Саакян, Рубен Арменакович. Методология анализа и планирования налоговых поступлений в бюджетную систему Российской Федерации : диссертация ... доктора экономических наук : 08.00.10 / Саакян Рубен Арменакович; [Место защиты: Акад. нар. хоз-ва при Правительстве РФ].- Москва, 2007.- 386 с.: ил. РГБ ОД, 71 09-8/156

**Введение к работе**

**Актуальность темы исследования**

Динамичный экономический рост, изменение конъюнктуры нефтегазового рынка, повышение доходов российского бюджета способствовали быстрому по историческим меркам увеличению государственных доходов Финансовая стабильность, снизившееся отношение государственного долга к ВВП, выросший кредитный рейтинг страны и ее крупнейших компаний привели к пересмотру представлений о перспективах развития российской экономики

Сочетание ставших привычными высоких цен на нефть и газ и экономического роста привело к повышению государственных финансовых обязательств разработаны национальные проекты в области образования, здравоохранения, жилищного строительства и сельского хозяйства, сформирован инвестиционный фонд, приняты меры, связанные с финансированием демографической политики, а также проводится целенаправленная политика по формированию фонда будущих поколений (фонда национального благосостояния)

В 2007 г в соответствии с задачей повышения роли среднесрочного финансового планирования, поставленной в Бюджетном послании Президента Российской Федерации «О бюджетной политике в 2007 г », впервые осуществлен переход к трехлетнему бюджетному планированию, что является беспрецедентным в отечественной экономической истории даже в условиях советской плановой экономики не удавалось вывести бюджетные проектировки за рамки одного года Субъекты Федерации приступили к разработке долгосрочных (на 10-15 лет) стратегий и среднесрочных (на 3-5 лет) программ своего социально-экономического развития Правительство систематически рассматривает стратегии развития отдельных производственных и инфраструктурных секторов В этих условиях среднесрочное планирование и прогнозирование налоговых поступлений, рассматриваемые в настоящей диссертации как неотъемлемый элемент среднесрочного финансового планирования, приобретают особую важность

Актуальность темы диссертационной работы в нынешней ситуации определяется, кроме того, еще и настоятельной необходимостью определения налогов, поступление которых в наименьшей степени зависит от конъюнктуры нефтяного

рынка и за счет которых возможно финансирование программы наращивания государственных расходов, с одной стороны, и путей повышения уровня администрирования налогов и контроля за их поступлением в бюджетную систему - с другой

**Объектом**исследования является взаимосвязанный комплекс, включающий налоговую и бюджетную системы в целостной структуре институтов финансовой, экономической и фискальной деятельности государства

**Предметом**исследования являются процессы анализа, планирования и прогнозирования налоговых поступлений в бюджетную систему, основанные на интегрированной системе показателей исполнения бюджетной росписи по доходам и макроэкономических индикаторов

**Цель работы**состоит в разработке научно обоснованной методологии и практического инструментария анализа, планирования и прогнозирования поступлений налогов и сборов в бюджетную систему, обеспечивающего комплексность оценок уровня исполнения показателей доходов и эффективности работы налоговых органов

Для достижения поставленной цели необходимо было решить два основных блока проблем

1. Исследование и оценка влияния процессов реформирования и развития налоговой и бюджетной систем на уровне исполнения показателей доходов государственного бюджета
2. Систематизация методических разработок и практических рекомендаций по анализу и планированию налоговых поступлений в бюджетную систему страны и разработка методологии анализа, планирования и прогнозирования налоговых поступлений в бюджеты всех уровней Российской Федерации

Выделение названных блоков проблем предопределило задачи исследования

обобщение опыта реформирования налоговой системы Российской Федерации в условиях переходного периода и восстановительного роста,

обоснование основных принципов развития и совершенствования системы налоговых правоотношений в российском законодательстве,

определение основных направлений совершенствования механизма налогового администрирования,

оценка эффективности налогового администрирования и практики организации налогового контроля,

выявление тенденций и факторов, влияющих на формирование налогового потенциала и показатели поступления налоговых доходов в бюджетную систему,

разработка научно обоснованной методологии анализа, планирования и прогнозирования показателей доходов государственного бюджета,

разработка методики и инструментария планирования и прогнозирования налоговых поступлений в бюджеты всех уровней Российской Федерации по основным налогам и сборам

**Теоретической и методологической базой исследования**явились труды российских и зарубежных ученых по проблемам развития и реформирования налоговой и бюджетной систем государства, макроэкономического анализа и прогнозирования

