. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru>.
2. Электронный бюджет. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://budget.gov.ru/regions/index>
3. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.gks.ru/>
4. Шемякина М.С. Генезис категории «налоговый потенциал» // Налоги и налогообложение. – 2013. – 9. – С. 689–704. DOI: 10.7256/1812-8688.2013.9.9654.
5. Гираев В. К. Структура и динамика налоговых поступлений и их территориальные диспропорции // Налоги и налогообложение. – 2014. – 3. – С. 251–269. DOI: 10.7256/1812-8688.2014.3.11566.

REFERENCES

1. Otchety o nachislenii i postuplenii nalogov, sborov i inykh obyazatel'nykh platezhei v byudzhethnuyu sistemu Rossiiskoi Federatsii za 2000–2014 gg. [Elektronnyi resurs] / Ofitsial'nyi sait Federal'noi nalogovoi sluzhby. – Rezhim dostupa: <http://www.nalog.ru>.
2. Elektronnyi byudzheth. [Elektronnyi resurs] – Rezhim dostupa: <http://budget.gov.ru/regions/index>
3. Federal'naya sluzhba gosudarstvennoi statistiki [Elektronnyi resurs]-Rezhim dostupa: <http://www.gks.ru/>
4. Shemyakina M.S. Genezis kategorii «nalogovyi potentsial» // Nalogi i nalogooblozhenie. – 2013. – 9. – С. 689–704. DOI: 10.7256/1812-8688.2013.9.9654.
5. Giraev V.K. Struktura i dinamika nalogovykh postuplenii i ikh territorial'nye disproporsii // Nalogi i nalogooblozhenie. – 2014. – 3. – С. 251–269. DOI: 10.7256/1812-8688.2014.3.11566.