Шерстнева, Оксана Владимировна. Налоговые отношения в системе государственного регулирования экономики : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Шерстнева Оксана Владимировна; [Место защиты: Марийс. гос. техн. ун-т].- Йошкар-Ола, 2011.- 224 с.: ил. РГБ ОД, 61 11-8/1238

**Содержание к диссертации**

Введение

Глава 1. Теоретике - .методологические основы налоговых отношений в системе государственного регулирования экономики 11

1.1 Теоретические основы налоговых отношений в системе государственного регулирования экономики 11

1.2 Особенности становления и развития налоговых отношений в российской экономике 33

1.3 Методические основы формирования налоговых отношений в современной экономической системе 57

Глава 2. Основные направления государственного регулирования налоговых отношений в современных условиях 77

2.1 Место и роль налоговых инструментов в формировании рыночной экономики региона 77

2.2 Роль налогов в формировании бюджетной политики государства 95

2.3. Методологические аспекты механизма расчетов по налогам и сборам 121

ГЛАВА 3. Государственные подходы по совершенствовании) налогового регулирования межбюджстных отношений 135

3.1. Принципы налогового регулирования межбюджетных отношений государства в рыночной экономике 135

3.2 Государственный подход по выравниванию бюджетной обеспеченности муниципальных образований 149

3.3. Налоговые отношения в оптимизации бюджетной системы 167

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 185

Список использованных источников и литературы 191

Приложения

**Введение к работе**

**Актуальность темы исследования.**Государственное регулирование налоговых отношений в экономике имеет два аспекта, соответственно два значения. Во-первых, налоговое регулирование выступает как составная часть государственного регулирования экономики в виде важного и весьма действенного инструмента воздействия на экономическое развитие со стороны государства. Во-вторых, налоговое регулирование означает целенаправленное упорядочение самой налоговой системы, в том числе установление и сбор налогов с физических и юридических лиц, совершенствования их налогообложения.

Налоговая политика и общая система налогообложения являются наиболее перспективными и эффективными формами государственного регулирования экономики на современном этапе развития общества.

Упорядочение механизма государственного налогового регулирования экономики в отраслевом и территориальном аспектах вызывает необходимость теоретического осмысления отечественного и зарубежного опыта. Целью пересмотра механизма государственного налогового регулирования является изменение ситуации происходящих в стране социально-экономических, политических процессов, приведение единых социальных стандартов на всей территории Российской Федерации в соответствии с требованиями времени.

В диссертации государственное регулирование налоговой системы исследуется в его двуединстве: как регулирование непосредственно налоговых отношений, так и регулирование экономического развития посредством налогов.

В последнее время происходит активная модернизация налоговой системы с целью обеспечения ускоренного роста экономики, однако комплексная система мер для этого еще не создана. В России необходимо построение экономики на рыночном фундаменте с достаточно действенным и эффективным ее государственным регулированием, прежде всего, экономическими методами, среди которых особо важная роль принадлежит налоговому регулированию. При этом поиск и внедрение наиболее эффективных налоговых инструментов в налоговую систему России в современных условиях будут способствовать динамичному развитию практически всех отраслей российской экономики.

В вопросах налогового регулирования накопилось много нерешенных и в то же время крайне важных для теории и практики экономических проблем, решение которых позволит дальнейшему развитию экономической науки и совершенствованию практики государственного регулирования экономики, прежде всего в сфере налогов.

**Состояние изученности проблемы.**Научные представления о сущности налогов и государственного регулирования налоговых отношений, их месте и

роли в экономическом развитии общества менялись по мере развития общественных отношений и государства. Поскольку налоги и налоговое регулирование являются важнейшими составными частями этих отношений, а также выступают в качестве экономического фундамента существования самого государства и выполняемых им функций. При значительных изменениях места и роли государства в экономическом развитии соответственно меняется характер, направленность, механизмы, методы и формы налогового регулирования.

