

АНАЛИЗ НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ В РЕГИОНЕ ПО ВИДАМ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ МЕЖОТРАСЛЕВОЙ МОДЕЛИ

Зорикто Бато-Дугарович ДОНДОКОВ ^а*, Долгорма Баторовна ДУГАРЖАПОВА ^б

^а доктор экономических наук, профессор, главный научный сотрудник отдела региональных экономических исследований, Бурятский научный центр Сибирского отделения РАН, Улан-Удэ, Российская Федерация
dzorikto@mail.ru
ORCID: отсутствует
SPIN-код: 5990-1935

^б кандидат экономических наук, научный сотрудник отдела региональных экономических исследований, Бурятский научный центр Сибирского отделения РАН, Улан-Удэ, Российская Федерация
dolgor@mail.ru
ORCID: отсутствует
SPIN-код: 7845-9619

* Ответственный автор

История статьи:

Получена 08.06.2018
Получена в доработанном виде 10.08.2018
Одобрена 28.08.2018
Доступна онлайн 29.10.2018

УДК 336.02; 336.221.26
JEL: E62, H71

Ключевые слова:

налоговые поступления, региональный бюджет, виды экономической деятельности, Республика Бурятия, межотраслевой анализ

Аннотация

Предмет. Налоговые поступления являются важнейшим показателем, характеризующим экономические связи региона. Анализ налоговых платежей в бюджетную систему позволяет исследовать характерные особенности и тенденции структуры налоговых поступлений, увязать изменения их объемов с явлениями, происходящими в экономике региона.

Цели. Анализ динамики налоговых поступлений и их изменений по видам экономической деятельности на примере Республики Бурятия с использованием межотраслевой модели.

Методология. Используются сравнительные и экономико-статистические методы, метод межотраслевого анализа.

Результаты. Исследованы налоговые поступления по Республике Бурятия в консолидированный бюджет Российской Федерации по видам экономической деятельности. Проведены расчеты мультипликативных приростов поступлений налога на прибыль по отраслям экономики при увеличении конечного спроса на продукцию, сделаны обобщающие выводы.

Выводы. Выявлены неустойчивость налоговых поступлений в первичном секторе экономики, положительная динамика в отраслях услуг и в бюджетной сфере. Определены виды экономической деятельности с максимальными и минимальными показателями мультипликативного прироста совокупных налоговых поступлений налога на прибыль.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2018

Для цитирования: Дондоков З.Б.-Д., Дугаржапова Д.Б. Анализ налоговых поступлений в регионе по видам экономической деятельности с использованием межотраслевой модели // *Экономический анализ: теория и практика*. – 2018. – Т. 17, № 10. – С. 1981 – 1992.
<https://doi.org/10.24891/ea.17.10.1981>

Введение

Налоги представляют собой основной источник доходов бюджетов всех уровней. Они являются необходимым условием финансирования государственных программ и имеют большое значение для экономического

развития и поддержания социальной и политической стабильности [1, 2].

Анализ объемов, динамики и структуры налоговых поступлений и сборов способствует выявлению их устойчивых внутренних свойств и закономерностей развития.

Исследования структуры поступлений по видам налогов, по секторам экономики позволяют определять тенденции развития отраслей экономики как в целом по стране, так и отдельных экономических территорий, рассчитывать уровень собираемости налогов, оценивать потери бюджета по причине предоставления льгот, рост задолженности и т.д. [3–8].

Налоговые поступления в бюджетную систему Российской Федерации на территории Республики Бурятия по видам налогов и по отраслям

В 2016 г. величина налоговых поступлений в консолидированный бюджет Российской Федерации по Республике Бурятия по сравнению с 2011 г. выросла в 1,2 раза и составила 25 353 млн руб. По величине налоговых поступлений Бурятия занимает 8-е место среди 12 регионов Сибирского федерального округа.

