Налогообложение как инструмент экономического воздействия государства на воспроизводственный процесс

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.10, кандидат экономических наук Савина, Екатерина Геннадьевна  
  
**Год:**

2012

**Автор научной работы:**

Савина, Екатерина Геннадьевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Орел

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.10

**Специальность:**

Финансы, денежное обращение и кредит

**Количество cтраниц:**

159

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Савина, Екатерина Геннадьевна

ВВЕДЕНИЕ.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКОЕ РАЗВИТИЕ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА МИКРО И МАКРОУРОВНЕ.

1.1 Парадигма развития системы налогообложения на микро- и макроуровнях.

1.2 Концептуальные основы системообразующих элементов налогообложения на микро и макроуровнях.

1.3 Тенденции развития системы налогообложения на микро и макроуровнях.

2 НАУЧНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ РАЗВИТИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КАК ИНСТРУМЕНТА ЭКОНОМИЧЕСКОГО ВОЗДЕЙСТВИЯ ГОСУДАРСТВА НА ВОСПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ПРОЦЕСС.

2.1 Роль и влияние государства на воспроизводственный процесс (на примере промышленности).

2.2 Инструменты экономического воздействия государства на воспроизводственный процесс.

2.3 Коммуникативное воздействие учетно-налоговых показателей, влияющих на воспроизводственный процесс при гармонизации внутренней и внешней среды предприятия.

3 НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА МИКРО И МАКРОУРОВНЕ КАК ИНСТРУМЕНТА ЭКОНОМИЧЕСКОГО ВОЗДЕЙСТВИЯ ГОСУДАРСТВА НА ВОСПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ПРОЦЕСС.

3.1 Финансовые механизмы, определяющие эффективность налогообложения на микро и макроуровне при экономическом воздействии государства на воспроизводственный процесс.

3.2 Системный анализ механизмов, влияющих на налогообложение.

3.3 Влияние налогового планирования, прогнозирования и контроля на экономическое воздействие государства на хозяйствующие субъекты.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Налогообложение как инструмент экономического воздействия государства на воспроизводственный процесс"

Актуальность темы исследования. Необходимость развития экономической системы обуславливает выработку четких и эффективных инструментов налогообложения, способных минимизировать налоговую нагрузку на предприятии для обеспечения финансового потенциала его технологического и инновационного развития.

Для эффективного взаимодействия элементов налоговой системы требуются масштабные и продолжительные институциональные преобразования, которые способны дать положительный экономический результат на микро- и макроуровнях. При этом налоговая система должна способствовать согласованности в реализации своих функций (фискальной, контрольной, регулирующей), то есть отношения между органами государственной власти, обеспечивающими взимание налогов, и обществом, должны стать не только фискальными, но и партнерскими, а налоговая политика должна быть направлена на достижение целей всех субъектов налоговых правоотношений. Централизацияинтересов субъектов макроуровня на фискальной функции налогов мешает созданию современной и эффективной налоговой системы. В связи с этим научные исследования форм и методов применения налоговых механизмов в процессе модернизации экономики имеют важное значение в воздействии государства на воспроизводственный процесс.

Степень научной разработанности проблемы. Разработка теории налогообложения наиболее широко представлена в работах А. Смита, Д. Рикардо, А. Вагнера, Н. Калдора, И. Канта, Д. Кейнса, А. Лаффера, В. Пушкаревой, А. Соколова, Р. Сомоева, А. Толкушкина и других.

Вопросы становления и развития российской системы налогообложения исследуются в работах И. Александрова, Б. Алиева, М. Бакаева, Е. Балацкого, А. Брызгалина, А. Васильева, Н. Врублевского, Е. Вылковой, И. Горского, В. Князева, А. Минакова, В. Панскова, Е. Рогозина,

М. Романовского, В. Тарасовой, Д. Черника, С. Шаталова, Т. Юткиной и других.

Проблемы налоговой политики рассмотрены в работах М. Васильевой, Е. Дедковой, И. Коростелкиной, О. Ляха, И. Масловой, Ю. Носковой, В. Панскова, Л. Поповой, В. Соловьева, Р. Шумяцкого, В. Чевычелова, С. Чужмаровой, С. Шаталова, И. Юрзиновой и др.

