Статистический анализ динамики налоговых поступлений

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Астафьева, Екатерина Викторовна

**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Астафьева, Екатерина Викторовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

172

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Астафьева, Екатерина Викторовна

Введение.

Глава 1. Налоговая система как объект статистического исследования.

§1.1 Этапы формирования налоговой системы России.

§1.2 Анализ структуры налоговых поступлений в 1999-2003 гг.

§1.3 Факторы, определяющие изменения объема поступлений налогов.

Выводы по главе 1.

Глава 2. Пофакторный анализ изменения объема налоговых поступлений

§2.1 Цели и задачи пофакторного анализа налоговых поступлений.

§2.2 Используемые данные и методы эконометрического оценивания.

§2.3 Методика проведения пофакторного анализа изменения объема налоговых поступлений.

Выводы по главе 2.

Глава 3. Моделирование и прогнозирование налоговых поступлений.

§3.1 Моделирование налоговых поступлений.

§3.2 Моделирование поступлений по основным видам налогов.

§3.3. Прогнозирование налоговых поступлений.

Выводы по главе 3.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Статистический анализ динамики налоговых поступлений"

Среди экономических рычагов, при помощи которых государство воздействует на рыночную экономику, важное место отводится налогам. В условиях рыночной экономики любое государство широко использует налоговую политику в качестве определенного регулятора воздействия на негативные явления рынка, аппарата поощрения и развития приоритетных отраслей народного хозяйства, через налоги государство может проводить энергичную политику в развитиинаукоемких производств и ликвидации убыточных предприятий.

Налогообложение является одним из экономических методов управления и обеспечения взаимосвязи общегосударственных интересов с коммерческими интересами предпринимателей, предприятий независимо от ведомственной подчиненности, форм собственности и организационно-правовой формы. С помощью налогов определяются взаимоотношения предпринимателей и предприятий с государственными и местными бюджетами, с банками, а также с вышестоящими организациями. При помощи налогов регулируется внешнеэкономическая деятельность, включая привлечение иностранных инвестиций, формируется доход и прибыль предприятия.

Всесторонний экономический анализ является основой функционирования любых хозяйствующих субъектов. В настоящее время оперативный анализ поступлений налогов и сборов, характеризующий различные стороны процесса формирования доходов бюджетной системы, занимает одно из важнейших мест [38, 39].

Особое значение анализ поступлений налогов и сборов приобретает при осуществлении налогового планирования, тесным образом связанного с задачами обеспечения доходной части бюджетов различных уровней.

Пофакторный анализ представляет собой декомпозицию изменения объема поступлений налогов и сборов по сравнению с базовым периодом по факторам, определившим это изменение. Он ставит целью объяснить текущую динамику налоговых поступлений исходя из текущих макроэкономических тенденций и выявить причины изменения объема поступлений налогов и сборов по сравнению с базовым периодом.

В основе пофакторного анализа лежит задача моделирования налоговых поступлений, которая в значительной степени сводится к моделированию динамики базы налогообложения в зависимости от различных макро- и микроэкономических параметров. При этом наиболее важным является оценка воздействия экономической активности [55] на налоговые поступления, то есть рассмотрение показателей, непосредственно влияющих на базу налогообложения, а соответственно и на уровень поступлений.

Основой подхода к пофакторному анализу служит выявление, во-первых, таких экономических показателей, которые оказывают объективное влияние на объем налоговых доходов, и, во-вторых, определение влияние иных показателей, в том числе субъективного характера, а также изменений налогового законодательства. Для количественной оценки влияния различных факторов в исследовании использовались современные методы статистического анализа.

Актуальность темы исследования. Формирование эффективной налоговой системы является одной из центральных задач экономической политики любого государства. Особенно остро эта проблема стоит в развивающихся и переходных экономических системах, где приходится в условиях дефицита бюджета решать вопросы стимулирования развития экономики.

Рациональная налоговая система способна стать мощным инструментом регулирования экономических отношений. Реализация стимулирующей и регулирующей функции налогов позволит обеспечить сбалансированность федеральных, региональных и отраслевых интересов, создать благоприятные возможности для экономического роста, активизации инвестиционной деятельности и ускорения научно-технического прогресса в отраслях.

Восстановление и поддержание благоприятного климата, способствующего повышению объемов и качества налогооблагаемой деятельности, в свою очередь, приведет к расширению налогооблагаемой базы бюджетов всех уровней, что создаст условия для обеспечения стабильного поступления налоговых платежей, повышения уровня их собираемости, равномерного распределения налоговой нагрузки на налогоплательщиков.