Анализ основных налоговых платежей по Республике Бурятия за 2011–2016 гг. свидетельствует о нестабильности их поступлений. Так, в 2014 г. наблюдалось существенное снижение величины налогов на прибыль (на 46,4%).

Существенны также и колебания величин налогов на добавленную стоимость – произошло снижение их удельного веса на 15,4%.

Сложившаяся дифференциация регионов России по уровню социально-экономического развития, изменения структуры производств субъектов Российской Федерации, а также качество проводимой в регионах налоговой политики отражаются на изменениях величин налоговых платежей, обуславливая необходимость детализации анализа их поступлений, в том числе и по видам экономической деятельности [9–13].

Таким образом, на наш взгляд, недостаточно анализа агрегированных величин доходов в консолидированный бюджет.

В связи с этим возникает необходимость более детального исследования налоговых платежей, в том числе и по отраслям.

На основе показателей, содержащихся в форме № 1-НОМ¹, возможно проведение детального анализа налоговых поступлений по 16 видам экономической деятельности, в том числе по 49 подразделам. Такая детализация позволяет более качественно проводить анализ налоговых поступлений по подотраслям экономики, способствуя выявлению динамики и изменений налоговой нагрузки, приходящейся на соответствующие отрасли экономики регионов Российской Федерации [14, 15]. Например, сведения по виду экономической деятельности «транспорт» содержат данные о деятельности сухопутного, водного и воздушного транспорта, а также вспомогательной и дополнительной транспортной деятельности.

Кроме того, анализ налоговых поступлений в отраслевом разрезе способствует выявлению наиболее характерных особенностей в мобилизации существенных для бюджетной системы налогов по отдельным видам экономической деятельности [13, 16, 17].

Данные по динамике налоговых поступлений в консолидированный бюджет по видам экономической деятельности Республики Бурятия в разрезе отраслей экономики региона за анализируемый период показывают рост величины налоговых поступлений в целом по региону на 16,2% (табл. 1).

Наиболее сложная ситуация сложилась на предприятиях по добыче полезных ископаемых. В 2013–2014 гг. этот вид деятельности для бюджетной системы России не приносил доходов, а был убыточен. Неустойчивой динамикой налоговых поступлений в последние годы характеризовались предприятия, относящиеся к производству и распределению электроэнергии, газа и воды. В 2012 г. в этой отрасли экономики были отрицательные налоговые поступления. Произошел значительный спад налогов в рыбохозяйственной отрасли, строительстве – на 12,2 и 20,8% соответственно [13].

¹ Форма № 1-НОМ «Отчет о поступлении налогов и сборов в консолидированный бюджет Российской Федерации по основным видам экономической деятельности». URL: https://www.nalog.ru/rn03/related_activities/statistics_and_analytics/forms/

Напротив, в сфере услуг налоговые поступления значительно возросли. Достаточно устойчиво увеличивались суммы налогов, аккумулированных в торговле. Существенное увеличение налоговых поступлений от организаций бюджетной сферы (государственное управление, образование, здравоохранение и др.) вызвано значительным повышением заработной платы работников и как следствие – увеличением поступлений НДФЛ.

В 2016 г. наибольшие поступления налогов в бюджетную систему России обеспечивают следующие виды деятельности:

- государственное управление; социальное страхование и другие – 14,3%;
- оптовая и розничная торговля и другие – 13,2%;
- транспорт и связь – 13,1%.

Использование межотраслевой модели в оценке налоговых поступлений

Вместе с тем для более полного анализа налоговых поступлений целесообразно учитывать межотраслевые взаимодействия. Так, увеличение производства электроэнергии электростанциями, использующими в качестве топлива уголь, приводит к росту производства в угольной промышленности, а также к увеличению объемов транспортных перевозок. В силу этого происходит рост поступлений налогов, зависящих от объемов производства.

Для оценки межотраслевых взаимосвязей используется метод межотраслевого анализа, разработанный В. Леонтьевым. Преимуществом данного подхода является возможность определения мультипликативных эффектов, включающих прямые и косвенные изменения производства, возникающие в смежных отраслях.

