

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ



Правительство
Правительство
Санкт-Петербурга



САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ



Евразийская ассоци-
ация университетов

СОВРЕМЕННЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

СБОРНИК СТАТЕЙ

*по итогам XVI международной научно-практической конференции
«Современный менеджмент: проблемы и перспективы»*

Под редакцией

*доктора экономических наук, профессора Е.А. Горбашко
доктора экономических наук, профессора И.В. Федосеева*

ИЗДАТЕЛЬСТВО
САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
ЭКОНОМИЧЕСКОГО УНИВЕРСИТЕТА

2021

ББК 65.291.2
С56

С56 **Современный** менеджмент: проблемы и перспективы : Сборник статей по итогам XVI международной научно-практической конференции «Современный менеджмент: проблемы и перспективы» / под ред. д-ра экон. наук, проф. Е.А. Горбашко, д-ра экон. наук, проф. И.В. Федосеева. – СПб. : Изд-во СПбГЭУ, 2021. – 933 с.

ISBN 978-5-7310-5326-6

Сборник сформирован по материалам XVI Международной научно-практической конференции «Современный менеджмент: проблемы и перспективы», проводившейся под эгидой Евразийской ассоциации университетов в Санкт-Петербургском государственном экономическом университете 29–30 апреля 2021 года. Издание предназначено для преподавателей высшей школы, аспирантов, руководителей, специалистов в области управления.

The formed collection is adapted from the XV International scientific-practical conference «Modern Management: Problems and Prospects», held under the auspices of the Eurasian Association of Universities in the Saint Petersburg State University of Economics on 29–30 April 2021. The publication is intended to high school teachers, post-graduate students, managers, experts in the field of management.

ББК 65.291.2

Редакционная коллегия:

доктор экономических наук, профессор *Е.А. Горбашко* (отв. ред.); доктор экономических наук, профессор *И.В. Федосеев* (отв. ред.); доктор экономических наук, профессор *А.Г. Бездудная*; доктор экономических наук, профессор *А.Е. Карлик*; доктор экономических наук, профессор *В.К. Потемкин*; кандидат экономических наук, доцент *Н.В. Трифонова*; кандидат экономических наук, доцент *Д.С. Юдин*.

Рецензенты:

А.В. Трачук, доктор экономических наук, декан факультета «Высшая школа управления» «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»;
Р.А. Долженко, доктор экономических наук, директор Уральского института управления – филиала Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации (УИУ РАНХиГС)

ISBN 978-5-7310-5326-6

Франгулян Мгер Сейранович
Европейский Университет,
Ванадзор, Республика Армения

**НЕОБХОДИМОСТЬ В КОНЦЕПЦИИ
ОЦЕНКИ ФУНКЦИИ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ
КАК ПРЕДПОСЫЛКА ФОРМИРОВАНИЯ
ЭФФЕКТИВНОЙ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ
В РЕСПУБЛИКЕ АРМЕНИЯ**

Аннотация. Создание эффективной налоговой системы является приоритетом в любой стране рыночной экономики. Даже в развитых странах мира в процессе сбора налогов возникают проблемы, поиск решения которых актуален для государства. Проблемы создания эффективной налоговой системы особенно остро стоят в странах бывшего СССР или нынешних странах СНГ. О существовании таких проблем свидетельствуют показатели теневой экономики в отчетах международных организаций. С этой точки зрения неоспоримо, что формирование эффективной налоговой системы особенно актуально в Армении. Тем более, если учесть, что налоги в Армении жизненно важны, то разработку концепции решения налоговых проблем можно считать вызовом века. Объектом статьи является разработка эффективной налоговой системы в Республике Армения. Для этого рассматривалась необходимость создания концепции оценки функций налоговой службы как предпосылки формирования эффективной налоговой системы.

Ключевые слова: оценка налоговых функций, эффективная налоговая система, концепция налоговых функций.