Поэтому в настоящее время особое внимание уделяется вопросам анализа поступлений налогов и сборов и построения прогнозных оценок. Существующая в налоговой отчетности система показателей позволяет проводить комплексный анализ поступлений налогов и сборов, определять объемы роста или снижения налоговых платежей за рассматриваемый период, распределение их по уровням бюджетной системы, оценивать потери бюджета, связанные снедопоступлением налогов по причине предоставления льгот, наличия недоимки, отсроченных платежей и т.д. [38, 39].

Однако, анализ только налоговой отчетности не даёт полной и развернутой картины. Налоговая система не является изолированной, самостоятельно существующей и развивающейся системой. Все экономические процессы, происходящие в экономике государства, в той или иной мере воздействуют на нее.

В связи с этим в настоящее время особое место занимают вопросы разработки методического подхода к различным функциям управления, выработке определенных алгоритмов анализа, расчета прогнозных и плановых объемов налоговых поступлений в увязке с развитием макроэкономической ситуации в стране, регионах и отраслях экономики.

Анализ налоговых поступлений с использованием экономикостатистических методов позволяет выявить характерные особенности структуры поступлений и задолженности по налогам и сборам, тенденции и закономерности происходящих изменений, а также связь явлений, происходящих в экономике, с процессами формирования поступлений налогов и сборов.

Цель и задачи исследования. Целью исследования является разработка методики пофакторного статистического анализа изменения объема налоговых поступлений в консолидированный бюджет Российской Федерации.

В соответствии с целью в диссертации были поставлены и решены следующие основные задачи: проанализированы основные этапы формирования современной налоговой системы Российской Федерации в свете процессов, происходящих в экономике в условиях переходного периода; исследованы особенности формирования налоговых доходов бюджета и механизмов взаимодействия налоговой системы с экономическими процессами, протекающими в государстве; дана статистическая оценка структуры налоговых поступлений по видам налогов, выявлены основные закономерности ее динамического изменения; обоснована система факторов, характеризующих количественные и качественные изменения в экономике, и определяющих изменения в динамике налоговой базы и уровне собираемости различных видов налогов; построены эконометрические модели, позволяющие получить количественную оценку зависимости налоговых поступлений и налоговых обязательств от совместного влияния различных показателей функционирования экономики; проведена пофакторная декомпозиция роста налоговых поступлений на основе построенных эконометрических моделей; построены прогнозные оценки изменения объема налоговых поступлений.

Объект и предмет исследования. Объектом исследования диссертационной работы является налоговая система Российской Федерации. Предметом исследования выступают процессы формирования налоговых поступлений в консолидированный бюджет Российской Федерации, в частности факторы, определяющие величину налоговой базы и уровня собираемости налогов.

Информационная база исследования. В качестве исходных данных использовались статистические и методические материалы Министерства Российской Федерации по налогам и сборам, Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации и Института экономики переходного периода (ИЭПП), данные, содержащиеся в периодической печати и на официальных Интернет-сайтах.

Теоретическая и методологическая база исследования. Методологической базой и теоретической основой диссертационной работы послужили труды ведущих российских и зарубежных ученых по экономике, статистике, эконометрике, проблемам развития налоговой системы, методам моделирования и прогнозирования объема налоговых поступлений. В качестве исследовательского инструментария использовались статистические методы анализа и прогнозирования структуры динамических рядов, многомерные методы исследования зависимостей, а также табличные и графические методы представления статистических данных. Для обработки исходной информации использовались статистические пакеты прикладных программ: Eviews, SPSS, средства Microsoft Office.

Научная новизна исследования. Основной научный результат, полученный в диссертации, состоит в разработке методики пофакторного анализа и прогнозирования изменений объема налоговых поступлений в консолидированный бюджет Российской Федерации.

В результате проведенного исследования сформулированы и обоснованы следующие положения, выносимые на защиту: определены основные методы статистического анализа изменений объема налоговых поступлений; построена система моделей суммарных налоговых поступлений и поступлений по основным видам налогов в консолидированный бюджет Российской Федерации; разработана и апробирована методика пофакторной декомпозиции и прогнозирования изменения объема налоговых поступлений; осуществлена оценка взаимосвязи изменений объема налоговых поступлений и показателей, характеризующих процессы их формирования, с учетом задолженности налогоплательщиков перед бюджетом; разработаны методические подходы к оценке изменений уровня собираемости налоговых поступлений в консолидированный бюджет Российской Федерации.