В качестве информационной базы используются таблицы «затраты – выпуск», в которых по отраслям представлены данные о производстве и распределении продукции.

Использование межотраслевой модели позволяет провести оценку воздействия

изменения конечного спроса по конкретным видам экономической деятельности на объемы валовых выпусков и налоговых поступлений по всем отраслям.

Для анализа налоговых поступлений в регионе по видам экономической деятельности с использованием межотраслевой модели необходима реализация трех этапов.

Первый этап. Составляются региональные таблицы «затраты – выпуск». В стоимостном выражении и в векторно-матричной форме это имеет вид региональной межотраслевой модели:

$$X = AX + Y,$$

где X – вектор-столбец объемов валового выпуска товаров и услуг в регионе, который представляет собой суммарную стоимость товаров и услуг, являющихся результатом производственной деятельности единиц экономики региона в отчетном периоде, $X = (X_j)$, j – индекс вида экономической деятельности;

A – матрица региональных коэффициентов прямых затрат (региональная технологическая матрица);

AX – вектор-столбец промежуточного потребления, состоящего из стоимости товаров и услуг, которые трансформируются или полностью потребляются в процессе производства в отчетном периоде;

Y – вектор-столбец региональной конечной продукции (валового регионального продукта).

Второй этап. Определяется матрица полных экономических затрат региона $(E - A)^{-1}$ (E – единичная матрица порядка n), используемая для определения объемов валового выпуска в регионе по формуле:

$$X = (E - A)^{-1}Y.$$

Каждый коэффициент матрицы $(E - A)^{-1}$ представляет собой сумму прямых и косвенных затрат на всех стадиях производства, обусловленных выпуском единицы определенного вида продукции или услуги.

Третий этап. Производится расчет изменения объема налоговых поступлений по видам экономической деятельности (вектор-столбец ΔP) от изменения элементов региональной конечной продукции ΔY по формуле:

$$\Delta P = (E - A)^{-1} \Delta Y.$$

Диагональная матрица удельного веса налоговых поступлений и обязательных платежей, зависящих от объема производства, в валовом выпуске $T = (T_j)$, $j = 1, \dots, n$:

$$T_j = T_{j1} + T_{j2} + \dots + T_{jk} + \dots + T_{jm};$$

$$T_{jk} = N_{jk} / X_j,$$

где N_{jk} – объем налоговых поступлений k -го вида по j -й отрасли, $k = 1, 2, \dots, m$; $j = 1, 2, \dots, n$.

Нами проведен расчет мультипликативных эффектов по налогу на прибыль организаций. Использовались сведения о поступлениях данного налога по видам экономической деятельности, представленные в форме №1-НОМ Федеральной налоговой службы.

Информационной основой для проведения расчетов являлись базовые таблицы «затраты – выпуск» по Республике Бурятия за 2011 г., разработанные по инициативе Правительства Республики Бурятия [18].

В *табл. 2* представлены значения мультипликативного прироста показателей валового выпуска и поступлений налога на прибыль организаций при изменении спроса на продукцию энергетики на 100 млн руб. в отраслевом разрезе и в целом по экономике республики.

Наибольший прирост валового выпуска наблюдается в производстве и распределении электроэнергии, газа и воды – 106,195 млн руб., а также в смежных видах экономической деятельности – добыче полезных ископаемых (92,943 млн руб.), обрабатывающих производствах (32,296 млн руб.). В целом по экономике республики прирост валового выпуска от увеличения конечного спроса по виду экономической деятельности «производство и распределение электроэнергии, газа и воды» составил 283,26 млн руб.

Мультипликативный прирост поступлений налога на прибыль в целом по экономике Бурятии составляет 5,033 млн руб., в том числе 1,887 млн руб. (37,5% от общей суммы прироста) в энергетике. Существенный прирост также наблюдается в обрабатывающих производствах (12,8%), добыче полезных ископаемых (32,8%), транспорте и связи (9%).