Теоретико-методологический фундамент налогов и налогового регулирования был заложен в трудах классиков экономической теории Ф.Аквинского, В.Петти, Ф.Кенэ, А.Смита, Д.Рикардо и впоследствии развиты такими экономистами, как: Дж.С.Милль, А.Маршалл, К.Маркс, Х.Сиджуик, Ж.Сисмонди, А.Лаффер, Г.Пигу, Э.Селигмен, Дж.Кейнс, М.Фридмен, Д.Робертсон, Дж.Хикс, Г.Мюрдаль, А.Тюргоз, Л.Юсти и др.

В отечественной литературе первые шаги в направлении анализа налогового регулирования экономики сделали И.Т.Посошков, И.А.Пушкарева, А.Н.Радищев, Н.И.Тургенев, А.Соколов, М.М.Сперанский, А.А.Тривуса, И.Я.Горлов, И.И.Янжул и др. Однако только в начале XX века экономисты Ю.А.Гегемейстер, В.В.Лебедев, И.И.Патлаевский, А.П.Субботин, А.А.Исаев, Н.К.Бржевский, В.Н.Твердохлебов, А.А.Тривус, Т.Ючкини которые обосновали влияние налогообложения на развитие и размещение производительных сил в стране.

Экономисты Л.И.Гончаренко, И.А.Майбуров, Л.П.Павлова, В.Г.Пансков, Н.Г.Черник отметили, что с помощью налогов можно стимулировать промышленность, регулировать производство, потребление, предложение, спрос, цены.

Несмотря на изученность в мировой экономической теории вопросов налогового регулирования экономики, большинство вопросов формирования налоговых систем и практики налогообложения в разных экономических системах являются нерешенными в силу недостаточной развитости рыночных и общественных институтов, особенностей макроэкономических процессов, а также невозможностью либо неэффективностью применения ряда налоговых инструментов, широко используемых в разных странах.

Российская практика налогового государственного регулирования по аналогии многих других стран, строилась по принципу адаптации налоговых инструментов и техники налогообложения государств с развитой рыночной экономикой к российским реалиям в условиях неразвитости основных рыночных институтов и макроэкономической нестабильности. Большинство научных работ посвящено исключительно практическим вопросам разъяснения действующего законодательства либо готовящимся к принятию проектов законов по вопросам налогообложения и бюджета. Теоретическое осмысление этих проблем, становления и перспектив развития российской модели налогового регулирования экономики имело место в диссертациях А.Колесникова, Л.Лыковой, Т.Любенцовой, Л.Маршавинои, С.Недорезова, Н.Сидоровой, Е.Суглобова, Ф.Ханафеева, С.Синельникова, С.Шаталова и др.

Несмотря на наличие большого числа фундаментальных и прикладных научных трудов в области государственного регулирования налоговой системы и финансов, многие проблемы такого сложного, многоуровневого раздела финансовой науки, как налогообложение и налоговое регулирование, ждут своего дальнейшего разрешения. Причина в том, что налоги и налоговое регулирование направлены на соответствие всей системы социально-экономических отношений общества, определяются ролью в ней государства и его экономическими функциями.

Ситуация в России определяется тем, что развитие налоговой системы зависит не только от общемировых тенденций (научно-техническая революция, глобализация экономики, обострение экологических проблем цивилизации), но и от быстроизменяющихся экономических и социальных отношений в стране. Кроме того, на российскую налоговую систему оказывает большое влияние и геополитическая обстановка. Все это необходимо учитывать при построении системы налогового регулирования. За непродолжительное время существования Российской Федерации налоговая система претерпела три серьезнейших модернизации и продолжает динамично видоизменяться. Поэтому, назрела острая необходимость решения имеющихся проблем налогового регулирования экономики России теоретического и практического порядка, что и предопределило целесообразность данного исследования.

