

ЭКОНОМИКА ИЛИМДЕРИ
ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ
ECONOMIC SCIENCES

Токсобаев Б.Т., Бурнашева В.Р.

**ЭКОНОМИКАНЫ САЛЫКТЫК ЖӨНГӨ САЛУУНУН
КОНСТРУКТИВДҮҮ МОДЕЛИ**

Токсобаев Б.Т., Бурнашева В.Р.

**КОНСТРУКЦИЯ МОДЕЛИ НАЛОГОВОГО
РЕГУЛИРОВАНИЯ ЭКОНОМИКИ**

Токсобаев Б.Т., Бурнашева В.Р.

**ЭКОНОМИКАНЫ САЛЫКТЫК РЕТТЕУДІН
КОНСТРУКТИВТІК МОДЕЛІ**

B.T. Toksobaev, V.P. Burnasheva

**CONSTRUCTION OF THE MODEL OF TAX
REGULATION OF THE ECONOMY**

УДК: 338.24

Макалада таралган салыктык моделдердин конструктивдүү түзүлүшүнүн өзгөчөлүктөрү ачылып, мамлекеттик кирешелер органдарынын ишинин натыйжалуулугун жогорулатуунун салыктык моделин ишке ашыруунун механизми аныкталган. Компьютердик моделдин мазмуну каралган, ал өз ара байланышкан баяндоочу, маалыматтык, формалдаштырылган куралдардын элементтерин камтыган, алар тигил же бул параметрлердин көз карандылыгына жараша ылдамдык процессин изилдеген платформаны жараткан, компьютердик моделдерди процесстерди мүнөздөмөлөрүн, компьютердик моделдерди түзүүнүн жана ишке киргизүүнүн ырааттуулугу талданды. Салыктык моделдөөнү өркүндөтүүнүн негизи болуп мамлекеттик кирешелерди кароочу органдарынын ишмердүүлүгүнүн көрсөткүчтөрүнүн жогорулашы аныкталган, алар мамлекеттин экономикасын жөнгө салууга түздөн-түз таасир этет. Мамлекеттик кирешелер органдарынын ырааттуу иштерине экономиканы салыктык жөнгө салууну ишке ашыруунун натыйжалуулугу түздөн-түз көз каранды болот. Мамлекеттин балансын жана салык төлөөчүлөрдүн башкаруу процесстерин жалпы моделдештирүүгө жетишүү тенденциялары конкреттештирилген, алар экономикалык өнүгүүнүн көрсөткүчтөрүнүн көбөйүшүнө өбөлгө түзөт.

Негизги сөздөр: салык модели, мамлекеттик башкаруу, сектор, кирешелер органдары, салык жүгү, башкарууну оптималдаштыруу, салык саясаты, салыктык жөнгө салуу, салыктык башкаруу, мамлекеттик кызмат.

Макалада салык модельдеринин конструктивті құрылу ерекшеліктері қаралған, мемлекеттік кірістер органдарының қызметтерінің эффективтілігінің жоғарлауы оның механизмі қарастырылған. Сонымен қатар, компьютерлік модельдер, информациялық элементтері негіздел-

ген. Салық модельдеудің негізгі жетілдіру жолдары мемлекеттік кірістер органдарының қызметінің жоғарғы көрсеткіші болып табылады. Мемлекеттік экономикасын реттеу қазметі ретінде қарастырылған. Мемлекеттік кірістер органдарының жұмысына экономиканы салықтық реттеу әрекеттілігіне байланысты. Экономиканың дамуының көрсеткіштердің өсуі ол мемлекет және салық төлеушілерге, өсу тенденциясының қарқынды дамуына байланысты.

Түйін сөздер: салық моделі, мемлекеттік басқару, сектор, кіріс органдары, салықтық ауыртпалық, басқаруды оңтайландыру, салық саясаты, салықтық реттеу, салықтық әкімшілік ету, мемлекеттік қызмет.