Вместе с тем, рассмотрение системы налогообложения как инструмента государственного воздействия на воспроизводственный процесс представлено в трудах данных ученых достаточно узко и требует дальнейшего исследования в целях повышения эффективности реализации налоговой политики, что и определило тему исследования, его цель, задачи и научную новизну.

Целью диссертационного исследования является разработка теоретико-методических положений развития налогообложения на микро- и макроуровнях, а также рекомендаций по модернизации системы налогообложения, являющейся инструментом воздействия государства на воспроизводственный процесс.

Реализация поставленной цели исследования потребовала решения следующей системы задач:

- раскрыть направления развития налогообложения, выделить функции налогообложения как в отношении государства, так и в отношении экономических субъектов;

- уточнить концептуальные основы системообразующих элементов налогообложения;

- определить влияние и структурировать инструменты экономического воздействия государства на воспроизводственный процесс;

- предложить модель коммуникативного воздействия учетно-налоговых показателей, влияющих на воспроизводственный процесс при гармонизации внутренней и внешней среды экономического субъекта;

- разработать финансово-налоговый механизм воздействия государства на воспроизводственный процесс;

- сформировать научно-методические рекомендации по проведению системного анализа финансовых механизмов, влияющих на налогообложение микро- и макроуровня.

Область диссертационного исследования соответствует пп. 2.5 «Налоговое регулирование секторов экономики», 2.9 «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы», 3.14 «Теория, методология и базовые концепции налогообложения хозяйствующих субъектов» специальности 08.00.10 - «Финансы, денежное обращение и кредит» Паспорта специальностей ВАК России.

Объектом диссертационного исследования является система налогообложения как инструмент экономического воздействия государства на воспроизводственный процесс, формирующаяся на микро- и макроуровнях. ^

Предметом диссертационного исследования выступает совокупность экономических отношений, возникающих в процессе взаимодействия налоговых и финансовых механизмов с другими инструментами воспроизводственного процесса.

Теоретической основой исследования послужили научные труды и разработки отечественных ученых в области развития системы налогообложения на микро- и макроуровне, законодательные и нормативные документы, в том числе Налоговый кодекс РФ, периодические издания, посвященные проблемам налогообложения, налоговой политики и экономического развития государства в целом.

Методологической основой исследования является диалектический анализ воспроизводственного процесса. В ходе исследования использовались общенаучные методы: анализ, синтез, аналогия, абстрактно-логический метод и специальные методы познания, предполагающие использование возможностей моделирования и прогнозирования. Работа написана с использованием статистического и динамического аналитических методов.

Информационной базой исследования послужили официальные материалы Государственного комитета по статистике Российской Федерации, Федеральной налоговой службы Российской Федерации, Министерства финансов Российской Федерации, данные финансовой и налоговой отчетности предприятий Орловской области.

Научная новизна исследования заключается в разработке теоретико-методических положений и практических рекомендаций по применению элементов налогового механизма, выступающего в качестве инструментов экономического воздействия государства на воспроизводственный процесс, способствующих росту объема доходов бюджетнойсистемы в современных условиях и снижению налоговой нагрузки на экономику.

В работе получены и выносятся на защиту следующие результаты исследования, имеющие научную новизну:

- на основе проведенного ретроспективного анализа раскрыты направления развития налогообложения, способствующие созданию эффективной налоговой системы, обеспечивающей их собираемость, выделены функции налогообложения, а также раскрыта взаимосвязь государства и субъектов общественного воспроизводства в сфере налоговых правоотношений (п. 2.9 паспорта специальности 08.00.10); с авторской позиции уточнены концептуальные основы системообразующих элементов налогообложения, координирующие и мобилизующие средства эффективной налоговой системы на микро- и макроуровне, обеспечивающие государство финансовыми ресурсами, а также создающие условия для регулирования хозяйства страны в целом (п. 2.9 паспорта специальности 08.00.10);