**Цель и задачи диссертационного исследования.**Целью исследования является разработка механизмов государственного регулирования налоговых отношений экономического развития применительно к современной России и ее перспективам и нахождение на ее базе путей, методов и механизмов совершенствования этого регулирования. Для достижения поставленной цели в работе поставлены следующие задачи:

изучить теоретические основы государственного регулирования налоговых отношений в современных условиях;

исследовать особенности становления и развития методологических основ налоговых отношений в России;

доказать значимость налогов в формировании сбалансированных налогово-бюджетных отношений в современной экономике;

внести коррективы в механизм расчетов по налогам и сборам направленных на формирование фондов финансовой поддержки;

предложить методологические основы развития механизма перераспределения доходов бюджетов разных уровней;

определить подходы по выравниванию бюджетной обеспеченности муниципальных образований;

разработать подходы регионального налогового потенциала в оптимизации бюджетной системы региона.

**Область исследований.**Диссертационная работа выполнена в рамках, обозначенных в паспорте специальностей ВАК областей исследований: 08.00.10 "Финансы, денежное обращение и кредит.

**Предметом диссертационного исследования являются**теоретические и методические вопросы государственного регулирования налоговых отношений в современных условиях.

**Объектом диссертационного исследования**выступают бюджетная и налоговая системы и инструменты их взаимодействия в системе государственного регулирования.

**Теоретической и методологической базой диссертационного исследования**послужили диалектический метод познания и его категории, экономические законы, фундаментальное наследие отечественной и зарубежной науки в области государственного регулирования налоговой системой, а также системный подход к изучению налогового регулирования.

В процессе исследования были использованы различные методы и приемы: совокупность научных приемов абстрактно-логического метода (индукции и дедукции, анализа и синтеза, аналогии и сопоставлений, формализации и моделирования) - для выработки теоретико-методологических основ и методических положений по совершенствованию системы налогового регулирования экономики. В диссертации отражены достижения экономической теории, финансов и других экономических наук.

Методика исследования основывалась на использовании современных способов сбора обработки и анализа информации. Эмпирическая база включала в себя статистические сборники, данные налоговых и финансовых органов государства, монографические исследования, в том числе и зарубежные, законодательные по вопросам государственного регулирования налоговой системой.

**Научная новизна**проведенного исследования заключается в теоретическом обосновании проблем осуществления государственного регулирования налоговых отношений в современной экономики и отраженны в следующих положениях:

развиты теоретические основы государственного регулирования налоговых отношений в современных условиях, сопровождающихся изменением механизма регулирования доходов; взаимосвязь роли и механизма государственного перераспределения доходов с типом и моделью экономической системы, позволяющего выработать научные подходы по совершенствованию налоговых отношений;

выявлены особенности становления системы налогообложения, а также эволюционный характер российской экономики, выделены системы взаимодействия с органами государственной власти, а также организационно-правовые особенности их функционирования, которые позволяют оперативно сформировать и вносить изменения и дополнения существующее законодательство по вопросам налоговой системы;

доказана значимость доходов в бюджетных системах и выявлены тенденции влияния современной системы налогово-бюджетных отношений, в формировании сбалансированных бюджетов позволяющих государству оперативно и

качественно предоставлять финансовые ассигнования для решения значимых государственных программ;

внесены коррективы в методологические аспекты механизма расчетов по налогам и сборам, способствующие формированию фондов финансовой поддержки муниципальных образований, направленных на своевременную выплату заработной платы, выделении субсидии;

доказана взаимообуславливаемость необходимости вертикального и горизонтального выравнивания бюджетной системы посредством межбюджетного перераспределения финансовых ресурсов, которая предполагает качественное расширение спектра действия бюджетно-налогового регулирования;

предложены механизмы государственного регулирования по совершенствованию налоговых отношений, направленные на качественное решение социально-экономических вопросов общества.

**Теоретическое исследование проведенного исследования**заключается в уточнении содержания основных позиций, связанных с формированием налоговых отношений, что дополняет теоретические основы налогообложения.

**Практическая значимость результатов исследования**определяется его новизной и направленностью на формирование эффективной системы государственного налогового регулирования экономики, ее дальнейшее развитие.