В статье раскрыты особенности конструктивного построения распространенных налоговых моделей, определен механизм реализации налоговой модели повышения эффективности деятельности органов государственных доходов. Рассмотрено содержание компьютерной модели, включающей взаимосвязанные элементы описательных, информационных, формализованных инструментов, создающих платформу исследования колебаний процессов в зависимости от характеристик тех или иных параметров, проанализирована последовательность создания и внедрения компьютерных моделей. Установлено, что основой совершенствования налогового моделирования является повышение показателей деятельности органов государственных доходов, напрямую влияющих на регулирование экономики государства. От последовательной работы органов государственных доходов напрямую зависит эффективность реализации налогового регулирования экономики. Конкретизированы тенденции достижения баланса государства и налогоплательщиков в общем моделировании управленческих процессов, способствующих увеличению показателей экономического развития.

Ключевые слова: налоговая модель, государственное управление, органы доходов, налоговая нагрузка, оптимизация управление, налоговая политика, налоговое регулирование, налоговое администрирование, государственная служба.

The article reveals the features of the constructive construction of common tax models, the mechanism of implementation of the tax model to improve the efficiency of state revenue bodies. The content of the computer model, including interrelated elements of descriptive, information, formalized tools that create a platform for the study of fluctuations in processes depending on the characteristics of certain parameters, analyzed the sequence of creation and implementation of computer models. It is established that the basis for improving tax modeling is to increase the performance of state revenue bodies directly affecting the regulation of the state economy. The effectiveness of the implementation of tax regulation of the economy directly depends on the consistent work of the state revenue bodies. Tendencies of achievement of balance of the state and taxpayers in the General modeling of the administrative processes promoting increase in indicators of economic development are concretized.

Key words: tax model, public administration, revenue authorities, tax burden, optimization management, tax policy, tax regulation, tax administration, public service.

Как известно, величина расходов физического или юридического лица напрямую зависит от его налогового бремени. В этой связи уровень налоговой нагрузки влияет на величину упущенных

возможностей, связанных с расширением деятельности юридических лиц и созданием дополнительных благ для физических лиц.

Так, допустимый уровень налоговой нагрузки формирует оптимальную систему налогообложения, оказывающую эффективное воздействие на развитие экономики того или иного государства [1].

Ключевым инструментом оптимизации указанных процессов считается такая модель налогового регулирования, которая может иметь разнообразные формы и состоять из определенных этапов и взаимосвязанной последовательности ее реализации.

Компьютерная обработка экономической информации способствует динамике увеличения темпов научно-технического прогресса и развития общества и экономики в целом [2].

В процессе создания информационных моделей налогового регулирования немаловажным является применение компьютерных технологий. Так, разработка модели может состоять из последовательных этапов, которые раскрывают возможности исследования процессов колебаний в зависимости от характеристик тех или иных параметров:



Примечание: схема составлена авторами самостоятельно.

Схема 1. Этапы создания компьютерных моделей.

В процессе конструирования описательной модели могут быть выявлены неверно уточненные свойства объектов или ошибки в формулах, в этой связи необходимо осуществить корректировку разработанной модели, уточнить критерии, причем неоднократно, пока анализ итоговых результатов не будет полностью соответствовать объекту исследования оптимизационной модели [3].

Для определения основы оптимальной модели налогового регулирования необходимо осуществить оценку объекта моделирования, так, например, работа налоговых органов должна учитывать скорость и свое временность сбора налогов, их объемы.

В зависимости от выбора оптимальной модели налогового регулирования изменчивость параметров, включающих целевые показатели значений функций и основных переменных, должны быть уточнены таким способом, чтобы можно было обеспечить тенденции рационального и обоснованного управления налоговыми процессами. При этом, постоянные или наблюдаемые параметры должны быть сведены к совокупности условий и ограничений, создающих среду для искомым значений функций.

Рациональность выбранной модели должна отражать реальное функционирование объекта моделирования. Экономико-математическая составляющая такой модели должна соответствовать характеристике экономического процесса, например, отражать аналитическую взаимосвязь основных форм налогового консалтинга в деятельности налоговых органов. Это позволит обеспечить достоверный анализ результатов моделирования выбранного объекта налогового консалтинга, которому подвергается совокупность всех значений функциональных постоянных и переменных, обозначенных в ходе анализа значений аргументов. Так, по итогам такого анализа могут быть сделаны выводы о принятии оптимальных управленческих решений объектами или отдельными процессами.