Расчетные показатели прямых и косвенных поступлений налога на прибыль представлены в *табл. 3*. Так, при увеличении на 100 млн руб. конечного спроса на продукцию вида экономической деятельности «строительство» прямые поступления налога на прибыль составят 195,99 млн руб., косвенные поступления по другим отраслям – 256,75 млн руб., а суммарный прирост – 452,74 млн руб.

Выявлены виды экономической деятельности с высоким удельным весом косвенных эффектов в налогообложении прибыли организаций. Это производство и распределение электроэнергии, газа и воды (0,647), строительство (0,568), обрабатывающие производства (0,567).

Анализ произведенных расчетов показал наибольшее увеличение косвенных налоговых поступлений в добыче полезных ископаемых и обрабатывающих производствах, транспорте и связи. Наименее низкие показатели в рыболовстве, рыбоводстве, гостиницах и ресторанах и предоставлении прочих коммунальных, социальных и персональных услуг.

Заключение

В результате нашего исследования:

- выявлена значительная неустойчивость налоговых поступлений в первичном секторе экономики региона;
- установлено, что Республика Бурятия характеризуется высоким удельным весом непромышленной сферы в налоговых поступлениях;
- выявлены виды экономической деятельности с высоким удельным весом косвенных

эффектов в налогообложении прибыли организаций. Это производство и распределение электроэнергии, газа и воды, обрабатывающие производства, строительство; • определены виды экономической деятельности с максимальными показателями мультипликативного прироста совокупных налоговых поступлений налога на прибыль.

Таблица 1

Налоговые поступления по Республике Бурятия по видам экономической деятельности в 2011–2016 гг., млрд руб.

Table 1

Tax revenues of the Republic of Buryatia by economic activity in 2011–2016, billion RUB

Вид экономической деятельности	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2016 к 2011, %
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	0,37	0,11	0,07	0,29	0,43	0,45	121,85
Рыболовство, рыбоводство	0,02	0,03	0,02	0,02	0,02	0,02	87,67
Добыча полезных ископаемых	2,36	2,09	-1,26	-0,3	1,24	1,88	79,66
Обрабатывающие производства	5,06	3,99	4,8	3,59	7,03	2,66	52,66
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	0,63	-0,9	1,02	1,12	1,27	1,54	243,09
Строительство	1,55	1,59	1,55	1,61	1,16	1,23	79,21
Оптовая и розничная торговля и др.	2,43	2,84	2,79	3	3,37	3,35	137,78
Гостиницы и рестораны	0,12	0,12	0,16	0,19	0,15	0,16	134,31
Транспорт и связь	2,89	3,39	2,86	2,77	2,86	3,3	114,25
Финансовая деятельность	1,09	1,15	1,14	1,18	0,53	1,52	139,28
Операции с недвижимым имуществом, аренда и др.	1,04	1,28	1,46	1,48	1,75	1,68	161,53
Государственное управление; социальное страхование и др.	2,21	2,83	3,28	3,44	3,57	3,62	164,02
Образование	0,98	1,18	1,41	1,54	1,57	1,59	162,68
Здравоохранение и предоставление социальных услуг	0,84	1,08	1,29	1,44	1,47	1,49	176,73
Предоставление прочих коммунальных, социальных и других услуг	0,22	0,34	0,37	0,42	0,41	0,44	200,3
Остальные виды экономической деятельности	0	0	0	0	0	0	4,58
Всего...	21,82	21,35	21,08	21,88	26,91	25,35	116,2

Источник: данные Росстата

Source: The Rosstat data

Таблица 2

Мультипликативный прирост показателей при увеличении конечного спроса на продукцию вида экономической деятельности «производство и распределение электроэнергии, газа и воды» на 100 млн руб. в отраслевом разрезе, млн руб.

