

УДК 336.02

В. Л. Рыкунова

Юго-Западный государственный университет, Курск, e-mail: valentina0209@mail.ru

К. А. Тихонов

Юго-Западный государственный университет, Курск, e-mail: lentikhonov90@gmail.com

ИССЛЕДОВАНИЕ ФАКТОРОВ ПОВЫШЕНИЯ КАЧЕСТВА АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ В ЦЕЛЯХ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РЕГИОНА

Ключевые слова: прибыль, убыток, налог на прибыль организаций, налоговое администрирование, собираемость, задолженность, налоговые проверки.

Рассматриваются показатели администрирования налога на прибыль организаций, его роль в обеспечении финансовой безопасности субъекта Российской Федерации. Исследование показателей администрирования налога на прибыль организаций, уплачиваемого налогоплательщиками Курской области, осуществлялось на основе статистических показателей развития Курской области, статистической налоговой отчетности Управления ФНС России по Курской области. В ходе исследования выявлены факторы, положительно повлиявшие на повышение качества налогового администрирования налога на прибыль организаций. Предлагается использование этих факторов при определении показателя оценки качества администрирования налога на прибыль организаций. На основе анализа финансовых результатов деятельности предприятий Курской области разработаны предложения по совершенствованию администрирования налога на прибыль организаций.

V. L. Rykunova

Southwest State University, Kursk, e-mail: valentina0209@mail.ru

K. A. Tikhonov

Southwest State University, Kursk, e-mail: lentikhonov90@gmail.com

RESEARCH OF FACTORS FOR IMPROVING THE QUALITY OF CORPORATE INCOME TAX ADMINISTRATION IN ORDER TO ENSURE THE FINANCIAL SECURITY OF THE REGION

Keywords: profit, loss, corporate income tax, tax administration, collection, debt, tax audits.

Indicators of corporate income tax administration, its role in ensuring the financial security of the subject of the Russian Federation are considered. Study of indicators of administration of the tax on profit of organizations paid by taxpayers Kursk region, was carried out on the basis of statistical indicators of development of Kursk region, the statistical tax reporting of Management FNS of Russia across Kursk region. The study identified factors that positively influenced the improvement of the quality of tax administration of corporate income tax. It is proposed to use these factors in determining the indicator for assessing the quality of corporate income tax administration. Based on the analysis of the financial results of the enterprises of the Kursk region, proposals have been developed to improve the administration of corporate income tax.

Деятельность хозяйствующих субъектов в рыночной экономике направлена на получение положительного результата – прибыли, которая является гарантом их экономической устойчивости и финансовой безопасности. Прибыль, оставшаяся после уплаты налога в распоряжении предприятий и организаций, используется на развитие и расширение производства, выплаты учредителям, другие цели. В современных условиях двадцать процентов от полученной прибыли организации уплачивают государству

в виде налога на прибыль организаций. В 2017–2024 гг. распределение прибыли на федеральную и региональную части осуществляется следующим образом: сумма налога, исчисленная по налоговой ставке, в размере 3% зачисляется в федеральный бюджет; сумма налога, исчисленная по налоговой ставке, в размере 17% зачисляется в бюджеты субъектов РФ. До 1 января 2017 года распределение между бюджетами было 2% и 18% соответственно. Для отдельных категорий организаций ставка налога на прибыль, за-

числяемого в региональный бюджет, законами субъектов РФ может быть снижена, что является стимулирующим фактором развития важных для региона отраслей. Налог на прибыль, зачисляемый в бюджет субъекта, является источником собственных доходов региона, его фискальная природа и назначение как средства финансового обеспечения деятельности государства неоспоримы [1, с. 42]. Увеличение размера ставки налога, зачисляемого в федеральный бюджет, до трёх процентов имеет положительное значение для выполнения федеральных программ Российской Федерации [2, с. 59].

Налог на прибыль организаций при всей его значимости для пополнения доходной части бюджета остаётся проблемной областью в налоговом администрировании [3, с. 188].

Финансовая безопасность региона обеспечивается стабильным экономическим развитием хозяйствующих субъектов, грамотным управлением финансовыми ресурсами, снижением зависимости от государственного долга и безвозмездных поступлений [4–6]. Стабильно развивающиеся регионы создают основу финансовой безопасности государства. В то же время обеспечение финансовой безопасности государства подрывает финансовую безопасность региона, если при перераспределении финансовых ресурсов не учитываются факторы, отрицательно влияющие на развитие региональной экономики. Финансовая безопасность региона – состояние региона, при котором обеспечивается стабильность экономики, эффективное использование региональных ресурсов, способность к развитию и прогрессу [7–8]. Вопросам финансовой безопасности региона и государства уделяется большое внимание в работах современных учёных и практиков. Необходимым условием обеспечения финансовой безопасности является предотвращение преступлений и нарушений в финансовой сфере [9], учёт особенностей

географического положения региона, обеспеченности его природными ресурсами, развитием промышленности и сельского хозяйства [10]. При этом особое значение в обеспечении финансовой безопасности уделяется развитию налогового потенциала региона, применению налоговых льгот и преференций, повышению качества налогового администрирования [11–15]. Основная цель налогового администрирования налога на прибыль организаций заключается в исполнении доходной части бюджетов различных уровней и поддержании комфортной налоговой среды в виде гибкого механизма, оперативно реагирующего на внешние и внутренние изменения. Необходимость теоретико-методического обоснования повышения эффективности администрирования налога на прибыль организаций в целях обеспечения финансовой безопасности региона определяет актуальность темы исследования.