Практическая значимость работы состоит в том, что ее основные положения и выводы прошли апробацию в рамках исследований Института экономики переходного периода, выполненных по заказу Федерального государственного унитарного предприятия "Государственный научно-исследовательский институт развития налоговой системы" (ГНИИ РНС). Результаты исследования могут быть использованы государственными налоговыми органами при проведении анализа икраткосрочном прогнозировании объемов поступлений налогов и сборов в бюджет Российской Федерации, как на федеральном, так и на региональном уровне.

Ряд положений работы используется при проведении занятий в МЭСИ по курсам «Теория вероятностей» и «Математическая статистика».

Апробация и реализация результатов работы. Основные положения и выводы диссертационной работы докладывались и получили одобрение на Всероссийской Конференции молодых ученых "Прикладные аспекты статистики и эконометрики" (2004 г.), на семинарах кафедры "Математической статистики и эконометрики", опубликованы в 5 печатных работах автора общим объемом 1,3 п.л.

Объем и структура работы. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографии и приложений. Объем диссертации - 172 страницы.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Астафьева, Екатерина Викторовна

Выводы по главе 3.

1. При моделировании налога на прибыль предприятий на основании статистических критериев лучшей была признана модель поступлений от следующих факторов: ВВП (с учетом изменения законодательства), величина квартальных перерасчетов, доля убыточных предприятий. Согласно модели только за счет роста величины налоговой базы в I полугодии 2003 г. объем налоговых поступлений увеличился бы на 24,18 млрд.руб. (в ценах июня 2003 г.) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, но увеличение числа убыточных предприятий нейтрализовало этот рост и привело к снижению реальных поступлений по налогу на прибыль.

2. При моделировании налога на добавленную стоимость на основании статистических критериев лучшей была признана модель поступлений по налогу на добавленную стоимость от следующих факторов: ВВП, доля М0 в Мг. Для учета практики возмещения в качестве объясняемой переменной рассматривается сумма поступлений по налогу на добавленную стоимость и возмещения НДС. Согласно модели увеличение объема налоговых поступлений за счет роста налоговой базы и сокращения доли наличных денег в денежном агрегате М2 существенно уменьшено за счет роста возмещения НДС.

3. При моделировании акцизов на основании статистических критериев лучшей была признана модель поступлений акцизов от следующих факторов: объем выработки природного газа, объем розничного товарооборота и доля Мо в М2. Согласно модели рост налоговых поступлений в среднем на 44.2% определяется ростом объема розничного товарооборота, на 8.2% - ростом объема выработки газа. Снижение уровня уклонения от налогов обеспечило дополнительный рост поступлений акцизов в среднем на 13.3%.

4. При моделировании налога на доходы физических лиц на основании статистических критериев лучшей была признана модель поступлений подоходного налога от следующих факторов: величины фонда начисленной заработной платы, просроченной задолженности по заработной плате, доли Мо в М2. Согласно модели рост налоговых поступлений в среднем на 72.6% определяется ростом фонда заработной платы, на 8.0% - снижением задолженности по заработной плате, на 6.5% - снижением уровня уклонения от налогов.

5. При моделировании суммарных налоговых поступлений были учтены результаты анализа основных факторов, определяющих изменения объема налоговых поступлений, и результаты моделирования поступлений по основным видам налогов. На основании статистических критериев лучшей была признана модель налоговых поступлений от следующих факторов: ВВП, величина квартальных перерасчетов, прирост взаимной задолженности предприятий, инфляционные ожидания. Для учета практики возмещения в качестве объясняемой переменной рассматривается сумма налоговых поступлений и возмещения НДС. Согласно модели рост налоговых поступлений только за счет роста налоговой базы был бы в среднем на 42.4% выше, а с учетом сокращения взаимных неплатежей предприятий - на 52.5%. При этом рост инфляционных ожиданий и рост возмещения НДС способствовали сокращению налоговых сборов.