Table 2

Multiplicative increment in indicators with a 100 million ruble increase in final demand for products of the Production and Distribution of Electricity, Gas and Water economic activity at the industry level, million RUB

Вид экономической деятельности	Прирост валового выпуска	Прирост поступлений налога на прибыль организаций
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	0,633	0,011
Рыболовство, рыбоводство	0,001	0
Добыча полезных ископаемых	92,943	1,652
Обрабатывающие производства	36,296	0,645
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	106,195	1,887
Строительство	6,179	0,11
Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования	5,938	0,106
Гостиницы и рестораны	0,524	0,009
Транспорт и связь	25,378	0,451
Финансовая деятельность	0,279	0,005
Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	8,193	0,146
Государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное страхование	0,102	0,002
Образование	0,02	0
Здравоохранение и предоставление социальных услуг	0,166	0,003
Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг	0,412	0,007
В целом по экономике	283,26	5,033

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 3

Мультипликативные приросты поступлений налога на прибыль по Республике Бурятия при увеличении на 100 млн руб. конечного спроса на продукцию в отраслевом разрезе, млн руб.

Table 3

Multiplicative increment in the income tax revenues in the Republic of Buryatia with a 100 million ruble increase in the final demand for products at the industry level, million RUB

Вид экономической деятельности	Объемы поступлений налога на прибыль	Косвенный прирост поступлений налога на прибыль	Расчетная величина прироста совокупных поступлений налога на прибыль
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	29,645	24,9	54,55
Рыболовство, рыбоводство	0,107	0,11	0,22
Добыча полезных ископаемых	1 116,539	1 362,18	2 478,72
Обрабатывающие производства	2 159,906	2 829,48	4 989,38
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	426,382	780,28	1 206,66
Строительство	195,992	256,75	452,74
Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования	485,414	436,87	922,29
Гостиницы и рестораны	0,678	0,71	1,38
Транспорт и связь	1 075,655	1 097,17	2 172,82
Финансовая деятельность	584,344	502,54	1 086,88
Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	118,118	106,31	224,42
Государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное страхование	11,52	9,33	20,85
Образование	10,845	9,22	20,06
Здравоохранение и предоставление социальных услуг	13,521	11,09	24,61
Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг	3,447	2,24	5,69