Моделирование содержания налоговой нагрузки – обычная управленческая практика. Как для организаций, так и для служб органов государственных доходов, планирующих поступления в государственный бюджет. Применение участниками указанного процесса общей методики и единых правил может снять с системы налогообложения проблемные отклонения и поставить его в один ряд с бюджетированием, с тактикой и стратегией, бизнес-процессами – установленными основами управленческой инициативы и оптимизации [4].

Реализация любого управленческого процесса сопровождается воздействием случайных величин

в зависимости от изменчивости параметров этапов развития. Конкретное значение параметров времени, в зависимости от метода управленческого процесса, может принимать одно из своих возможных интервальных значений. В качестве примера можно привести следующую ситуацию, если ежедневно в одно и то же время отслеживать и фиксировать величину поступивших налогов в бюджет, то результат наблюдений можно назвать набором из ряда случайных величин (по одной на каждый последующий рабочий день недели), которые в совокупности составляют картину случайного процесса, где каждая конкретная величина составляет временной ряд (пять рабочих дней недели). Моделирование временного ряда состоит в определении случайного процесса, который мог бы интерпретировать исследуемый временной ряд каждого значения, зачастую используя одинаковые обозначения, как для элементов временного ряда, так и для составных случайного процесса.

В рассмотренной модели управленческого процесса величины налоговых поступлений в бюджет имеют выборочное среднее значение и определяются элементами временного ряда. Математическое ожидание формирует «предполагаемое» значение каждого элемента и результат осреднения всех предполагаемых значений интересующей величины процесса. Когда, в процессе эволюции почти каждое состояние проходит вблизи любого другого состояния системы, с определённой вероятностью называется эргодическим. При этом, теоретические явления могут быть оценены на основе соответствующих моментов наблюденного временного ряда, взятого за достаточно длительный период времени.

На практике часто сталкиваешься с задачами, предполагающими поиск наиболее лучшего или оптимального решения, при том, что критерии указанной оптимальности иногда считаются абсолютно несовместимыми. Например, принятие решения о введении нового налога или интерпретирование действующего налога. В данной ситуации необходимо учитывать воздействие внешних и внутренних факторов, таких как детализация налогоплательщиков, величина налоговой нагрузки, степень уклонения от уплаты налогов, величина поступлений в бюджет. В случае, если такие установленные параметры устанавливаются методами математического программирования или прогнозирования, а процесс подразумевает многокритериальную оптимизацию линейного и нелинейного типа.

Рассмотрим более подробно задачи линейного типа, многокритериальная оптимизация возникает в случае, когда установлено несколько целей,

которые не могут быть представлены только одним критерием (например, величина и дисциплина). Так, необходимо определить уровень допустимого решения минимизации или максимизации указанных критериев, в части сравнения однородных элементов разных ее подсистем (например, субъекты и объекты), такие направления называют задачами векторной оптимизации.

Обоснуем основные критерии:

- i -й - частный критерий через $Z_i(X)$;
- X - допустимое решение,
- S - область допустимых решений.

Задача многокритериальной оптимизации определена:

$$Z(X) = \{Z_1(X), Z_2(X), \dots, Z_m(X)\} \rightarrow \max, \\ X \in S$$

Указанные критерии могут в зависимости от сложившейся ситуации варьироваться и предполагать:

- противоречие друг с другом;
- действие в одном направлении;
- индифферентность – безразличие друг к другу.

Поэтому обязательным условием решения определенных многокритериальных задач является экспертная оценка установленных критериев и процедуры взаимодействия друг с другом.

На практике свод методов достижения многокритериальной оптимизации состоит в следующем:

- выбор одного ключевого критерия, при этом остальные критерии считаются дополнительными;
- регламентация заданного множества критериев и последовательная оптимизация каждого из них;
- определение значимости более важного критерия путем подведения многих критериев к одному за счет закрепления экспертных весовых коэффициентов за каждым из определенных критериев;
- применение метода справедливого компромисса, который предполагает одинаковую важность всех частных критериев, но без их рационализации и упорядоченности по степени важности.

В решении задач многокритериальной оптимизации необходимым считается применение критериев оптимальности Парето, смысл которых подразумевает улучшение одного показателя не в ущерб другому.