Налог на прибыль организаций распределяется между федеральным бюджетом и бюджетом субъекта РФ и оказывает тем самым самое непосредственное влияние на финансовую безопасность региона. В связи с этим особую актуальность приобретает задача выявления факторов повышения качества его администрирования налоговыми органами.

Цель исследования

Учитывая значимость финансовой безопасности региона, нами поставлена цель – на основе анализа показателей налогового администрирования налога на прибыль организаций выявить и обобщить факторы повышения роли администрирования налога на прибыль организаций в обеспечении финансовой безопасности субъектов РФ.

Материал и методы исследования

Таблица 1

Поступления налога на прибыль организаций в консолидированный бюджет Курской области в 2017–2019 гг., млн.руб.

Показатели	2017 год	2018 год	2019 год	Темп роста 2018 /2017	Темп роста 2019 /2018
Налоговые доходы	43797,0	51448,0	56599,4	117,5	110,0
Налог на прибыль организаций, зачисляемый в бюджет субъекта	10381,9	14504,9	17063,3	139,7	117,6
Удельный вес НПО в сумме доходов бюджета, %	23,7	28,2	30,1	119,0	106,7

Источники: Составлено автором по данным gks.ru.

Таблица 2

Показатели деятельности организаций Курской области в 2015–2019 гг.

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	Темп роста 2018 / 2017	Темп роста 2019 / 2018
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток) деятельности организаций в фактически действовавших ценах, млн. руб.	33877	50683	49785	56532	78665	113,6	139,2
2. Удельный вес убыточных организаций в процентах от общего числа организаций	31,1	29,7	27,5	31,5	24,2	114,5	76,8

Таблица 3

Показатели количества плательщиков налога на прибыль организаций за 2017–2019 гг.

Показатели	2017 год	2018 год	2019 год	Абсолютное откл. 2019 г. к 2017 г., ед.	Темп роста 2019 г. к 2017 г., %
Количество прибыльных организаций, ед.	4143	4315	4418	275	106,6
Количество убыточных организаций, ед.	470	492	425	-45	90,4
Количество организаций, представляющих нулевую отчетность, ед.	1959	1624	1444	-515	73,7
Количество организаций, представивших единую (упрощенную) декларацию, ед.	747	738	662	-85	88,6
Количество организаций, не представивших декларации в налоговом периоде, ед.	2877	1687	0	-2877	0,0

Источники: рассчитано по данным статистической налоговой отчетности формы №2-НК «Отчет о результатах контрольной работы налоговых органов» за 2017–2019 гг.

Основными показателями, характеризующими качество налогового администрирования по налогу на прибыль организаций, являются: объем поступлений по налогу на прибыль организаций; динамика задолженности по налогу на прибыль организаций; количество налоговых проверок по налогу на прибыль организаций и их результаты. Рассмотрим показатели администрирования налога на прибыль организаций налоговыми органами Курской области (табл. 1).

По данным таблицы 1 в структуре доходов бюджета Курской области налогу на прибыль организаций принадлежит важное место. Так, его удельный вес вырос с 2017 по 2019 годы на 6,4% с 23,7% до 30,1%. При этом налог на прибыль организаций рос более быстрыми темпами, чем общая сумма доходов бюджета Курской области: в 2018 году темпы роста налога на прибыль организаций составили 139,7%, в 2019 году по сравнению с 2018 годом – 117,6%, в то время как налоговые доходы Курской обла-

сти выросли в 2018 году на 17,5% по сравнению с 2017 годом, а в 2019 году – на 10% по сравнению с 2018 годом.

Как известно, налог на прибыль уплачивается в бюджет, исходя из полученной налогооблагаемой прибыли. В табл. 2 представлены сведения о результатах работы предприятий и организаций Курской области [16].

Как представлено в таблице 2, сальдированный финансовый результат в течение исследуемого периода увеличился: в 2018 году по сравнению с 2017 годом – на 13,6%, в 2019 году по сравнению с 2018 годом – на 39,2%. При этом удельный вес убыточных организаций в 2018 году увеличился на 14,5% по сравнению с 2017 годом, а в 2019 году – уменьшился на 23,2%.

Показатели количества плательщиков налога на прибыль организаций Курской области представлены в таблице 3.