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. Агузарова Ф.С. Роль региональных и местных налогов в формировании доходов консолидированных бюджетов субъектов России // *Региональная экономика: теория и практика*. 2018. Т. 16. Вып. 2. С. 323–334. URL: <https://doi.org/10.24891/re.16.2.323>
2. Раздроков Е.Н., Коростелева В.В. Прогноз поступления федеральных налогов в консолидированный бюджет Ханты-Мансийского автономного округа – Югры // *Агропродовольственная политика России*. 2004. № 5. С. 25–30.
3. Гираев В.К. Анализ налоговых поступлений и оценка налоговой нагрузки в Республике Дагестан // *УЭПС: управление, экономика, политика, социология*. 2016. № 2. С. 100–108.
4. Мешкова Д.А. Структурный анализ налоговых поступлений в консолидированный бюджет РФ // *Все для бухгалтера*. 2011. № 6. С. 33–34. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/strukturnyy-analiz-nalogovyh-postupleniy-v-konsolidirovannyy-byudzhet-rf>
5. Шаров М.К. Анализ налоговых поступлений в доходах консолидированного бюджета Республики Крым // *Science Time*. 2016. № 2. С. 627–632.
6. Шулякова Т.А. Анализ налоговых поступлений в бюджет // *Проблемы современной экономики* (Новосибирск). 2015. № 28-1. С. 123–126.
7. Ермакова Ю.С. Налоговый потенциал в системе бюджетного федерализма и стимулирования регионального развития // *Финансовая аналитика: проблемы и решения*. 2017. Т. 10. Вып. 11. С. 1305–1320. URL: <https://doi.org/10.24891/fa.10.11.1305>
8. Романова Л.Е. Налоговый анализ поступлений в федеральный бюджет // *Экономические и гуманитарные науки*. 2015. № 4. С. 74–77. URL: http://oreluniver.ru/public/file/archive/ecgum_4_2015-.pdf
9. Дондоков З.Б.-Д. Моделирование социально-экономического развития региона на основе межотраслевого подхода // *Вестник Бурятского научного центра Сибирского отделения Российской академии наук*. 2014. № 2. С. 115–119. URL: http://vestnik.bscnet.ru/wp-content/uploads/2016/03/vestnik_2_14_.pdf
10. Дондоков З.Б.-Д. Мультипликационные эффекты в экономике: монография. Улан-Удэ: ВСГТУ, 2000. 148 с.
11. Сулейманов М.М. Развитие налогового потенциала бюджетов территорий в условиях модернизации российской экономики // *Экономический анализ: теория и практика*. 2011. № 43. С. 59–64. URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/razvitie-nalogovogo-potentsiala-byudzhetov-territoriy-v-usloviyah-modernizatsii-rossiyskoy-ekonomiki>
12. Чернова С.А., Аджиева Л.А. Бюджетно-налоговая политика региона как фактор социально-экономического развития территорий // *Экономический анализ: теория и практика*. 2012. № 42. С. 58–64. URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/byudzhetho-nalogovaya-politika-regiona-kak-faktor-sotsialno-ekonomicheskogo-razvitiya-territoriy>
13. Дондоков З.Б.-Д., Слепнева Л.Р., Муруева Э.К., Галсандоржиева Т.Н. Анализ налоговых поступлений в Республике Бурятия: отраслевой аспект // *Налоги и финансовое право*. 2015. № 12. С. 136–144. URL: <http://www.cnfp.ru/ufiles/%D0%98%D0%B7%D0%B4%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%BE/%D0%96%D1%83%D1%80%D0%BD%D0%B0%D0%BB/2015/2015-12-theory.pdf>

14. *Ермакова Е.А.* Налоговая нагрузка в отраслях российской экономики: методика и анализ // *Налоги и финансовое право*. 2013. № 8. С. 194–200.
15. *Челышкина Ю.А.* Отражение отраслевой специализации регионов в налоговых поступлениях бюджета // *Исследования молодых ученых: экономическая теория, социология, отраслевая и региональная экономика* / под ред. О.В. Тарасовой, А.А. Горюшкина. Новосибирск: ИЭОПП СО РАН, 2015. С. 398–402.
16. *Кузьмина Н.А.* Оценка роли налога на прибыль в доходах региональных бюджетов (на примере Оренбургской области) // *Juvenis Scientia*. 2017. № 6. С. 26–28.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-rol-i-naloga-na-pribyl-v-dohodah-regionalnyh-byudzhetrov-na-primere-orenburgskoy-oblasti>
17. *Гринчель Б.М., Назарова Е.А.* Методы оценки конкурентной привлекательности регионов: монография. СПб.: ГУАП, 2014. 244 с.
18. *Дондоков З.Б.-Д., Дырхеев К.П., Мунаев Л.А. и др.* Межотраслевой анализ экономики Республики Бурятия на основе таблиц «затраты – выпуск» // *Региональная экономика: теория и практика*. 2014. № 28. С. 55–62. URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/mezhotraslevoy-analiz-ekonomiki-respubliki-buryatii-na-osnove-tablits-zatraty-vypusk>

Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

ANALYSIS OF TAX REVENUES IN THE REGION BY ECONOMIC ACTIVITY USING THE INPUT-OUTPUT MODEL

Zorikto B.-D. DONDOKOV ^{a,*}, Dolgorma B. DUGARZHAPOVA ^b

^a Buryat Scientific Centre of Siberian Branch of Russian Academy of Sciences,
Ulan-Ude, Republic of Buryatia, Russian Federation
dzorikto@mail.ru
ORCID: not available