Метод последовательных уступок в рамках решения многокритериальных задач, предполагает процесс, когда частные критерии могут быть упорядочены в убывающем порядке, но по степени важности, когда нумерация и максимизация опре-

делены в порядке убывания важности частных критериев, точнее конкретизация максимального значения первого критерия.

Безусловно, необходимым считается метод справедливого компромисса – занижение величины одного или более частных критериев, при этом, не превышая уровень увеличения остальных частных критериев [5].

Справедливый компромисс предполагает вертикальную и горизонтальную справедливость.

Прогрессивное налогообложение, зачастую, напрямую влияет на сокращение неравенства, тем самым равномерно перераспределяя посленалоговые доходы (сплошная линия), в отличие от предналоговых доходов (точечная линия).

Совершенствование существующих моделей в настоящее время является достаточно актуальным, например, в Соединенных штатах Америки в 2018 году вступил в действие закон о сокращении налогов, нововведение связано с радикальными изменениями в налоговом законодательстве, а именно:

- стандартные вычеты и личные льготы (увеличение стандартного вычета, при этом личные льготы сокращены до нуля);
- детализированные вычеты – благотворительные пожертвования (особенности их исчисления относительно вычетов для благотворительных организаций);
- альтернативный минимальный налог (отмена для корпораций, обложение физических лиц, при наличии исключений в условиях минимального налогооблагаемого дохода) [6].

Европейская практика в рамках совершенствования процессов демонстрирует также иные, в отличие от традиционных, формы сдачи налоговой отчетности, предполагающие ее упрощение. Сдача налоговой отчетности налогоплательщиками – юридическими лицами, которые имеют несколько объектов обложения, как правило, усложнена, объединенные предприятия и соответствующие транзитные организации (РПЭ) иногда страдают от требований к отчетности и раскрытию информации.

Европейская практика демонстрирует, случаи, когда отдельным лицам позволено объединять сделки или предприятия и рассматривать совокупность как единую торговлю или бизнес. При этом выгоды агрегирования предприятий несколько уменьшаются из-за бремени дополнительного учета, обусловленного требованиями в отношении отчетности и раскрытия информации. Для каждого налогового года физические лица должны приложить к своим декларациям выписку, идентифици-

рующую каждую совокупную сделку или бизнес [7].

В зарубежной практике применение нескольких моделей считается достаточно разумным в современных условиях, например, совмещение двух моделей – модель роста макроэкономического равновесия (МРМЭР) и модели жизненного цикла перекрывающихся поколений (МЖЦПП).

Обе модели нацелены на отражение поведения отдельных лиц и учреждений. В частности МРМЭР предполагает, что резервная система динамично реагирует на изменения в ценах, вызванное изменением в налоговой политике, в то время как МЖЦПП предполагает, что представители органов государственной службы способны использовать дальновидность, делая экономической выбор для оптимизации их благосостояния, согласно служебным функциям.

Сложность этих моделей, также как и других, состоит в проблематичности точного прогнозирования реальной рефлексии на налоговые изменения.

Модели взаимодействуют друг с другом последовательно, чтобы найти равновесные точки экономического развития после изменения налоговой политики [8].

Системно-целостный подход в системе налогообложения предполагает повышение эффективности контрольной работы органов государственных доходов, проблема оценки эффективности их деятельности имеет тенденции к выбору наиболее рациональных методов ее решения.

Любая налоговая модель влияет на возникновение изменений в Налоговом кодексе, а также на экономическое поведение и налоговые поступления. Но она является необходимой, в целях и во избежание экономических диспропорций за счет высокого налогообложения, ограничивающего потенциал экономики. Так, директивным органам государственных доходов нужны инструменты измерения уровня влияния новой налоговой политики на конечный результат.

Экономические модели способствуют воздействию директивных органов на реализацию налоговой политики, на повышение уровня налоговых поступлений и экономический рост, однако зачастую построенная модель может исказить прогнозируемый результат.

Данная методика содержит рекомендации по использованию результатов проверок директивными органами государственных доходов качества деятельности контрольных структур, а также данных, в том числе информации от местных исполнительных органов власти, характеризующей деятельность сотрудников фискальных органов.