Результаты диссертационного исследования могут быть использованы при совершенствовании системы государственного налогового регулирования в регионах; в процессе подготовки законодательных и других нормативных актов в налоговой сфере; в ходе разработки стратегии субъектов федерации в области налогообложения юридических и физических лиц; в научном процессе - в качестве теоретической базы дальнейших научно-методических исследований в области государственного регулирования экономики. Содержащиеся в работе выводы могут приниматься в учебном процессе, при преподавании специальных дисциплин по специальности "Налоги и налогообложение", "Менеджмент" в частности "Организация и методика проведения налоговых проверок", "Бюджет Российской Федерации", "Налоги", а так при разработке учебно-методических комплексов по этим дисциплинам.

**Апробация работы.**Диссертация явилась результатом многолетних исследований автора, основанных на комплексном анализе теоретических и методологических проблем формирования и развития государственного налогового регулирования в субъектах Российской Федерации.

Основные положения диссертации опубликованы в ряде научных статей, а также представлены научной общественности в форме выступлений на различных рода научных конференциях. Предложения автора используются в муниципальных образованиях республики в законотворческом процессе, при утверждении местных налогов определении методики расчетов по оказанию финансовой помощи сельским и поселковым поселениям.

Основные теоретико-методологические положения диссертации нашли широкое применение в учебном процессе ГОУ ВПО "Марийский государственный университет".

По теме диссертации опубликовано 9 научных статей, из них две в научных изданиях рекомендованных ВАК, с общим объемом 4,9 п.л.

**Структура работы.**Диссертация содержит введение, три главы, заключение, список использованных источников, рисунки, таблицы, диаграммы и приложения и имеют специальную структуру работы:

Введение

**1. Теоретико-методологические основы налоговых отношений в системе  
государственного регулирования экономики**

1. Теоретические основы налоговых отношений в системе государственного регулирования экономики
2. Особенности становления и развития налоговых отношений в российской экономике
3. Методические основы формирования налоговых отношений в современной экономической системе

**2. Основные направления государственного регулирования налоговых  
отношений в современных условиях**

1. Место и роль налоговых инструментов в формировании рыночной экономики региона
2. Роль налогов в формировании бюджетной политики государства
3. Методологические аспекты механизма расчетов по налогам и сборам

**3. Государственные подходы по совершенствованию налогового регу  
лирования межбюджетных отношений**

1. Принципы налогового регулирования межбюджетных отношений государства в рыночной экономике
2. Государственный подход по выравниванию бюджетной обеспеченности муниципальных образований

3.3. Налоговые отношения в оптимизации бюджетной системы  
Заключение

Список использованных источников и литературы Приложения

## Теоретические основы налоговых отношений в системе государственного регулирования экономики

Осуществляемая с 1992 года экономическая реформа в России представляет собой переход от системы жесткого централизованного планирования к новой хозяйственной системе. Главным недостатком старой системы было отсутствие экономического механизма, стимулирующего повышение эффективности производства на микроуровне, развитие и внедрение научно-технического прогресса. Нельзя сказать, что эта система вообще не формировала стимулов к развитию производства, к внедрению новой техники и т. д. Но центральная роль во всем функционировании экономики принадлежала государственным планирующим и управляющим оріанам, ориентированным преимущественно на командно-административные методы управления. Поэтому административная система не смогла осуществить технологическую реконструкцию народного хозяйства, обеспечивающую в условиях ресурсной ограниченности многократный прирост производительности труда в передовых отраслях экономики, ослабление инфляционных тенденций, снижение социальной напряженности.

Опыт развития многих стран Запада показываег, что объективно существующие недостатки свободного рынка устраняются либо сглаживаются путем государственного вмешательства в рыночные отношения (II).