В числе работ, посвященных проблеме формирования налоговой системы современной России, следует отметить исследования А В Брызгалина, В И Волковского, А 3 Дадашева, И Н Куксина, Л П Окуневой, Л П Павловой, М П Павловича, В Г Панскова, А Б Паскачева, С Г Синельникова-Мурылева, К В Сомика, Д Г Черника, Т Ф Юткиной и др

По проблеме формирования бюджетной системы Российской Федерации следует выделить работы С Д Валентея, А Г Игудина, А М Лаврова, В Н Лек-сина, Л Н Лыковой, Г Б Поляка, В М Радионовой, М В Романовского, Л И Сергеева, Л И Якобсона и др

При проведении исследования автор опирался на законодательные и нормативные акты Российской Федерации, постановления Правительства Российской Федерации, инструктивные материалы Минфина России и ФНС России Источниками информации явились данные Минфина России, ФНС России, Рос-сгата, а также экономическая и правовая литература и материалы периодической печати (в тч зарубежной) В исследовании использованы методы статистиче-

ского, системного и сравнительного анализа, а также математического и логического моделирования

**Научная новизна**исследования определяется следующими научными результатами

1. Доказана необходимость одновременного реформирования налоговой и бюджетной систем как одного их основных условий достижения сбалансированности в распределении налоговых (доходных) и бюджетных (расходных) полномочий между уровнями власти
2. Обосновано, что становление налоговой системы в переходной экономике должно соответствовать общим принципам организации системы налогообложения в странах с развитой рыночной экономикой Доказано, что отступление от таких принципов приводит к разрушению базовых основ формирования свободных рыночных отношений, угнетает конкуренцию и деформирует мотивацию деятельности хозяйствующих субъектов
3. Разработана концепция построения единого налогово-бюджетного механизма Российского государства, основанного на принципе комплексности и критериях справедливости, нейтральности и эффективности, что позволило автору определить основные направления развития механизма налогового администрирования и межбюджетных отношений
4. Обоснована необходимость четкой регламентации важнейших понятий налогового законодательства, введения специальной терминологии, а также процедур установления, изменения и отмены налога, определения налоговой базы, налогооблагаемого дохода в различных сферах деятельности
5. Впервые систематизированы факторы, влияющие на показатели поступления доходов в бюджетную систему, проанализированы методы и модели и предложены новые научно-методологические подходы к оценке налогового потенциала Разработана методика построения и обоснована практическая значимость использования Налогового паспорта (Российской Федерации, федерального округа Российской Федерации и субъектов Российской Федерации) как инструментария анализа и планирования налоговых поступлений в бюджетную систему по временным горизонтам и по конкретным налогам
6. Разработана оригинальная методология комплексного анализа налоговых поступлений в бюджетную систему Российской Федерации, которая включает конструкцию информационно-аналитической базы по основным показателям, определяющим макроэкономические тенденции и результаты функционирования предприятий и организаций по основным видам экономической деятельности с учетом актуальных изменений налогового законодательства
7. Разработана методология и предложены к практическому внедрению методика и инструментарий комплексного планирования и прогнозирования налоговых поступлений в бюджетную систему Российской Федерации, по субъектам Федерации, по видам экономической деятельности и по конкретным видам налогов на основе эконометрических и структурных моделей краткосрочного и среднесрочного прогнозирования

**Практическая значимость и апробация исследования**Формат Налогового паспорта Российской Федерации, федеральных округов Российской Федерации и субъектов Российской Федерации утвержден решением коллегии МНС России 6 декабря 2000 г, а соответствующий автоматизированный программно-аналитический и информационный комплекс «Налоговый паспорт» внедрен в промышленную эксплуатацию Налоговый паспорт используется в работе государственных органов власти Российской Федерации федерального и региональных уровней, а также представляет интерес для оценки финансового и инвестиционного потенциалов регионов при принятии соответствующих бизнес-решений

Методика комплексного анализа налоговых поступлений и Методика комплексного прогнозирования налоговых поступлений в бюджетную систему Российской Федерации являются типовыми документами и предназначены для практического применения в системе ФНС России, а также в работе других государственных органов

Полученные диссертантом результаты легли в основу разработанного и внедренного в промышленную эксплуатацию под его руководством автоматизированного программно-аналитического комплекса «Аналитика», который позволяет анализировать, прогнозировать и моделировать показатели налоговой базы и поступлений налогов по Российской Федерации и ее субъектам

Результаты исследования представлялись автором на международных и российских научно-практических конференциях и семинарах Основные положения и выводы диссертации опубликованы в индивидуальных и коллективных монографиях, в статьях и других научных публикациях общим объемом более 40 п л