Данные таблицы 3 показывают, что за исследуемый период количество прибыльных ор-

ганизаций-плательщиков налога на прибыль увеличилось на 275 ед. или на 6,6%. Количество убыточных организаций в анализируемом периоде снизилось на 9,6%, что можно считать положительным фактором.

Количество налогоплательщиков, представивших нулевую отчётность, снизилось. Число организаций, представивших единую (упрощённую) декларацию, сократилось на 11,4%. Количество организаций, не представивших декларации в налоговом периоде, уменьшилось в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 2877 ед. В 2019 году показатель равен нулю, следовательно, все организации представили декларации в налоговом периоде.

Проанализируем динамику показателей налоговой базы налога на прибыль организаций Курской области за 2017–2019 гг. (табл.4).

Данные таблицы 4 показывают, что наблюдается увеличение доходов от реализации на 76428,8 млн. руб. в абсолютном выражении или на 13%. Отмечен рост расходов, уменьшающих доходы от реализации, на 40914,2 млн. руб. или на 7,5%.

Внереализационные доходы уменьшились в течение 2017–2018 гг. на 29,2%, внереализационные расходы сократились 15345,1 млн. руб. или на 27,1%. Таким образом, прибыль от внереализационных операций за анализируемый период также уменьшилась. За 2017–2019 гг. наблюдается уменьшение убытков, отражённых в Приложении 3 к листу 02, на 78,2 млн. руб. и убытка, уменьшающего базу налогового периода, на 1592,6 млн. руб. (см. табл.4)

Таблица 4

Показатели налоговой базы налога на прибыль организаций Курской области за 2017–2019 гг., млн.руб.

Показатели	2017 год	2018 год	2019 год	Абсолютное откл. 2019г. к 2017г.,ед.	Темп роста 2019 г. к 2017 г.,%
Доходы от реализации	589468,9	626336,3	665897,6	76428,8	113,0
Внереализационные доходы	55909,4	45406,3	39567,8	-16341,6	70,8
Расходы, уменьшающие доходы от реализации	547875,5	572269,4	588789,7	40914,2	107,5
Внереализационные расходы	56723,1	47905,3	41378,1	-15345,1	72,9
Убытки, отражённые в Приложении 3 к листу 02	315,8	266,6	237,6	-78,2	75,2
Показатели	2017 год	2018 год	2019 год	Абсолютное откл. 2019г. к 2017г.,ед.	Темп роста 2019 г. к 2017 г.,%
Доходы, исключаемые из прибыли	557,1	240,4	1744,9	1187,8	313,2
Показатели	2017 год	2018 год	2019 год	Абсолютное откл. 2019г. к 2017г.,ед.	Темп роста 2019 г. к 2017 г.,%
Убыток, уменьшающий базу налогового периода	2445,4	482,7	852,8	-1592,6	34,9
Налоговая база для исчисления налога	41262,9	60954,4	76520,6	35257,8	185,4
Сумма исчисленного налога, всего	8252,6	11997,8	15304,1	7051,6	185,4
в т.ч. в федеральный бюджет	825,3	1799,7	2295,6	1470,4	278,2
Сумма недопоступления налога в связи с уменьшением базы на сумму убытка	489,1	96,5	170,6	-318,5	34,9

Источник: рассчитано по данным статистической налоговой отчётности формы №5-П «Отчёт о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций» за 2017–2019 гг.

Таблица 5

Динамика собираемости налога на прибыль организаций Курской области, млн.руб.

Показатели	Начисленные суммы, тыс. руб.			Фактические налоговые поступления, тыс. руб.			Показатель собираемости налогов, %		
	2017 год	2018 год	2019 год	2017 год	2018 год	2019 год	2017 год	2018 год	2019 год
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Налоговые доходы, всего	41625,3	50478,9	53911,0	46753,5	56379,3	57846,6	112,3	111,7	107,3
Налог на прибыль	11645,7	16671,3	19157,3	11335,0	16521,7	19429,6	97,3	99,1	101,4
Удельный вес налога на прибыль в общей сумме налоговых доходов	28,0	33,0	35,5	24,2	29,3	33,6	-	-	-

Источники: рассчитано по данным статистической налоговой отчетности формы №1-НМ «Отчёт о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации» за 2017–2019 гг.

Наблюдается увеличение в динамике налоговой базы для исчисления налога на прибыль и суммы исчисленного налога за анализируемый период. Сумма недопоступления налога в связи с уменьшением базы на сумму убытка уменьшилась на 318,5 млн. руб., что можно считать положительным и связано с ограничением переноса убытка прошлых лет на уменьшение прибыли текущего периода.

Проанализируем динамику собираемости налога на прибыль организаций Курской области (табл. 5).

Данные табл. 5 показывают, что собираемость налоговых доходов в 2018 году по сравнению с 2017 годом снизилась на 0,6%, по итогам 2019 года уменьшилась на 4,4% по сравнению с 2018 годом.