По мере развития производительных сил усиливается взаимозависимость, взаимосвязанность всех отраслей производства. Специализация, рост копцетрации приводит к тому, что во многих отраслях начинают доминировать несколько крупных производителей, фактически удовлетворяющих основную часть общественной потребности продукции данной отрасли, что ограничивает развитие конкуренции. Сигналы рынка, формируемые под влиянием текущей ситуации, могут формировать неверную ориентацию у частного производителя, в результате чего периодически возникают кризисные ситуации «перегрева» экономики, последующего спада, депрессии, медленного оживления. При этом резко ухудшается положение значительной части трудящихся, разоряется множество мелких и средних производителей, уничтожается часть материального богатства, происходит падение производства. Экономика, где рынок является единственным регулятором не в состоянии избавиться от кризисов. В конечном счете, кризисы становятся столь сильными и разрушительными, что или экономическая система должна реформироваться в направлении резкого усилении государственного регулирования, или экономика, основанная на частной собственности, потерпит крах.

При насыщении потребности рост производства (продуктов питания, в частности) приводит к резкому снижению цен, и как результат, разорению ряда производителей. Это вынуждает государство содействовать и стабилизировать цены.

Рынок как саморегулирующаяся система содержит действительно мощные стимулы саморазвития, главным Двигателем которых является конкуренция. Однако рынок обеспечивает надежную связь спроса и предложения, производства и потребления, непрерывность воспроизводственных процессов только в условиях свободной конкуренции. Последняя подверглась разрушению в XIX в. под влиянием концентрации производства и капитала. Очевидно, что более высокая эффективность крупного производства порождает тенденцию к монополизации, и, следовательно, возникает ограничение конкуренции, тормоз, угроза рыночному механизму, ибо любая монополия препятствует предпринимательской деятельности. Поэтому создание и сохранение конкурентной среды в экономике, противодействие монополистическим тенденциям - одна из главных причин государственного вмешательства в экономические процессы.

Под влиянием чисто рыночного механизма не происходит сбалансирование спроса и предложения, и этот дисбаланс выражается в усилении инфляции, деньги теряют свои традиционные функции средства платежа, формы сбережений и средства инвестиций. Действительно, спрос на некоторые товары особенно на базовые продукты питания в странах с низким жизненным уровнем (Россия) является мало эластичным, а по некоторым видам - вообще не эластичным. Эластичность поставок продукции относительно цен при расстройстве денежного обращении и не развитости рыночной структуры довольно низка. Эластичность цен на товары, затраты на которые составляют основную часть в структуре затрат населения, при сокращении их поставок чрезвычайно высока и носит, по существу, взрывной характер. Вмешательство государства необходимо для поддержания сбалансирования, В этом случае важно, и, прежде всего, в области денежного обращения как важнейшего элемента решения жизнеобеспечивающих проблем (20).

Без вмешательства государства в издержках производства производителей не будут учтены потери, наносимые окружающей среде, возможности получения образования, «коллективные блага», которые не могут потребляться индивидуально, по крайней мере, в некоторой части (оборона, космические исследования, фундаментальная наука и т. д.) Здесь сфера рыночного регулирования также должна дополняться государственным регулированием.

## Место и роль налоговых инструментов в формировании рыночной экономики региона

Как было выявлено в диссертации, экономика Российской Федерации в ходе реформ оказалась ориентированной на макроуровне таким образом, что производственно-хозяйственная деятельность в реальном секторе экономики стала в финансовом отношении невыгодной для большинства организаций, осуществляющих инвестиции в ее развитие.

Кроме того, произошло сокращение источников финансирования инвестиций. Инфляция обесценила оборотный капитал, амортизационный фонд предприятий и накопления, используемые для инвестиций. Кредит по причине значительного превышения процентов за пользование им над уровнем рентабельности в реальном секторе экономики стал почти недоступен. Государственное финансирование сократилось из за резкого снижения реальных доходов бюджета и либерализации экономики, предполагающей минимизацию государственного присутствия в ней.