6. Модель налоговых обязательств позволяет учесть влияние задолженности налогоплательщиков перед бюджетом на уровень налоговых поступлений. Несмотря на то, что воздействие ВВП на изменения налоговых поступлений, полученное при оценке на основе модели налоговых поступлений и модели налоговых обязательств почти не отличаются, вклад остальных факторов изменяется. Во-первых, учет прироста задолженности по налогам и сборам привел к незначимости воздействия взаимной задолженности предприятий на объем налоговых поступлений, что объясняется тесной связью последнего показателя и объемами неплатежей налогоплательщиков бюджет. Во-вторых, в качестве значимого фактора выделена инфляция, так как при учете налоговых обязательств усиливается эффект обесценивания. И, наконец, использование модели налоговых обязательств привело к снижению отрицательного воздействия инфляционных ожиданий на величину изменений налоговых поступлений.

7. Годовая сезонность уровня налоговых поступлений определяется не только изменениями показателя, используемого в качестве оценки налоговой базы, но и месячными колебаниями собираемости налогов. В процессе анализа подтвердилась гипотеза о наличии отрицательной связи между коэффициентом собираемости и показателями, характеризующими степень уклонения от налогов: доли наличных денег в денежном агрегате М2, инфляционных ожиданий, скользящей средней. В предположении наличия уклонения включение этих переменных в модель приводит к увеличению свободного члена, характеризующего уровень собираемости. При этом, соотношение оцененной (равной 2,31) константы в модели с включенными переменными - долей наличных денег, инфляционными ожиданиями и без них (равной 0,99), отражает размеры уклонения.

Заключение

В 1999 г. длительный период экономического кризиса в России окончился и был достигнут рост экономики. На данном этапе приоритетной задачей становится обеспечение долгосрочного роста экономики, для решения которой требуется целенаправленная реализация ряда социальных, экономических и организационных предпосылок, преодоление накопившихся проблем в социальной, финансовой, производственной, инвестиционной, внешнеэкономической сферах, способных привести к дестабилизации российской экономики.

В этих условиях одним из важнейших направлений государственного управления становится управление налоговыми поступлениями. Во-первых, потому, что, как было показано в первой главе, налоговые поступления являются основным источником пополнения доходной части государственного бюджета. Во-вторых, рациональная налоговая система способна стать мощным инструментом регулирования экономических отношений.

Актуальность проблемы роста эффективности системы управления налоговыми поступлениями в России не вызывает сомнений, В связи с этим в настоящее время особое место занимают вопросы разработки методического подхода к различным функциям управления, выработке определенных алгоритмов анализа, расчета прогнозных и плановых объемов налоговых поступлений в увязке с развитием макроэкономической ситуации в стране, регионах и отраслях экономики.

Диссертационная работа посвящена разработке методики оперативного пофакторного анализа изменения объема налоговых поступлений в консолидированный бюджет Российской Федерации, целью которого является выявление основных факторов, определивших эти изменения, количественную оценку влияния каждого фактора на произошедшие изменения.

В основе предложенной методики лежит система показателей, представляющих собой факторы, характеризующие базу налогообложения и уровень собираемости налогов, и отражающие тенденции макроэкономических процессов в стране. На базе этих показателей осуществляется моделирование динамики налоговых поступлений посредством многофакторной регрессионной модели, из которой исходят при проведении окончательной декомпозиции и построении прогнозов. Предложенная методика позволяет:

1. осуществить декомпозицию изменений объема суммарных налоговых поступлений и поступлений по основным видам налогов рассматриваемого периода по сравнению с базовым;

2. оценить, каким могло бы быть снижение или рост объема поступлений налогов и сборов при неизменном значении отдельного фактора или их группы;

3. оценить объем налоговых недопоступлений вследствие изменений уровня уклонения от налогообложения;

4. построить прогноз изменения уровня налоговых поступлений на краткосрочную перспективу.

В основе определения системы показателей лежит предварительный анализ работ по изучению процессов формирования налоговых поступлений и основных этапов развития налоговой системы РФ в сопоставлении с развитием различных аспектов экономической ситуации в стране. Такой анализ позволил не только сформировать список основных факторов, определяющих изменения объема налоговых поступлений, но и выдвинуть гипотезы относительно направления этого воздействия, которые были подтверждены в процессе реализации предложенной методики (на примере изменений объема налоговых поступлений в I полугодии 2003 г.).

Результаты практических расчетов свидетельствуют, что для рассматриваемого периода основным фактором изменения объема налоговых поступлений являлись изменения экономической активности налогоплательщиков, реализованные в изменениях показателя объема ВВП. При этом в отсутствие влияния других факторов, рост налоговых поступлений только за счет роста ВВП был бы в среднем на 30% выше.