- определено влияние государства на воспроизводственный процесс, направленное на параллельное обеспечение стабильных налоговых поступлений в бюджеты всех уровней и оптимизацию налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты, а также структурированы инструменты экономического воздействия, эффективность применения которых прослеживается в действующей налоговой политике государства (пп. 2.5, 3.14 паспорта специальности 08.00.10); на основе взаимосвязи внутренних и внешних элементов хозяйственной деятельности организации предложена модель коммуникативного воздействия учетно-налоговых показателей, влияющих на воспроизводственный процесс при гармонизации внутренней и внешней среды, позволяющая анализировать налоговую нагрузку и другие показатели результативности воспроизводства (п. 3.14, 3.15 паспорта специальности 08.00.10);

- предложен финансово-налоговый механизм воздействия государства на воспроизводственный процесс, повышающий результативность хозяйственной деятельности, доходность бюджета и, соответственно, улучшающий показатели воспроизводственного процесса реального сектора экономики (п. 2.5 паспорта специальности 08.00.10);

- разработаны научно-методические рекомендации по проведению системного анализа финансовых механизмов, влияющих на налогообложение микро- и макроуровня с целью стабильного экономического развития, способствующие эффективному планированию и управлению деятельностью хозяйствующего субъекта и экономики в целом (пп. 2.9, 3.14 паспорта специальности 08.00.10).

Теоретическое значение исследования заключается в уточнении и дополнении теоретических положений налоговой системы, совершенствовании налоговых и финансовых механизмов, выступающих в роли инструментов экономического воздействия государства на воспроизводственный процесс, а также обосновании системного подхода к их изучению.

Практическое значение исследования определяется тем, что разработанные рекомендации по применению налоговых и финансовых механизмов, влияющих на налогообложение, позволят учитывать не только внутреннюю среду хозяйствующего субъекта, но и внешние факторы экономического развития. Внедрение в практическую деятельность предприятия модели коммуникационного взаимодействия учетно-налоговых показателей, влияющих на воспроизводственный процесс, позволит более оперативно и эффективно управлять имеющимися ресурсами.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные теоретические и практические положения работы докладывались автором на Международных и Всероссийских научно-практических конференциях: «Проблемы управления» (Москва, 16-17 марта 2011 года), «Реформы в России и проблемы управления» (Москва, 18-19 мая 2011 года), «Модернизация финансово-кредитных отношений в условиях инновационной экономики» (Москва, 13 октября 2011 года), «Концепция устойчивого развития налогообложения как инструмент социально-экономического регулирования хозяйствующих систем в современных условиях» (Орел, 21-23 ноября 2011 года), «Концепции гармонизации информационных потоков учетно-налоговой системы (Орел, 18-20 апреля 2012 года), «Приоритетные направления устойчивого развития учетно-аналитической системы в условиях интеграции международных экономических процессов» (Орел, 23-25 мая 2012 года), «Внедрение международных стандартов и рекомендаций в системы гарантии качества экономического образования» (Орел, 17-19 октября 2012 года), «Концепция развития системы налогообложения в условиях гармонизации отечественных и международных стандартов» (Орел, 21-23 ноября 2012 года).

Результаты исследования апробированы и внедрены в работу экономических субъектов Орловской и Московской областей в качестве методической базы для разработки направлений налогового регулирования и оптимизации корпоративной налоговой политики.

Научные положения и выводы, сформулированные в работе, используются в учебном процессе Государственного университета - учебнонаучно-производственного комплекса при преподавании дисциплин «Налоги и налогообложение», «Федеральные налоги и сборы с организаций», «Планирование и прогнозирование в налогообложении», «Налоговый анализ».

Публикации. Основные положения диссертационного исследования опубликованы в 16 работах авторским объемом 8,7 п.л., в том числе три статьи в рецензируемых журналах перечня ВАК.

Структура и объем диссертационной работы. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, включающего 166 наименований, содержит 159 страниц, 44 рисунка, 22 таблицы.

## Заключение диссертации по теме "Финансы, денежное обращение и кредит", Савина, Екатерина Геннадьевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Доказано, что налогообложение, как элемент экономической культуры, свойственно всем государственным системам, на основании этого с экономической точки зрения о нем можно говорить как о составной части цивилизации.