Для должностей высшего уровня среди фискальных органов, реализующих ведомственный контроль, нужна методика количественного и качественного сопоставления и исследования показателей [9]. Одним из ключевых недостатков указанной методики считается оценка значимости конкретных показателей субъективности, когда основными показателями определены суммы доначисленных налогов и штрафов, критериями воздействия считаются субъективные факторы, такие как квалификация сотрудников органов государственных доходов, результативность и качество работы бухгалтера проверяемой организации [10]. Наряду с достоинствами методики имеются и недостатки:

1. Дифференциация показателей измеримости эффективной деятельности органов налоговой службы;
2. Временной интервал для проведения синтеза и анализа;
3. Постоянное изменение норм по налогам и другим обязательным платежам в бюджет.

Очевидным является факт применения типовой методики, построенной на экономико-математической модели, которая будет включать вариативность показателей, возможность исключения или добавления критериев точности оценки.

Налогоплательщики часто путем сокрытия налогооблагаемого дохода пытаются снизить налоговую нагрузку, налоговые органы стремятся выявить такие правонарушения и увеличить оптимальную величину собираемости налогов. Для достижения указанной оптимальности необходимо четкое соблюдение правил и норм, однако это проблематично в части налогового администрирования, критерии оценки работы органов налоговой службы по-прежнему имеют проблемную основу.

Факторами определения эффективной деятельности фискальных органов являются:

- доходная часть бюджета, в виде налоговых поступлений, величина которых максимально приближена к той, которую по возможности способен обеспечить налоговый потенциал данного государства;
- отсутствие нарушений со стороны налогоплательщиков и налоговых органов при применении норм законодательства.

Когда налоговых правонарушений меньше, соответственно, налицо высокая оценка эффективности деятельности фискальных органов.

Объективно необходимым считается построение единой системы оценки критериев деятельности фискальных органов. При этом первостепенным считается администрирование процессов

и деятельность органов контроля в части соблюдения законодательных норм и правил [11].

В качестве практического примера деятельности фискальных органов рассмотрим направле-

ние Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (КГД МФ РК) в части оказания государственных услуг.

Таблица 1

Оказание государственных услуг услугодателями (КГД МФ РК) услугополучателям (налогоплательщикам)

Субъекты	Органы государственных доходов и налогоплательщики.
Объекты	50 видов государственных услуг.
Задачи	Обеспечение полноты и своевременности поступлений налогов, таможенных и других обязательных платежей в бюджет.
Формы оказания государственных услуг	- 40 услуг на бесплатной основе; - 10 услуг на платной основе.
Порядок оказания государственных услуг	Стандарты, регламенты, памятки.
Соблюдение принципа гласности	Разъяснительные работы, семинары, встречи, интервью.
Совершенствование и оптимизация процессов	Упрощены следующие услуги: - переведены на уведомительный порядок «Регистрационный учет индивидуального предпринимателя», «Регистрационный учет налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности»; - унифицирована процедура оказания государственной услуги «Регистрационный учет плательщиков налога на добавленную стоимость (НДС)»: сокращены сроки, упрощен перечень документов, услуга переведена в электронный формат, ее можно получить в органах юстиции посредством подачи заявления
Нормативно-правовое совершенствование процессов	Сокращены документы, которые могут быть получены из информационных систем КГД МФ РК
Повышение квалификации сотрудников	- вебинары на тему «Психология общения с услугополучателями (клиентами)»; - онлайн – семинары на тему «Управление качеством государственных услуг».
Контроль за качеством оказания услуг	Общественный мониторинг - ТОО «Научно – исследовательский центр «САНДЖ» определило удовлетворенность от 4,76-4,74 (по 5-балльной шкале) следующих государственных услуг: «Выдача акта сверки расчетов по таможенным пошлинам, налогам, таможенным сборам и пеням» и «Регистрация обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов»

Примечание: составлена на основе Отчета о деятельности Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан по вопросам оказания государственных услуг (отчетный период 2017 год). Интернет ресурс - <http://kgd.gov.kz/ru>.

Данные таблицы свидетельствуют о плано-последовательной работе регулирующих органов государственных доходов, нацеленных на повышение качества, реализацию рациональности и достижение эффективности деятельности [12].