Собираемость налога на прибыль организаций в течение 2017-2018 гг. увеличилась на 1,8% и была менее 100%, что обусловлено превышением начисленных сумм налога над фактическими налоговыми поступлениями. В 2019 году собираемость налога на прибыль составила 101,4%. (рис.1).

Проведём анализ количества налоговых проверок по налогу на прибыль организаций Курской области за 2017–2019гг. (табл. 6).

Данные табл. 6 показывают, что в течение анализируемого периода количество камеральных налоговых проверок по налогу на прибыль организаций ежегодно увеличивалось и по итогам 2019 г. составило 37976 проверок. Однако, несмотря на рост показателя в динамике, к концу 2019 года наблюдается уменьшение количества камеральных проверок, выявивших нарушения, и их результативности.

Количество выездных налоговых проверок по налогу на прибыль организаций уменьшилось

в 2019 году по сравнению с 2017 годом на 22 проверки, или на 26%. Отмечено уменьшение в динамике числа выездных проверок, выявивших нарушения: на 27 проверок или на 36 процентов в течение 2017–2019 гг.

Анализируя результативность налоговых проверок по налогу на прибыль организаций в Курской области отметим, что результативность камеральных проверок налога на прибыль организаций значительно ниже результативности камеральных проверок в целом.

Указанный показатель в течение исследуемого периода не достигает 1%. Результативность выездных налоговых проверок по налогу на прибыль организаций имеет тенденцию снижения в течение исследуемого периода 2017–2019 гг. Кроме того, указанный показатель значительно ниже результативности выездных налоговых проверок в целом по области. Так в 2019 году результативность выездных проверок по налогу на прибыль составила 62,8% (рис.2), в то время как общая результативность выездных проверок составила 98,9%.

Отметим, что в структуре проведённых камеральных и выездных налоговых проверок по налогу на прибыль организаций за 2017–2019 гг. произошли определённые изменения (рис. 3).

Данные рис.3 показывают, что наблюдается уменьшение удельного веса камеральных налоговых проверок по налогу на прибыль в общей структуре проведённых камеральных проверок с 13,4% в 2017 году до 8,3% в 2019 году. Аналогичный показатель по выездным налоговым проверкам увеличился на 10% в течение 2017–2019 гг. и составил по итогам 2019 г. 85,7%.

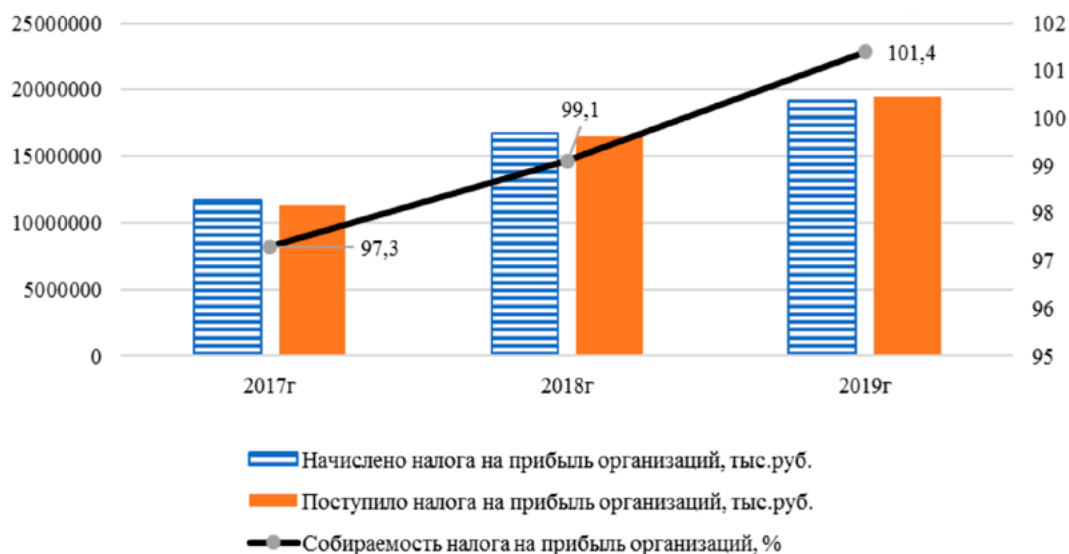


Рис. 1. Динамика показателя собираемости налога на прибыль организаций в Курской области в 2017–2019 гг.

Таблица 6

Анализ количества налоговых проверок по налогу на прибыль организаций Курской области за 2017–2019 гг.