Frangulyan Mher, S.
European University,
Vanadzor, Republic of Armenia

**THE IMPORTANCE OF THE CONCEPT
OF TAX SERVICE FUNCTIONS ASSESSMENT
AS A PREREQUISITE FOR THE FORMATION
OF AN EFFECTIVE TAX SYSTEM**

Abstract. The creation of an effective tax system is a priority in any country with a market economy. Even in the developed countries of the world in the process of collecting taxes, there are some problems, the search for a solution to which is priority for the state. The problems of creating an effective tax system are especially acute in the countries of the former USSR or the current CIS countries. The existence of such problems is evidenced by the indicators of the shadow economy, which are reported by international organizations. From this point of view, it is undeniable that the formation of an effective tax system is especially important in Armenia. Moreover, taxes are vital in Armenia. In this case, the development of a concept for solving tax problems is the challenge of the century. The object of the article is the development of an effective tax system in the Republic of Armenia. In this case, it is important to create a concept for assessing the functions of the tax service. It is supposed to be a prerequisite for the formation of an effective tax system.

Keywords: assessment of tax service functions, effective tax system, concept of the assessment of tax service functions.

Налоги имеют важную роль и значение как в Армении, так и во многих странах мира. Эта проблема особенно остро стоит в странах с ограниченными ресурсами. А постепенно во всех странах ресурсы ограничатся. Армения – государство, чьи ресурсы ограничены, а государственный доход основывается на налогах. Однако удивительно, но налоговая система неэффективна как в Армении, так и во многих странах СНГ. Такой вывод позволяет сделать индекс теневой экономики, который является самым высоким в ряде стран СНГ (см. табл. 1) [1].

Таблица 1

Средний показатель теневой экономики в странах СНГ в 1995–2015 гг.

	Страна	Показатель теневой экономики в процентах
1	Армения	42.59
2	Беларусь	44.52
3	Азербайджан	52.19
4	Грузия	64.87
5	Казахстан	38.88
6	Россия	38.42
7	Украина	44.80

Как бы мы ни были не согласны с этими показателями, высокий уровень теневой экономики – это факт. Он более чем реален, особенно в Армении. Причин возникновения теневой экономики много, но наиболее важными из них являются проблемы управления налоговой системой.

Из теории менеджмента известно, что эффективность управления во многом зависит от правильного выбора и выполнения управленческих функций организации [2]. Кроме того, важны не только основные функции управления, но и особые функции управления. Налоговый орган является субъектом системы государственного управления, в деятельности которой преобладают особые управленческие функции. Очевидно, что от правильного и успешного выполнения этих функций зависит эффективность налоговой системы. Другими словами, очевидно, что эффективность налогового органа по сокращению теневой экономики зависит от правильного выбора и реализации функций налоговой системы. Вот почему необходимо оценить функции налоговой системы. В процессе оценки выявится, какие функции были выбраны и реализованы неправильно, какие нужно заменить новыми и т.д. Именно из-за отсутствия механизмов оценки функций налоговой системы в борьбе с теневой экономикой налоговая система может реализовать бесполезные и неэффективные функции. А в результате вырастает индекс теневой экономики, что и отражено в докладах мировых организаций.

Признавая необходимость оценки функций налоговой системы с точки зрения их надлежащего выполнения, следует, однако, отметить, что оценка функций налоговой системы является сложным процессом. Необходимо сформулировать систему, которая позволит четко разделить функции налоговой системы от первичных к вторичным. Система должна быть гибкой и периодически улучшаться с течением времени, постоянно фильтруя функции налоговой системы. Целью фильтрации функций должно быть выявление бесполезных функций и разработка новых функций, которые будут эффективными в борьбе с теневой экономикой.

Естественно, что в процессе создания такой системы возникнет множество проблем, решение которых приведет к формированию системы оценки функций налоговой системы.