Модель повышения эффективности деятельности органов государственных доходов должна быть основана на механизме состоящим в следующем:

- анализ факторов за счет принципа комплексности и дальнейшей детализации динамики его эффективности;

- диверсификация способов интегрирования и разновидностей их эффективности;
- увеличение числа объектов и видов деятельности для выполнения расчетов эффективности;
- дифференциация иерархичности построения системы эффективности показателей.

На наш взгляд, моделирование управленческих процессов должно иметь тенденцию к достижению баланса интересов не только государства в лице органов управления, но и потребителей в лице налогоплательщиков:

- укрепление налоговой дисциплины;

- повышение информированности и уровня налоговой культуры;
- улучшение качества предоставляемых налоговых услуг;
- наращивание темпов своевременного сбора налогов и других обязательных платежей в бюджет;
- применение превентивных контрольных мер за исполнением налоговых обязательств;
- цифровизация налогового администрирования;
- динамика роста экономического развития.

Моделирование управленческих процессов будет способствовать эффективности налогового регулирования, следовательно, влиять на увеличение показателей экономического развития.

Создание благоприятных условий для развития предпринимательства считается основной задачей модернизации экономики [13].

Таким образом, конструкция построения эффективной налоговой модели в основе предполагает оценку и дальнейшее повышение эффективности работы органов государственных доходов и как следствие, совершенствование налогового регулирования ориентированного на существенный результат по увеличению макроэкономических показателей экономики государства.

Литература:

1. Kaldiyarov D.A., Ilimzhanova Z.A., Burnasheva V.R. Training manual taxation in the republic of Kazakhstan at the present stage Textbook in the REMS: training manual. - Almaty: Credos LTD S, 2017. - 305 p.
2. Суранаев Т.Д. Обработка экономической информации с использованием автоматизированных информационных технологий / Республиканский научно-теоретический журнал «Наука, новые технологии и инновации Кыргызстана», №12. - Бишкек, 2016. - С. 137-139.
3. Online resource - https://bstudy.net/655205/informatika/osnovnye_etapy_razrabotki_issledovaniya_modely_kompyutere
4. Нестеров А.К. Оптимизационные модели // Образовательная энциклопедия ODiplom.ru - <http://odiplom.ru/lab/optimizacionnye-modeli.html>.
5. Исследование операций и методы оптимизации. Ч.1. Лекционный курс. Составитель А.А. Мицель. - Томск: ТГУ, 2016. - 167 с.
6. 3 things you need to know about the Tax Cuts and Jobs Act. 2018. - May 2. - Online resource - tax.thomsonreuters.com.
7. Brace for New Reporting and Disclosure Burdens Under the Section 199A Qualified Business Income Deduction. 2018. - October 22. - Online resource - [thomsonreuters.com](http://tax.thomsonreuters.com).
8. Online resource - <https://taxfoundation.org/overview-tax-foundation-s-taxes-and-growth-model?br=ro&>
9. Шишкарева Е.Ю. Критерии оценки эффективности контрольной деятельности налоговых органов РФ. URL: <http://www.rae.ru/forum2012/pdf/n35.pdf>.
10. Куницын Д.В., Силицына Е.С., Худяева Л.А. Методики оценки эффективности деятельности налоговых органов: виды, особенности, проблемы использования и пути совершенствования // Сибирская финансовая школа. - 2004. - №3. - С.69-74.
11. Анисимов А.Л., Мельников Ю.Б. О методиках оценки эффективности деятельности налоговых органов с позиции экономико-математического моделирования / Известия УрГЭУ. - 2017. - 1(69). - С. 78-89.
12. Отчет о деятельности Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан по вопросам оказания государственных услуг (отчетный период 2017 год). Интернет ресурс - <http://kgd.gov.kz/ru>
13. Абдыров Т.Ш. Формирование инновационных кластеров – как эффективный инструмент развития региональной экономики / Республиканский научно-теоретический журнал «Наука, новые технологии и инновации Кыргызстана», №3. - Бишкек, 2017. - С. 88-94.

Рецензент: д.э.н., профессор Блеутаева К.Б.