^b Buryat Scientific Centre of Siberian Branch of Russian Academy of Sciences,
Ulan-Ude, Republic of Buryatia, Russian Federation
dolgor@mail.ru
ORCID: not available

* Corresponding author

Article history:

Received 8 June 2018
Received in revised form
10 August 2018
Accepted 28 August 2018
Available online
29 October 2018

JEL classification: E62, H71

Keywords: tax revenues,
regional budget, economic
activity, input-output analysis

Abstract

Subject Tax revenues are the most important indicators characterizing the economic relations in the region. Analysis of tax payments to the budget system enables to examine the specifics of the tax revenue structure, harmonize changes in tax revenue volumes with developments in the economy of the region.

Objectives The aim is to analyze changes in tax revenues by economic activity on the Republic of Buryatia case, using the input-output model.

Methods We employ comparative and economic-statistical methods, and input-output analysis techniques.

Results The paper examines tax revenues of the Republic of Buryatia to the consolidated budget of the Russian Federation by type of economic activity. We calculate multiplicative increment of income tax revenues by economic sector with an increase in the final demand for products, and make general conclusions.

Conclusions The paper reveals instability of tax revenues in the primary sector of the economy, positive changes in the tertiary and the public sector, determines types of economic activity with maximum and minimum indicators of multiplicative increment in total income tax revenues.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2018

Please cite this article as: Dondokov Z.B.-D., Dugarzhapova D.B. Analysis of Tax Revenues in the Region by Economic Activity Using the Input-Output Model. *Economic Analysis: Theory and Practice*, 2018, vol. 17, iss. 10, pp. 1981–1992. <https://doi.org/10.24891/ea.17.10.1981>

References

1. Aguzarova F.S. [The role of regional and local taxes in the formation of revenues of consolidated budgets of Russian constituents]. *Regional'naya ekonomika: teoriya i praktika = Regional Economics: Theory and Practice*, 2018, vol. 16, iss. 2, pp. 323–334. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/re.16.2.323>
2. Razdrokov E.N., Korosteleva V.V. [Forecasting the revenues from federal taxes to the consolidated budget of the Khanty-Mansi Autonomous Okrug–Yugra]. *Agroprodovol'stvennaya politika Rossii = Agro-Food Policy in Russia*, 2004, no. 5, pp. 25–30. (In Russ.)
3. Giraev V.K. [Analysis of income tax and evaluation tax burden in the Republic Dagestan]. *UEPS: upravlenie, ekonomika, politika, sotsiologiya*, 2016, no. 2, pp. 100–108. (In Russ.)

