

СОРТИРОВКА ДЕКЛАРАЦИЙ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ С ПОМОЩЬЮ МОДЕЛЕЙ ВРЕМЕННЫХ РЯДОВ

Ясиненко Е.А.

Воронежский институт МВД России,
394065, Воронеж, Проспект Патриотов, 53. (4732) 476707; e-mail: katrin_yasya@mail.ru

- 1.Отбираем налоговые декларации по налогу на прибыль организаций имеющих стабильную налоговую историю: не менее чем шесть уровней $n \geq 6$. Нумеруем $k = 1$. Применяется (Statistica 6) и отчетность представляется в виде точечного графика.
- 2.Автоматически вычисляется среднее значение по последним данным (Пусть $n = 6$, а \bar{y} – среднее значение).
- 3.Предварительно специалисты по проверке налоговых деклараций договариваются о “допустимом (случайном) доверительном пороге занижения”. Обозначим его - θ .
- 4.Сравнивается проверяющееся значение (обозначим его y_6) со средним значением:
 - а) если $y_6 < \bar{y} - \theta$, то предполагается умышленная недоплата по налогу и предприятие **надо дополнительно проверять**;
 - б) если $y_6 \geq \bar{y} - \theta$, то переходим к следующему пункту.
- 5.По совокупности последних отчетов $\{y_1, y_2, y_3, y_4, y_5, y_6\}$ автоматизировано, статистическими методами проверяется гипотеза об отсутствие тренда:
 - а) если для 5% уровня значимости подтверждается отсутствие закономерности, то предполагается умышленная *схема* по недоплате по налогу на прибыль и предприятие **надо дополнительно проверять**;
 - б) если подтверждается существование закономерности изменения в уровнях отчетности, то переходим к следующему пункту.
- 6.Аналитический пункт: построение модели тренда и проверка его адекватности статистическими методами. Обозначим модельное значение тренда в отчетный период $y_6(T)$:
 - а) если проверяемое значение $y_6 < y_6(T) - \theta$, то предполагается *схема* по недоплате по налогу на прибыль, следовательно - предприятие **надо дополнительно проверять**;
 - б) если $y_6 \geq y_6(T) - \theta$, или тем более $y_6 \geq y_6(T)$ то из финансово-экономических соображений такие отчеты проверять не надо. Переход на первый пункт и $k = k + 1$.

Предложенная схема имеет принципиально новое математическое обоснование по сравнению с существующими рекомендациями по проведению камеральных проверок деклараций по налогу на прибыль организаций.