Выбор наилучшей многофакторной регрессионной модели определяется не только требованиями, предъявляемыми к ее адекватности, но и целями проведения пофакторной декомпозиции. В третьей главе исследования представлены три типа моделей: (1) модели налоговых поступлений, (2) модель налоговых обязательств, (3) модель коэффициента собираемости.

Первая модель представляет собой вариант оценки зависимости объема налоговых поступлений от изменений различных макроэкономических показателей. При построении этой модели учитываются характерные особенности формирования налоговых поступлений по основным видам налогов: налогу на прибыль, налогу на добавленную стоимость, налогу на доходы физических лиц и акцизам. Такой подход позволил не только уточнить параметры модели суммарных налоговых поступлений в консолидированный бюджет РФ, но и провести пофакторный анализ изменения объема поступлений основных налогов.

Вторая модель позволяет выделить в качестве отдельного фактора изменений объема налоговых поступлений прирост задолженности по налоговым платежам в бюджет. В этом случае прирост налоговой задолженности рассматривается как самостоятельный показатель. Результаты расчетов свидетельствуют о том, что для рассматриваемого периода сокращение задолженности налогоплательщиков оказало существенное влияние на изменения объема суммарных поступлений. При наличии необходимой информации в составе данного показателя может быть выделено изменение налоговой задолженности в результате проведения налоговых проверок. Такая информация может быть использована для оценки изменения эффективности работы налоговых органов.

Третья модель разрабатывалась с целью отдельного анализа изменения коэффициента собираемости, определяющего отклонения собираемых налогов от величины начисленных. Декомпозиция изменений коэффициента собираемости особенно актуальна при проведении краткосрочного анализа изменений объема налоговых поступлений, во многом определяемого месячными колебаниями уровня собираемости.

Предложенная в диссертационной работе методика разработана для проведения декомпозиции изменений объема суммарных налоговых поступлений в консолидированный бюджет РФ. Однако она применима и для анализа поступлений бюджетов различных уровней, анализа поступлений в субъектах Российской Федерации. Проведение пофакторного анализа на региональном уровне или уровне бюджетов с одной стороны позволит исследовать тенденции изменения объема налоговых поступлений с учетом особенностей формирования налоговых сборов каждого бюджета или региона. С другой стороны объединение результатов декомпозиции изменения объема налоговых поступлений регионов или бюджетов позволит расширить аналитические возможности пофакторного анализа суммарных налоговых поступлений.

Кроме этого, принимая во внимание необходимость всестороннего исследования взаимосвязи эффективности налогового планирования и социально-экономического развития отраслей, в дальнейшем методика может быть усовершенствована с целью учета отраслевых факторов. В этом случае целесообразно проводить пофакторный анализ налоговых поступлений для всех отраслей с последующим объединением окончательных результатов.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Астафьева, Екатерина Викторовна, 2004 год

1. Агапова Т.Н. Методы статистического изучения структуры сложных систем и ее изменения, М.: Финансы и статистика, 1996.

2. Айвазян С.А., Мхитарян B.C. Прикладная статистика и основы эконометрики: Учебник. М.: ЮНИТИ, 1998.

3. Аткинсон Э.Б., Стиглиц Д.Э. Лекции по экономической теории государственного сектора. М.: Аспект-Пресс, 1995.

4. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. М.: Финансы и статистика, 2000.

5. Балацкий Е.В. Лафферовы эффекты и финансовые критерии экономической деятельности // Мировая экономика и международные отношения, 1997, №11.

6. Балацкий Е.В. Точки Лаффера и их количественная оценка // Мировая экономика и международные отношения, 1997, № 12.

7. Балацкий Е.В. Эффективность фискальной политики государства // Проблемы прогнозирования, 2000, №5.

8. Баскин А.И., Саакян Р.А. О прогнозировании развития налоговой системы // Налоговый вестник, 2001, №6 (стр. 12-17).

9. Баткибеков С., Золотарева А., Киреева А., Луговой О., Непесов К., Синельников С., Устинов А., Чеботарева Н. Анализ бюджетной задолженности в Российской Федерации. Способы погашения и методы профилактики ее возникновения. Москва, ИЭПП, 2003.

10. Бессонов В.А. О проблемах измерения в условиях кризисного развития российской экономики // Вопросы статистики, №7, 1996. С. 18-32.

11. Бессонов В.А. О смещениях в оценках роста российских потребительских цен // Экономический журнал ВШЭ, 2, №1, 1998. С.31-66.