В настоящее время выбор и выполнение налоговых функций в налоговой системе Республики Армения организованы следующим образом. Функции налоговой системы в Республике Армения определяет Правительство Республики Армения. Изменения в них вносит тоже только Правительство Республики Армения [3]. С этой точки зрения можно утверждать, что функции налоговой системы в Республике Армения практически постоянны. Они незначительно меняются с течением времени. Сравнивая решения Правительства Республики Армения в разное время, можно заметить, что в функции налоговой системы были внесены незначительные изменения за последние 10 лет. А изменения были внесены без учета полезности налоговых функций.

Следующий важный вопрос: выполнение налоговых функций. Реализация функций налоговой системы в Республике Армения предусмотрена стратегией налоговой системы. С этой точки зрения, последняя стратегия была принята Правительством Республики Армения в 2019 году на 2020–2024 годы [4]. Особо следует отметить, что указанная стратегия налоговой системы предусматривает реализацию ряда мер и внедрение систем. Однако в стратегии не описываются механизмы реализации последних. Неясно, как следует реализовывать стратегические меры и как должны работать запланированные системы. Самое главное, что вышеупомянутая стратегия не определяет полезность этих мер и систем и не оценивает степень, насколько они будут способствовать сокращению теневой экономики, и насколько необходима их реализация.

В отличие от вышеупомянутых существующих механизмов, мы предлагаем создать концепцию выбора и оценки функций налогового органа. В отличие от стратегии, концепция представляет собой документ, основанный на систематическом анализе проблем и их оценке [5]. Концепция – документ, который опишет механизмы выбора функций, их оценки, их изменения с течением времени и реализации этих функций. Необходимость разработки концепции особенно оправдана с точки зрения поиска решения следующих важнейших проблем в налоговой системе.

1. Регулярная оценка функций налоговой системы. Важно постоянно анализировать функции, выполняемые налоговой системой, оценивая их полезность. Функции, не способствующие сокращению теневой экономики, необходимо либо изменить, либо прекратить их выполнение.

2. Разработка и выбор функций налоговой системы. Необходимо правильно выбирать функции, которые выполняет налоговая система, регулярно отслеживая их. Концепция должна позволять на регулярной основе разрабатывать новые функции, которые заменят старые и будут способствовать сокращению теневой экономики.
3. Разработка эффективной структуры управления на основе оценки функций налоговой системы. Подобно тому, как функции налоговой системы могут со временем меняться, структура управления налоговой системой должна быть гибкой и адаптироваться к выполняемым функциям. Структура управления должна быть такой, чтобы можно было оценить эффективность выполняемой функции и улучшить ее.
4. Разработка модели управленческого поведения в налоговой системе. Как в любой системе управления, эффективное выполнение управленческих функций в некоторой степени зависит от управленческого поведения. Одним из важных компонентов концепции должна стать разработка модели управленческого поведения налоговой системы, которая позволит эффективно выполнять функции.

Подводя итог вышеизложенному исследованию, можно сделать вывод, что, в отличие от стратегии, концепция оценки функций налоговой системы играет значительную роль. Концепция – это документ о механизмах и методах решения проблем налоговой системы, который должен способствовать правильному выбору функций и их эффективной реализации.

Список литературы

1. IMF Working Paper, Shadow Economies Around the World: What Did We Learn Over the Last 20 Years? Prepared by Leandro Medina and Friedrich Schneider, 2018 International Monetary Fund, WP/18/17.
2. Менеджмент: Учебное пособие / Глазов М.М. и др. Изд. 2-е, доп. и перераб. СПб.: Астерион, 2013. 419 с.
3. Устав Комитета государственных доходов РА, утвержденный постановлением премьер-министра РА №702-Л от 11 июня 2018 г. (с изм., утв. постановлением премьер-министра РА №447-Л от 13 апреля 2020 г.).
4. Стратегическая программа развития и совершенствования управления Комитета государственных доходов Республики Армения, утвержденная Постановлением Правительства Республики Армения №2140-L от 24 декабря 2020 года.
5. Методическое руководство по разработке концепций, стратегий и программ, Протокольное решение №2 заседания Правительства РА от 22 января 2015 г.