Основой теоретических исследований налоговых проблем являются совокупные положения экономических законов и изучения науки о государстве и праве, чем обосновываются состав и структура налоговых отношений. В ходе диссертационного исследования установлено, что создание методик налогообложения, отражающих состояние экономики и политики, является завершением теоретических исследований налоговых проблем в рамках каждого этапа налогового реформирования.

Для понимания парадигмы развития системы налогообложения большое значение имеет исторический анализ этапов их становления. В силу этого изучение предпосылок формирования современной системы налогообложения должна включать рассмотрение экономических теорий налогообложения в разрезе их эволюционного развития в зависимости от экономико-политической стадии формирования государственности. Налоговая теория представляет собой систему научных знаний о природе налогов, их роли и значении в экономической и социально-политической жизни общества. Под влиянием общественно-политических и исторических процессов, произошедших в обществе, государстве и экономике, модернизировался характер налоговых отношений. Эти изменения предопределили необходимость систематического исследования проблем налогообложения. Налоговые платежи на протяжении всей истории их развития выполняли определенные функции как в отношении государства, так и в отношении экономических субъектов.

Основная роль налоговых платежей в рыночной экономике, определенная еще до становления товарно-денежных отношений, фискальная, за счет которой налоги представляют собой источник средств для государственной казны. Данная функция является основой для понимания сущности системы налогообложения на макроэкономическомуровне. Если рассматривать налоговую систему и историю налогообложения преимущественно с позиции государства, то остальные функции налоговых платежей можно отнести к производными от их фискального предназначения.

Важное место среди значений налоговых платежей для государственного образования следует отвести регулирующей функции налога. Регулирование процесса общественного воспроизводства государством посредством маневрирования инструментами налогообложения (налоговыми ставками, льготами, системами штрафов, условиями налогообложения), упраздняя или устанавливая определенные налоговые платежи позволяет воздействовать на отраслевую структуру экономики, способствует решению ряда общественно-социальных проблем.

Важное место, как показывает историческое развитие рыночных отношений, занимает и контрольная функция налоговых платежей. Данная сторона значения налоговых платежей предполагает отражение экономических процессов в обществе и является основой для формирования направлений государственного регулирования, посредством модернизации налоговой и финансовой системы.

Данная функция налоговых платежей реализуется в процессе деятельности органов, контролирующих правильность, своевременность и полноту исчисления и уплаты налоговых платежей. Помимо этого она направлена на изучение источников доходов и направления расходов юридических лиц и граждан.

За счет налоговых платежей государство, начиная с первых этапов становления системы налогообложения, перераспределяло денежные средства между слоями населения, на основании чего сформировалась распределительная функция налогов, которую так же можно охарактеризовать как социальную. Посредством этой функции государство может концентрировать средства и направлять их на решение народнохозяйственных проблем.

Экономические субъекты перечисляют налоговые платежи преимущественно за счет обязательного характера налогов, но при их уплате юридическими лицами и гражданами формируется тесная связь субъектов налогообложения с государственными процессами, обеспечивается поддержка их деятельности.

Таким образом, развитие товарно-денежных отношений предполагало формирование экономических связей между властью и поданными. Процесс становления государственности, ведение войн, появление городов требовали существенных финансовых вложений. Разовые и несистемные изъятия у общества средств не обеспечивали должным образом его потребностей. Но формирование систематизированной модели налогообложения требовало научного обоснования. Разработанные ведущими экономистами теории налогообложения позволили определить налоговые платежи как обязательные, при этом были обеспечены регулярные поступления в налоговый бюджет наряду с защитой интересов других субъектов налоговых правоотношений.

Концептуальные основы системообразующих элементов налогообложения представляют собой определённый способ понимания, трактовки налоговой системы, ее составных частей и их влияние на экономические процессы микро- и макроуровня. Государство устанавливает общие принципы и составные части системы налогообложения, а экономические субъекты формируют их в денежном эквиваленте путем перечисления налоговых платежей в бюджет. При сведении всех элементов налогообложения в единую систему возникают определенные направления деятельности государства и хозяйствующих субъектов, связанные с повышением эффективности и качества налогообложения с одной стороны и оптимизации налоговой нагрузки с другой.