Показатель	Годы			Отклонение			
	2017 год	2018 год	2019 год	2018 г. к 2017 г.		2019 г. к 2018 г.	
				абсолютное	темпа роста, %	абсолютное	темпа роста, %
	1	2	3	4	5	6	7
1. Количество проведенных КНП, всего	277356	407980	456031	130624	147,1	48051	111,8
1.1 из них, выявивших нарушения	16163	33281	28262	17118	205,9	-5019	84,9
1.2 результативность, %	5,8	8,2	6,2	2,3	140,0	-2,0	76,0
2. Количество КНП по налогу на прибыль организаций	37231	37407	37976	176,0	100,5	569,0	101,5
2.1 из них, выявивших нарушения	347	364	303	17,0	104,9	-61,0	83,2
2.2 результативность, %	0,93	0,97	0,80	0,0	104,4	-0,2	82,0
2.2 Уд.вес КНП по налогу на прибыль к общему числу камеральных проверок	13,4	9,2	8,3	-4,3	68,3	-0,8	90,8
3. Количество проведенных выездных проверок	140	129	91	-11,0	92,1	-38,0	70,5
3.1 из них, выявивших нарушения	139	129	90	-10,0	92,8	-39,0	69,8
3.2 результативность, %	99,3	100,0	98,9	0,7	100,7	-1,1	98,9
4. Количество ВНП по налогу на прибыль	106	91	78	-15,0	85,8	-13,0	85,7
4.1 из них, выявивших нарушения	76	65	49	-11,0	85,5	-16,0	75,4
4.2 результативность, %	71,7	71,4	62,8	-0,3	99,6	-8,6	87,9
4.3 Уд.вес ВНП по налогу на прибыль к общему числу проведенных выездных проверок	75,7	70,5	85,7	-5,2	93,2	15,2	121,5

Источник: рассчитано по данным статистической налоговой отчетности формы №2-НК «Отчет о результатах контрольной работы налоговых органов» за 2017–2019 гг.

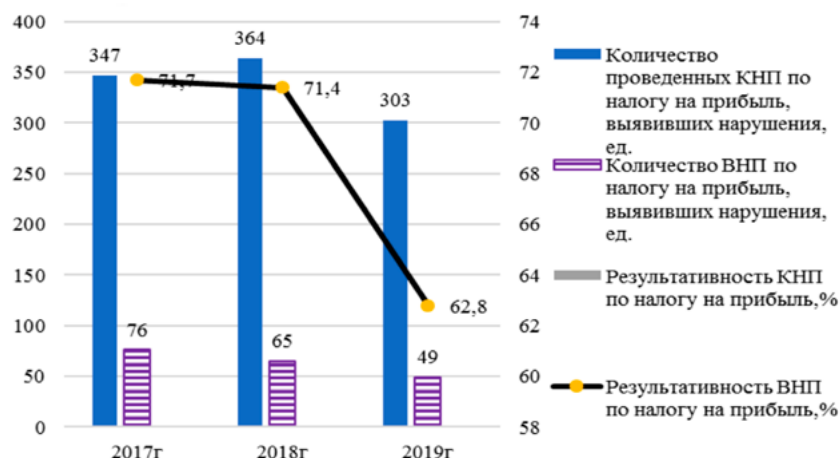


Рис. 2. Результативность камеральных и выездных налоговых проверок по налогу на прибыль организаций в Курской области

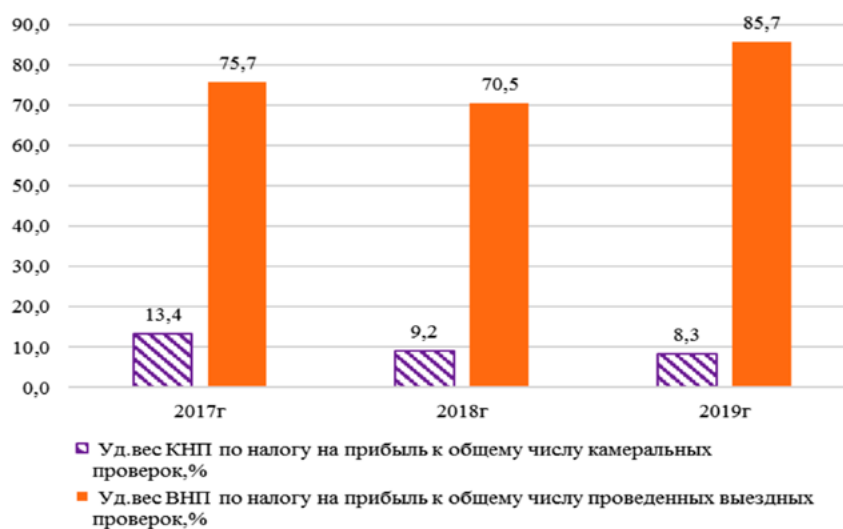


Рис. 3. Удельный вес камеральных и выездных налоговых проверок по налогу на прибыль в общей структуре налоговых проверок

Таблица 7

Динамика доначислений по результатам контрольной работы Управления ФНС России по Курской области за 2017–2019гг., млн.руб.