12. Бессонов В.А. Трансформационный спад и структурные изменения в российском промышленном производстве, ИЭПП, 2001.

13. Бокарев А.Г. Влияние налогов на экономическую деятельностьхозяйствующих субъектов: Диссертация на соискание степени канд. эк. наук. М., 1998.

14. Браверман А., Саулин А. Интегральная оценка результатов работы предприятия // Вопросы экономики, 1998, №6 (108-121 стр).

15. Виханский О.С. Стратегическое управление: Учебник.-2-е изд., перераб. и доп. М.: Гардарики, 2003.

16. Гайдар Е.Т. "Детские болезни" постсоциализма // Вопросы экономики, 1997, №4.

17. Гайдар Е.Т. Аномалии экономического роста. М.: Евразия, 1997.

18. Гатев К. Статистическая оценка различий между структурами / Теоретические и методологические проблемы статистики. М.: Статистика, 1979.

19. Дадашев А.З., Черник Д.Г. Финансовая система России: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 1997.

20. Донцова Л.В, Никифорова Н.А. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности 3-е издание, перераб. и доп. М.: Издательство Дело и Сервис, 1999.

21. Драйрер Н., Смит Г. Прикладной регрессионный анализ: в 2-х т. T.l. М,: Финансы и статистика 1986.

22. Дубров A.M., Мхитарян B.C., Трошин Л.И. Многомерные статистические методы: Учебник. М.: Финансы и статистика, 1998.

23. Дюк В., Самойленко A. Data Mining: Учебный курс. СПб.: Питер,2001.

24. Земцова Н.В. Государственное регулирование хозяйственной деятельности машиностроительных предприятий через налоговый потенциал: Диссертация на соискание степени канд. эк. наук. Ижевск, 2000.

25. Иванова А.Б. Исследование причин распространения теневой экономики в России // Экономический журнал ВШЭ 1999, №4, (стр. 543569).

26. Казинец JI.C. Измерение структурных сдвигов в экономике. М.:1. Экономика, 1969.

27. Козлова О.Л. Прогнозирование налоговых платежей предприятий. // Финансы и кредит: проблемы методологии и практики, 2000, №1/2 (стр. 223-232).

28. Константинова J1.A. Математическое моделирование налогообложения: Диссертация на соискание степени канд. эк. наук. М., 2000.

29. Косалс JI. Теневая экономика, как особенность российского капитализма // Вопросы экономики, 1998, №10.

30. Краткосрочные экономические показатели. Российская Федерация. М.: Государственный комитет Российской Федерации по статистике, сводно-информационное управление. Ежемесячные выпуски. 1998-2003.

31. Крылов Д.В., Горинов М.Н. Концепция организационно-экономической эффективности управления налоговыми поступлениями Н Финансы и кредит: проблемы методологии и практики, 2000, №1/2 (стр.241-246).

32. Кугаенко А.А. Основы теории и практики динамического моделирования социально-экономических объектов и прогнозирования их развития. М.: Вузовская книга, 1998.

33. Кугаенко А.А., Белянин М.П. Теория налогообложения. М.: Вузовская книга, 1999.

34. Кузьмина И.Ю. Статистический анализ налогообложения в Российской федерации: Диссертация на соискание степени канд. эк. наук. СПб., 2000.

35. Курс социально-экономической статистики: Учебник / Под редакцией М.Г. Назарова. М.: Финансы и статистика, 2000.

36. Магнус Я.Р., Катышев П.К., Пересецкий А.А. Эконометрика. Начальный курс. М.: Дело, 2000.

37. Магнус Я.Р., Катышев П.К., Пересецкий А.А., Эконометрика:1. Учебник. М.: Дело, 2000.

38. Методика анализа налоговых поступлений / МНС РФ.

39. Методика прогнозирования налоговых поступлений / МНС РФ.

40. Налоги. Учебное пособие / Под редакцией Д.Г.Черника М.: Финансы и статистика, 1996.

41. Налоговые системы зарубежных стран / Под. ред. Князева В.Г., Черника Д.Г. М.: Юнити, 1997.

42. Налоговый кодекс Российской Федерации. М.: ООО "Вершина",2003.

43. Ненашев Е.В. Анализ финансов предприятия в условиях рынка: Учеб.пособие. М.: Высшая школа, 1997.