Система налогообложения представляет единую целостную систему, в которую помимо государства и налогоплательщиков входит большое количество прочих элементов, формирующихся в процессе осуществления налоговых правоотношений. Ее тщательное изучение и применение на практике требует формирования определенной концепции.

Для обеспечения процесса постоянного поступательного экономического развития и успешного преодоления кризисных явлений государством используется арсенал методов, имеющихся в системе государственного воздействия на экономику, в соответствии с принятой теоретической концепцией регулирования экономики и выбранной моделью экономического развития.

Налоги и их функции отражают реальный базис, то есть объективные закономерности тенденций налоговых отношений, используемых государством в процессе управления деятельностью хозяйствующих субъектов. В условиях высокоразвитых рыночных отношений налоговая политика используется государством для перераспределениясредств в целях изменения структуры производства, территориального экономического развития, уровня доходности населения.

Задачи налоговой политики сводятся к: обеспечению государства финансовыми ресурсами; созданию условий для регулирования хозяйства страны в целом; сглаживанию возникающего в процессе рыночных отношений неравенства в уровнях доходов населения. Исходя из этого основные тенденции развития налогообложения на микро- и макроуровне в Российской Федерации выражены в налоговой политике государства.

Приоритетами Правительства Российской Федерации в области налоговой политики являются создание эффективной налоговой системы. Направления налоговой политики на долгосрочную перспективу основываются на необходимости обеспечения принципов нейтральности и справедливости налоговой системы, а также поддержания такого уровня налоговой нагрузки, который, с одной стороны, не создает препятствий для устойчивого экономического роста и, с другой стороны, - отвечает потребностям расширенного правительства в доходах для предоставления важнейших государственных услуг и выполнения возложенных на него функций.

Таким образом, основным направлением развития налоговой системы в России можно считать формирование стимулов перехода российской экономики с сырьевого на инновационный путь развития, а также создание максимально возможного количества конкурентоспособных предприятий мирового уровня. Эффективность функционирования налоговых механизмов стимулирования инновационной деятельности в значительной мере зависит от степени возникновения риска изменения налоговых условий в соответствующей стране. Изменения в налоговом регулировании должны соответствовать основополагающим концептуальным основам налогообложения, в том числе соответствовать принципам налоговой системы.

В диссертационном исследовании определено, что воспроизводственный процесс - процесс непрерывного самоподдержания и самовозобновления экономической активности в рамках отдельной страны или мирового хозяйства в целом. Микро- и макроуровень в целях исследования рассматриваются как открытые целостные системы, которые соответственно являются источниками и катализаторами функционирования друг друга.

Процесс воспроизводства включает в себя сферы производства, распределения, обмена и потребления, и потоки этих экономических ипостасей взаимосвязаны, значит равны. Индивидуальное воспроизводство -восстановление производства на микроуровне экономики, общественное - на макроуровне.

Стимулирование инвестиционной политики, направленной на развитие реального сектора экономики, может осуществляться с использованием налоговой системы, посредством регулирования учетно-налоговых показателей. В диссертации выделены два важнейших направления налоговой политики государства, способные оказывать существенное воздействие на развитие промышленности страны.

Во-первых, воздействуя посредством налогов на уровень сбережений населения, амортизационных фондов фирм и их нераспределенной прибыли, то есть на величину потенциальных источников финансирования инвестиционных программ фирм, государство способно влиять на важнейшие макроэкономические пропорции, в частности на распределение национального дохода между накоплением и потреблением.

Во-вторых, посредством налоговых льгот, а также законодательства по вопросам амортизации государство способно воздействовать на соотношение между инвестициями организаций в активную и пассивную часть основных фондов, скорость воспроизводства основного капитала в промышленности страны, стимулировать инвестиционную деятельность фирм на приоритетных направлениях, влиять на региональное размещение промышленных инвестиций.

В налоговом стимулировании российской экономики в настоящее время практически не задействован такой собственный источник финансирования инвестиций в основной капитал, как амортизационные отчисления. Для стимулирования качества экономических процессов необходимо, на наш взгляд, в проводимой налоговой политике наряду с использованием такого важнейшего экономического рычага, как налоговая льгота, более активно использовать механизм амортизационных отчислений.