Показатель	годы			отклонение			
				2018г. к 2017г.		2019г. к 2018г.	
	2017	2018	2019	абсолютное, тыс. руб.	темпа роста, %	абсолютное, тыс. руб.	темпа роста, %
1. Доначислено по результатам контрольной работы, всего, млн. руб.	4687,0	2408,1	1473,4	-2278,8	51,4	-934,7	61,2
1.1. по КНП	233,8	431,1	414,4	197,2	184,4	-16,7	96,1
1.2. по ВМП	4056,5	1587,2	1058,7	-2469,2	39,1	-528,5	66,7
2. Сумма доначислений по налогу на прибыль, всего, млн. руб., из них:	223,8	378,7	296,3	154,9	169,2	-82,3	78,2
2.1. по КНП	42,5	4,8	1,1	-37,7	11,3	-3,7	23,0

Показатель	годы			отклонение			
				2018г. к 2017г.		2019г. к 2018г.	
	2017	2018	2019	абсолютное, тыс. руб.	темпа роста, %	абсолютное, тыс. руб.	темпа роста, %
2.2. по ВВП	156,3	326,1	295,2	169,8	2,0	-30,9	90,5
3. Уд. вес доначислений по налогу на прибыль к общей сумме доначислений, %	4,8	15,7	20,1	11,0	329,3	4,4	127,9
4. Доля сумм доначисл. в результате КНП по налогу на прибыль в общей сумме доначисл. по КНП, %	18,2	1,1	0,3	-17,1	6,1	-0,8	23,9
5. Доля сумм доначисл. в результате ВВП по налогу на прибыль к общей сумме доначисл. по ВВП, %	3,9	20,6	27,9	16,7	533,3	7,3	135,7

Источники: рассчитано по данным статистической налоговой отчетности формы №2-НК «Отчет о результатах контрольной работы налоговых органов» за 2017–2019 гг.

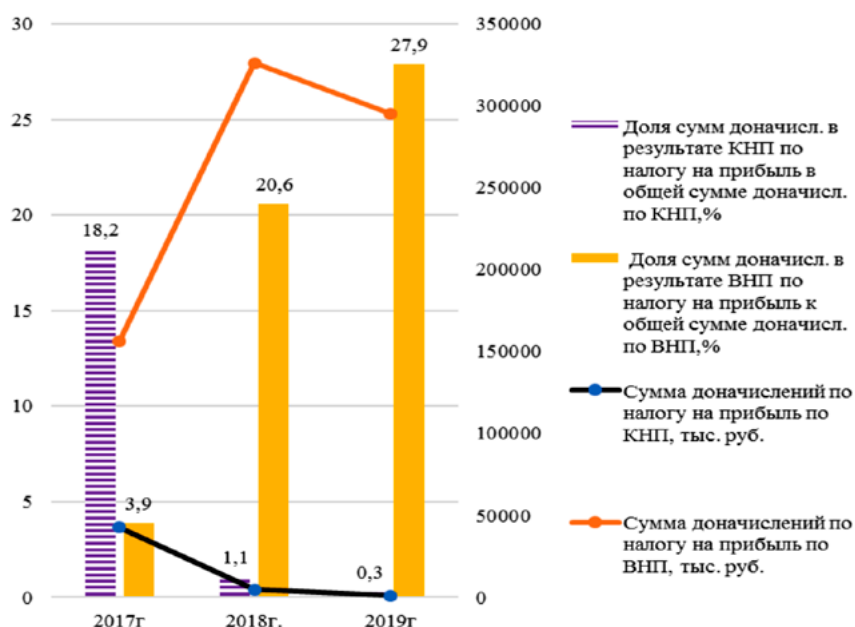


Рис. 4. Динамика и структура сумм доначислений по результатам налоговых проверок по налогу на прибыль организаций в 2017–2019 гг.

Таблица 8

Анализ доначислений по налогу на прибыль организаций по результатам налоговых проверок, проведенных налоговыми органами Курской области за 2017–2019 гг., млн.руб.

Показатели	2017 год	2018 год	2019 год	Темп роста, % 2018г. к 2017г.	Темп роста, % 2019г. к 2018г.
Всего доначислено по результатам контрольных мероприятий	4687,0	2408,1	1473,4	51,4	61,2
Поступило налогов всего	46753,4	56379,3	57846,6	121	103
Доначислено налога на прибыль организаций	223,8	378,7	296,3	169,2	78,2

продолжение табл. 8					
Показатели	2017 год	2018 год	2019 год	Темп роста, % 2018г. к 2017г.	Темп роста, % 2019г. к 2018г.
Поступило налога на прибыль организаций	11335,0	16521,7	19429,5	146	118
Соотношение доначисленных в ходе налоговых проверок сумм и поступлений налога на прибыль организаций, %	2,0	2,3	1,5	-	-
Удельный вес доначислений по налоговым проверкам всего к поступившим налогам, %	10,0	4,3	2,5	-	-

Анализ динамики суммы дополнительно начисленных платежей по результатам контрольной работы Управления ФНС России по Курской области за 2017–2019 гг. представлен в табл. 7.