44. Новикова А.И., Мельник А.Д. О совершенствовании подхода к анализу поступлений налоговых платежей // Налоговый вестник, 2000, №5.

45. Носко В.П. Эконометрика (Введение в регрессионный анализ временных рядов). Москва, 2002.

46. Носко В.П. Эконометрика для начинающих. Основные понятия, элементарные методы, границы применимости, интерпретация результатов. Москва, ИЭПП, 2000.

47. Общая теория статистики: Учебник / Под ред. Елисеевой И.И. -4-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2002.

48. Пепеляев С.Г. Законы о налогах: элементы структуры. М.: СВЕА,1995.

49. Песчанских Г. Способы противодействия налоговой преступности и теневому обороту // Вопросы экономики, 2002, №1.

50. Песчанских Г.В. Государственное регулирование процессов налогообложения субъектов хозяйственной деятельности: Диссертация на соискание степени канд. эк. наук. Екатеринбург, 1999.

51. Практикум по теории статистики: Учебник / Под редакцией Р.А. Шмойловой. М.: Финансы и статистика, 2000.

52. Прикладная статистика: исследование зависимостей: Справочноеиздание / Айвазян С.А., Енюков И.С., Мешалкин Л.Д./ Под редакцией Айвазяна С.А. М.: Финансы и статистика, 1985.

53. Промышленность России. Российская Федерация. М.: Государственный комитет Российской Федерации по статистике, сводно-информационное управление. Выпуски. 1996, 2000, 2002.

54. Россия в цифрах. Российская Федерация. М.: Государственный комитет Российской Федерации по статистике, сводно-информационное управление. Ежегодные выпуски. 2000 2004.

55. Саакян Р.А., Ананьева Г.И. О некоторых аспектах налогового прогнозирования и планирования // Налоговый вестник, 2000, №12.

56. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия -2-е изд., перераб. и доп. Мн.: ИП "Экоперспектива", 1998.

57. Сидорова Н.Н. Налоговое регулирование экономики. Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук. М.: 1994.

58. Синельников С. Бюджетный кризис в России: 1985-1995 годы. М.: Евразия, 1995.

59. Синельников С., Анисимова JL, Баткибеков С., Медоев В., Резников К., Шкребела Е. Проблемы налоговой реформы России: анализ, ситуации и перспективы развития. ИЭПП, 1998.

60. Синельников С., Шкребела Е., Кадочников П., Луговой О. Проблемы налоговой системы России: теория, опыт, реформа, том 2, гл.10. ИЭПП, 2000 г.

61. Система моделирования финансово-экономических показателей малого предпринимательства Москвы и налоговых поступлений в бюджеты и небюджетные фонды // Общее описание и руководство пользователя.

62. Смирнов А.Н. Модель оптимизации системы налогов: Диссертация на соискание степени канд. техн. наук. М., 1999.

63. Социально-экономическая статистика: Словарь / Под редакцией М.Г. Назарова. М.: Финансы и статистика, 1981.

64. Социально-экономическое положение России. Российская Федерация. М.: Государственный комитет Российской Федерации по статистике, сводно-информационное управление. Ежемесячные выпуски. 1998 2003.

65. Статистический ежегодник. Российская Федерация. М.: Государственный комитет Российской Федерации по статистике, сводно-информационное управление. Ежегодные выпуски. 2000 2003.

66. Стиглиц Дж.Ю. Экономика государственного сектора / Пер. с англ. М.: издательство МГУ: ИНФРА-М, 1997.

67. Струков М.Ю. Российская налоговая система и предприятия (практический аспект) // Проблемы прогнозирования, 2002, № 1.

68. Танзи В. (ред.) Налогово-бюджетная политика в странах с экономикой переходного периода. Вашингтон: МВФ, 1993.

69. Финансовый менеджмент: теория и практика: Учебник / Под редакцией Стояновой Е.С. 3-е издание. М.: Перспектива, 1998.

70. Черник Д.Г, Морозов В.П. Оптимизация налогообложения. М.: ООО "ТК Велби", 2002.

71. Шаталов С.Д. Развитие налоговой системы России: проблемы пути решения, перспективы. М.: МЦФЭР, 2000.

72. Экономическая статистика: Учебник / Под редакцией Ю.Н. Иванова. М.: ИНФРА-М, 1998.

73. Box G.E.P., Pierce D.A. Distribution of Residual Autocorrelations in Autoregressive Integrated Moving Average Time Series Models // Journal of the American Statistical Association, 1970, Vol. 65, pp. 1509-1526.