В настоящие время перед экономикой страны стоит задача таким образом изменить экономический механизм, чтобы он стимулировал и обеспечивал в финансовом отношении инвестиционную активность реального сектора экономики. При этом налоговому регулированию, как было выявлено в диссертации, принадлежит особо важная роль в достижении высокого уровня инвестиционной активности экономики.

Снижение ВВП уменьшает налогооблагаемую базу налогов на доходы (прибыль), косвенных налогов и др. В России, несмотря на оживление экономики в последние годы, оббьем ВВП продолжает оставаться существенно меньшим, чем он был в 1990 году. При этом налоговая политика вступает в противоречие с экономическими задачами государства: с одной стороны, требуется резкое снижение налогов для улучшения финансового положения предприятий и оживления экономики, с другой стороны, бюджету необходимы дополнительные поступления за счет налогов.

Совершенствование налогового стимулирования экономики должно происходить па всех трех уровнях власти. Роль государственною регулирования экономики на региональном уровне заключаются в санирование увеличения конечного результата деятельности предприятий за счет создания инвестиционно - направленной налоговой системы, целью которой является умеренное использование налогов, увеличивающих себестоимость продукции, сокращающих прибыль предприятий и сдерживающих их инвестиционную активность. На паш нагляд, стимулирование на региональном и местном уровнях более эффективно, т.к. только в них возможно выявить перспективные отрасли хозяйства, развитие которых стратегически важно для региона или муниципалитета, и более адресно разработать систему налоговых стимулов.

Налоговая система, обеспечивая финансовыми ресурсами потребности государства, не должна снижать стимулы налогоплательщика к предпринимательской деятельности, а, наоборот, должна стимулировать его к повышению эффективности хозяйствования. Поэтому показатель налоговой нагрузки на налогоплательщика является достаточно серьезным измерителем качества налоговой системы региона.

Налоговая нагрузка (бремя) представляет собой величину воздействия налогов и на экономику в целом и на отдельного налогоплательщика, определяемую как сумма налогов, уплачиваемая государству. Не расчет возможно осуществлять на макро- и микроуровне. Налоговая нагрузка на макроуровне - это нагрузка на экономику ( группы однородных предприятий или отрасли ) и работающее население страны; па микроуровне - нагрузка на организацию или физическое лицо.

## Принципы налогового регулирования межбюджетных отношений государства в рыночной экономике

Современные межбюджетные отношения построены аналогично налоговой системе, на сочетании правовых и экономико- социальных принципов. Правовые принципы- это положения права, предопределяющего формирование и функционирование бюджетной системы страны. Статья 28 Бюджетного кодекса классифицирует правовые принципы бюджетной системы.

Опираясь на это, а так же на анализ налогового регулирования в сфере межбюджетных отношений, в диссертации предложена система регулирования, которая нашла отражение в комплексе его экономико-социальных принципов и их обосновании, что приведено в таблице 8.

Принцип 1: сочетание стабильности и гиокости. Система налогового регулирования межбюджетных отношений должна сочетать в себе стабильность и гибкость таким обратом, чтобы изменения в стратегии социально-экономического развития, общей величины налогов и соответственно пропорций распределения между федеральным центром и регионами, а также изменения в административно-территориальном делении государства вписывались в адаптивную гибкость системы, не нарушая при этом ее оригинальной цельности.

Система межбюджетных отношений федеративного государства в своем рациональном варианте должна, с одной стороны, быть предельно стабильной в своей фундаментальной основе, а с другой,- сочетать стабильность с достаточной гибкостью, способностью адаптирования к самым разным радикальным изменениям.

Поэтому, безвозмездные поступления из федерального бюджета определены Республике Марий Эл проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» в объемах 5803 млн. рублей, 5107,1 млн. рублей и 5620 млн. рублей соответственно.

Безвозмездные поступления из федерального бюджета на 2011-2013 годы характеризуются данными, представленными на рисунке 9.

Снижение объемов безвозмездных поступлений из федеральною бюджета в плановом периоде объясняется наличием нераспределенного резерва в федеральном бюджете.