Анализ данных табл.7 показал, что сумма доначислений по результатам контрольной работы налоговых органов имеет тенденцию к уменьшению в течение исследуемого периода. Так, в 2017–2018 гг. данный показатель уменьшился на 48,6%, в 2019 году по сравнению с 2018 годом – на 38,8%.

Сумма доначислений по результатам контрольной работы в 2018 году по сравнению с 2017 годом уменьшилась на 48,6% или почти на 2,3 млрд.руб.. В 2019 году снижение доначислений составило 38,8%. Сумма доначислений уменьшилась в 2019 году по сравнению с 2018 годом на 934,7 млн.руб.

По камеральным проверкам в 2017 году сумма доначислений составила 233,9 млн.руб., в 2018 году – 431,1 млн.руб., что больше на 197,3 млн.руб. предыдущего периода. В 2019 году по сравнению с 2018 годом данный показатель уменьшился на 16,7 млн.руб. или на 3,9%.

Доначисления по результатам выездных проверок ежегодно уменьшались. В целом за исследуемый период данный показатель уменьшился в абсолютном выражении более чем на 2,9 млрд.руб.

Сумма доначислений по налогу на прибыль организаций в 2017-2018 гг. увеличилась на 154,9 млн.руб. или на 69,2%. Но в 2019 году сумма доначислений уменьшилась по сравнению с 2018 годом на 82,4 млн.руб. или на 21,8%.

Наблюдается тенденция к уменьшению в динамике сумм доначислений по результатам камеральных проверок по налогу на прибыль организаций. Так, в 2018 году в бюджет доначислено 4,8 млн.руб., что на 37,8 млн.руб. меньше, чем в 2017 году. По итогам 2019 года данный показатель уменьшился на 3,7 млн.руб. или на 77% по отношению к 2018 году.

Сумма доначислений по результатам выездных проверок по налогу на прибыль организаций увеличилась на 169,9 млн.руб. в абсолютном выражении в 2017–2018 гг. или более чем в 2 раза. В течение 2018–2019 гг. данный показатель уменьшился на 30,9 млн.руб. или на 9,5%. Отметим, что за 2017–2019 гг. удельный вес доначислений по налогу на прибыль в общей сумме доначислений увеличился с 4,8% до 20,1%.

На рис.4 представлена структура доначислений налога на прибыль.

Доля сумм доначислений в результате камеральных проверок по налогу на прибыль в общей сумме доначислений по камеральным проверкам в 2017–2019 гг. значительно сократилась с 18,2 до 0,3%. Доля сумм доначислений в результате выездных проверок по налогу на прибыль в общей сумме доначислений по выездным проверкам в 2017–2019 гг. выросла с 3,9 до 27,9%. (рис.4).

Результаты исследования и их обсуждение

Обобщив результаты исследования, можно сделать вывод о том, что на показатели оценки качества налогового администрирования налога на прибыль организаций положительно влияют следующие факторы:

- рост собираемости налога на прибыль с 97,3 до 101,4%;
- увеличение в динамике налоговой базы для исчисления налога на прибыль и суммы исчисленного налога за анализируемый период;
- уменьшение суммы недопоступления налога в связи с уменьшением базы на сумму убытка на 318,5 млн.руб.;
- рост удельного веса доначислений по налогу на прибыль в общей сумме доначислений с 4,8 до 20,1% за счёт роста доли доначислений по налогу на прибыль по выездным проверкам в общей сумме доначислений по выездным проверкам с 3,9% в 2017 году до 27,9% в 2019 году.

Для оценки качества налоговых проверок по налогу на прибыль предлагаем использовать показатель соотношения доначисленных сумм налога и поступивших сумм налога как показатель качества налогового администрирования налога на прибыль организаций и рассчитывать его по формуле:

$$\text{Кадм} = \text{Дон НПО} / \text{Пост НПО} - \text{Дон общ} / \text{Пост общ}, (1)$$

где Кадм – коэффициент качества налогового администрирования по налогу на прибыль организаций;

Дон НПО – доначислено по результатам налоговых проверок по налогу на прибыль организаций;

Пост НПО – поступило налога на прибыль организаций;

Дон общ – доначислено всего результатам контрольных мероприятий;

Пост общ – поступило всего налогов по Инспекции.

Если $K_{adm} < 1$, то качество налогового администрирования налога на прибыль является низким, если $K_{adm} > 1$, то качество налогового администрирования по налогу на прибыль можно считать хорошим. Применение данной формулы рассмотрим на показателях администрирования налога на прибыль организаций в целом по Курской области (табл.8.).

Анализ представленных в табл. 8 данных позволяет сделать вывод о необходимости повышения доначислений по налогу на прибыль организаций при проведении налоговых проверок, так как на протяжении исследуемого периода показатель качества налогового администрирования налога на прибыль организаций составлял меньше 1: в 2017 году – -8; в 2018 году – -2; в 2019 году – -1.