74. Brennan C., Buchanan J. The Power to Tax: Analytical Foundations of a Fiscal Constitution. Cambridge: Cambridge University Press, 1980.

75. Dambrowski M. Western Aid Conditionality and the Post-Communist Transition, Center for Social & Economic Research. Warsaw, 1995.

76. Dickey. D.A., Fuller W.A. Distribution of the Estimatorsfor Autoregressive Time Series with a Unit Root // Journal of the American

77. Statistical Association, 1979, Vol.74, pp. 427-731.

78. Dickey. D.A., Fuller W.A. Likelihood Ratio Sttistics for Autoregressive Time Series with a Unit Root // Econometrica, 1981, Vol.49, pp. 1057-1072.

79. Dolado, J.J., Jenkinson, Т., Soslvilla-Rivero, S. Cointegration and Unit Roots // Journal of Economic Survey, 1990, Vol.4, pp. 249-73.

80. Ellman M., Kontorovich V. The Disintegration of The Soviet Economic System. London, New York: Routledge, 1992.

81. Fishburn, G. Tax Evasion and Inflation // Australian Economic Papers, 1981, Vol.20 (December, 1981).

82. Hinrichs H.H. A general Theory of Tax Structure Change During Development. Cambridge 1966.

83. Jarque C., A. Bera Efficient Tests for Normality, Homoscedasticity, and Serial Independence of Regression Residuals // Economics Letters, 1980, 6, pp. 255-259.

84. Johnston J., DiNardo J. Econometric Methods, Fourth Edition, The McGraw-Hill Companies, Inc., 1977.

85. Lomnicki Z.A. Tests for Depature from Normality in the Case of Linear Stohastic Processes // Metrica, 1961, 4, pp. 37-62.

86. Mann H.B., A. Wald On Stochastic Limit and Order Relationships // Annals of Mathematical Statistics, 1943, 14, pp. 217-277.

87. Musgrave R., Warren N., Peacock R. Classics in the Theory of Public Finance. London: Macmillan, 1957.

88. Nelson C.R., Kang H. Pitfails in the Use of Time as an Explanatory Variable in Regression // Journal of Business and Economic Statistics, Jan. 1984, Vol.2, pp. 73-82.

89. Nelson C.R., Plosser C.I. Trends and Random Walks in Macroeconomic Time Series: Some Evidence and Implification // Journal of Monetary Economics, 1982, Vol.10, pp. 139-162.

90. Phillips, P.S., Perron P. Testing for Unit Roots in Time Series

91. Regression // Biometrica, 1988, Vol.75, pp.335-46.

92. Steven E. Crane, Farrokh Nourzad Inflation and Tax Evasion // The Review of Economics and Statistics, May, 1986, Vol.68 №2.

93. Tanzi V. Inflation, Real Tax Revenue and the Case for Inflationary Finance: Theory with an Application to Argentina. IMF Staff Papers, 1978, vol. 25 (September)

94. White H. A Heteroscedasticity-Consistent Covariance Matrix Estimator and a Direct Test for Heteroscedasticity // Econometrica, 1980, Vol. 48, №4, pp. 817-838.

95. Wynne M.A., Sigalla F.D. A Survey of Measurement Biases in Price Indexes //Journal of Economic Surveys, Vol.10, №1, 1996. P.55-89.1. Публикации соискателя.

96. Астафьева E. Анализ динамики налоговых поступлений. // Математико-статистические методы в страховании и бизнесе: Сборник научных трудов. М.: Издательство МЭСИ, 2002.

97. Астафьева Е. Моделирование поступлений по налогу на прибыль организаций // Математико-статистические методы в страховании и бизнесе: Сборник научных трудов. М.: Издательство МЭСИ, 2002.

98. Астафьева Е. Моделирование уровня собираемости налогов. // Математико-статистические методы в страховании и бизнесе: Сборник научных трудов. М.: Издательство МЭСИ, 2003.

99. Астафьева Е. Статистический анализ структурных изменений налоговых поступлений. // Математико-статистические методы в страховании и бизнесе: Сборник научных трудов. М.: Издательство МЭСИ, 2003.

100. Астафьева Е. Статистический анализ изменения объема138налоговых поступлений. // III Всероссийская конференция молодых ученых, прикладные аспекты статистики и эконометрики. Тезисы докладов. М. МЭСИ, 2004.