4. Meshkova D.A. [Structural analysis of tax revenues to the consolidated budget of the Russian Federation]. *Vse dlya bukhgaltera = All for Accountant*, 2011, no. 6, pp. 33–34.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/strukturnyy-analiz-nalogovyh-postupleniy-v-konsolidirovanny-byudzhet-rf> (In Russ.)
5. Sharov M.K. [Analysis of tax revenues in the consolidated budget of the Republic of Crimea]. *Science Time*, 2016, no. 2, pp. 627–632. (In Russ.)
6. Shulyakova T.A. [Analysis of tax revenues to the budget]. *Problemy sovremennoi ekonomiki (Novosibirsk) = Problems of Modern Economics (Novosibirsk)*, 2015, no. 28-1, pp. 123–126. (In Russ.)
7. Ermakova Yu.S. [Tax capacity in the system of fiscal federalism and promotion of regional development]. *Finansovaya analitika: problemy i resheniya = Financial Analytics: Science and Experience*, 2017, vol. 10, iss. 11, pp. 1305–1320. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/fa.10.11.1305>
8. Romanova L.E. [Tax analysis of Federal budget revenues]. *Ekonomicheskie i gumanitarnye nauki = Economics and Humanities*, 2015, no. 4, pp. 74–77.
URL: http://oreluniver.ru/public/file/archive/ecgum_4_2015-.pdf (In Russ.)
9. Dondokov Z.B.-D. [The Modeling of Socioeconomic Development of a Region on the Basis of Intersectorial Approach]. *Vestnik Buryatskogo nauchnogo tsentra Sibirskogo otdeleniya Rossiiskoi akademii nauk*, 2014, no. 2, pp. 115–119.
URL: http://vestnik.bscnet.ru/wp-content/uploads/2016/03/vestnik_2_14_.pdf (In Russ.)
10. Dondokov Z.B.-D. *Mul'tiplikatsionnye efekty v ekonomike: monografiya* [Multiplier effects in economics: a monograph]. Ulan-Ude, East Siberian State Technological University Publ., 2000, 148 p.
11. Suleimanov M.M. [Development of tax capacity of the budgets of territories in the modernization of Russian economy]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic Analysis: Theory and Practice*, 2011, no. 43, pp. 59–64. URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/razvitie-nalogovogo-potentsiala-byudzhetov-territoriy-v-usloviyah-modernizatsii-rossiyskoy-ekonomiki> (In Russ.)
12. Chernova S.A., Adzhieva L.A. [Budgetary and tax policy of the region as factor of socio-economic development of territories]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic Analysis: Theory and Practice*, 2012, no. 42, pp. 58–64. URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/byudzhetno-nalogovaya-politika-regiona-kak-faktor-sotsialno-ekonomicheskogo-razvitiya-territoriy> (In Russ.)
13. Dondokov Z.B.-D., Slepneva L.R., Murueva E.K., Galsandorzhieva T.N. [Analysis of tax revenues in the Republic of Buryatia: An industry-specific aspect]. *Nalogi i finansovoe pravo = Taxes and Financial Law*, 2015, no. 12, pp. 136–144. URL: <http://www.cnfp.ru/ufiles/%D0%98%D0%B7%D0%B4%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%BE/%D0%96%D1%83%D1%80%D0%BD%D0%B0%D0%BB/2015/2015-12-theory.pdf> (In Russ.)
14. Ermakova E.A. [Tax burden in the sectors of the Russian economy: Methodology and analysis]. *Nalogi i finansovoe pravo = Taxes and Financial Law*, 2013, no. 8, pp. 194–200. (In Russ.)
15. Chelyshkina Yu.A. *Otrazhenie otraslevoi spetsializatsii regionov v nalogovykh postupleniyakh byudzheta. V kn.: Issledovaniya molodykh uchenykh: ekonomicheskaya teoriya, sotsiologiya, otraslevaya i regional'naya ekonomika* [Impact of industry specialization of regions in tax revenues of the budget. In: Studies of young scientists: Economic theory, sociology, sectoral and regional economy]. Novosibirsk, Institute of Economics and Industrial Engineering, Siberian Branch of RAS Publ., 2015, pp. 398–402.

16. Kuz'mina N.A. [Evaluation of the role of the profit tax in income of regional budgets (on the example of Orenburg region)]. *Juvenis Scientia*, 2017, no. 6, pp. 26–28.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-rol-i-naloga-na-pribyl-v-dohodah-regionalnyh-byudzhetrov-na-primere-orenburgskoy-oblasti> (In Russ.)
17. Grinchel' B.M., Nazarova E.A. *Metody otsenki konkurentnoi privlekatel'nosti regionov: monografiya* [Methods to assess the competitive attractiveness of regions: a monograph]. St. Petersburg, SUAI Publ., 2014, 244 p.
18. Dondokov Z.B.-D., Dyrkheev K.P., Munaev L.A. et al. [An inter-industry analysis of the economy of the Republic of Buryatia on the basis of input-output tables]. *Regional'naya ekonomika: teoriya i praktika = Regional Economics: Theory and Practice*, 2014, no. 28, pp. 55–62.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/mezhotraslevoy-analiz-ekonomiki-respubliki-buryatii-na-osnove-tablits-zatraty-vypusk> (In Russ.)

Conflict-of-interest notification

We, the authors of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.