Несмотря на отрицательное значение коэффициента качества налогового администрирования по налогу на прибыль, характеризующего качество проведения налоговых проверок по налогу, следует признать, что роль налога на прибыль организаций в формировании налоговых доходов Курской области в течение исследуемого периода

2017-2019 гг. повышается, о чём свидетельствует рост удельного веса этого налога в налоговых доходах с 24,2% в 2017 году до 33,6% в 2019 году. Этому способствовали, в первую очередь, изменения налогового законодательства, запрещающие переносить на убытки текущего периода убытки прошлых лет.

Выводы

По результатам исследования предлагается ограничить до нуля величину убытка, уменьшающего налоговую базу; льготу (перенос убытков на будущее) целесообразно предоставлять организациям, осуществляющим инновационную деятельность: внедрение новых технологий, модернизацию производства, которые в будущем принесут и организации, и бюджету доход. Это позволит увеличить поступления налога на прибыль организаций в бюджет и тем самым повысить его роль в обеспечении финансовой безопасности региона. Кроме этого, в целях повышения качества камеральных проверок предлагается закрепить на законодательном уровне возможность истребования документов налогоплательщика, подтверждающих правильность отражения операций, приведших к возникновению разниц в бухгалтерской отчетности и налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Библиографический список

1. Сулейманов М.М., Магомедова Р.М., Мирзаханова А.М. Роль налога на прибыль организаций в формировании доходной базы региональных бюджетов // Управление. 2015. №4. С. 42–48.
2. Галицына В.С., Водопомянова В.А., Самсонова И.А., Федорякина В.В. Налог на прибыль организаций: последствия трансформации ставки // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2018. Т. 6. № 2. С. 57–60.
3. Новосёлов К.В. Развитие теории и практики налогового контроля налоговой базы по налогу на прибыль организаций // Инновационное развитие экономики. 2017. № 3. С. 188–193.
4. Ткачёва Т. Ю., Циклаури В. Ю. Совершенствование методики оценки уровня финансовой безопасности муниципального образования и ее апробация // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия Экономика. Социология. Менеджмент. 2019. Т. 9. №4. С. 74–83.
5. Рыкунова В. Л., Севрюкова Л. В., Кирильчук И. О. Разработка методики определения пороговых значений индикаторов налоговой безопасности муниципальных образований // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия Экономика. Социология. Менеджмент. 2019. Т. 9. №4. С. 117–125.
6. Приходченко О. С., Никулин В. С. Бюджетная устойчивость региона как основа обеспечения экономической безопасности // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия Экономика. Социология. Менеджмент. 2019. Т. 9. №1. С. 140–147.
7. Белоусова Л. С., Афанасьева Л. В., Клименко П. А. Апробация методики оценки эффективности реализации региональной промышленной политики в целях обеспечения экономической безопасности // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия Экономика. Социология. Менеджмент. 2019. Т. 9. №6. С. 163–172.
8. Афанасьева Л. В., Белоусова Л. С. Диагностика промышленного развития Центрально-Чернозёмного макрорегиона как основа устойчивого развития социально-экономической системы // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия Экономика. Социология. Менеджмент. 2019. Т. 9. №3. С. 103–115.
9. Рыкунова В. Л., Севрюкова Л. В. Исследование показателей экономической преступности как угрозы экономической безопасности государства // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия Экономика. Социология. Менеджмент. 2018. Т. 7. №1(22). С. 140–147.
10. Кирильчук И.О., Рыкунова В.Л. Индикаторы устойчивого развития как показатели эколого-экономической безопасности. Известия Юго-Западного государственного университета. 2019. № 2 (77). С. 94–101.
11. Ткачёва Т.Ю. Современные тенденции формирования бюджетно-налоговой безопасности региона. Известия Юго-Западного государственного университета. 2013. № 2(47). С. 55–61
12. Рыкунова В. Л., Севрюкова Л. В., Кирильчук И. О. Разработка и анализ индикаторов налоговой безопасности на основе показателей оценки качества налогового администрирования. Известия Юго-Западного государственного университета. Серия Экономика. Социология. Менеджмент. 2019. Т. 9. №5. С. 28–39.
13. Белоусова С. Н., Ткачёва Т. Ю. Методические и практические аспекты оценки эффективности налоговых льгот и преференций. Известия Юго-Западного государственного университета. Серия Экономика. Социология. Менеджмент. 2020. Т. 10. №1. С. 152–158.
14. Ткачёва Т. Ю., Белоусова С. Н., Афанасьева Л. В. Налоговые льготы как инструменты налогового стимулирования Известия Юго-Западного государственного университета. Серия Экономика. Социология. Менеджмент. 2018. Т. 7. №4(25). С. 187–193.
15. Ткачёва Т.Ю. Налоговый потенциал региона: подходы к оценке и перспективы развития. Известия Юго-Западного государственного университета. 2015. № 3 (60). С. 102–109.
16. Официальный сервер Федеральной службы государственной статистики. Режим доступа: http://kurskstat.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/kurskstat/ru/statistics (дата обращения 01.10.2020г.)