Амортизационные отчисления могут способствовать развитию экономики путем обновления основных фондов через превращение их из источника восстановления изношенных фондов в источник расширенного воспроизводства. Введение со стороны государства обязательной прогрессивной ускоренной амортизации активной части основных фондов, как проявления государственного содействия экономического развития, позволит ускорить обновление средств организаций, соответственно стимулирую модернизацию экономики и привлечение инвестиций. Но при этом амортизационные отчисления должны иметь строго целевой характер, на что должно быть направлено и налоговое администрирование и деятельность прочих контролирующих органов.

Таким образом, влияние государственных механизмов как на воспроизводственный процесс в целом, так и на промышленную отрасль производства очевидно: формирование эффективной таможенной, инвестиционной, денежно-кредитной, налоговой политик оказывают непосредственное влияние на рентабельность и прочие показатели эффективности промышленного производства. В процессе формирования механизмов влияния государство делает обоснованные предложения по использованию конкретных налогов, их ставок, льгот по их применению; осуществляет налоговое регулирование, являющее связующим звеном всех элементов налогового механизма, а также непрерывно осуществляет налоговый контроль за налоговыми элементами воспроизводственного процесса. Налоговая политика государства должна носить более активный характер, не просто создавать экономические условия и возможности для осуществления налогоплательщиками инновационной и инвестиционной деятельности, а целенаправленно побуждать их проводить модернизацию и обновление производства. Для стимулирования модернизации российской экономики необходимо в проводимой налоговой политике кроме амортизации более активно использовать такой механизм, как инвестиционный налоговый кредит. Он должен стать мощным налоговым рычагоминновационного развития российской экономики.

Воздействие государства на воспроизводственный процесс должно осуществляться системно и с наибольшей степенью результативности. Для этого необходимо взаимодействие всех инструментов экономического воздействия между собой.

На государственном уровне налоговое регулирование экономики происходит через перераспределение ВВП. Оно является важнейшим средством антициклического развития промышленности и происходит с учетом сложившейся обстановки в социальной и экономической сферах.

Налоговое регулирование на макроуровне осуществляется путем законодательного установления различных налогов, сборов, которые вносятся в бюджет государства промышленными предприятиями и организациями в обязательном порядке.

Представлен размер ВВП России в динамике, а также степень влияния на данный показатель налоговых поступлений, с помощью распределительной функции которых уменьшается фактическая результативность деятельности экономических субъектов. Рассмотрение уровня ВВП в Российской Федерации позволит определить характер воспроизводственного процесса: простое, расширенное или суженное, а доля налогов в ВВП покажет эффективность существующей налоговой политики, как инструмента государственного воздействия на воспроизводственный процесс.

Уровень ВВП России за рассматриваемый период возрастал, возрастала и доля ВВП за счет чистых налогов на производство и импорт. На данный факт помимо инфляционных процессов, повлиял и непосредственный рост уровня воспроизводственного процесса реального сектора экономики. При этом доля ВВП за счет налоговых платежей на производство и импорт составляет приблизительно 20%, что говорит о достаточно высокой роли инструментов налоговой политики в воспроизводственном процессе. Доля налоговых платежей, полученных за счет промышленного производства и импорта, в общем объеме ВВП не превышала за последние три года 20%, что характеризует уровень налогового бремени с положительной стороны: размер изъятия собственных денежных средств не превышает рациональных пределов и позволяет хозяйствующим субъектам перечислять налоговые платежи без существенного ущерба для собственного финансово-экономического состояния.

Одним из наиболее явных факторов государственного воздействия на экономику в целом и соответственно на ее структурные элементы: инфляционные процессы и политика ее регулирования.

Нехватка или достаточное обеспечение оборотным капиталом в зависимости от инфляционной политики государства имеет наиболее важное значение при оценке эффективности воспроизводственного процесса промышленных организаций. При наличии недостатка собственных денежных средств из-за изменения стоимости денежных знаков происходит так же необоснованное увеличение выручки и соответственно финансового результата экономических субъектов.

Наряду с этим величина себестоимости проданной продукции оказывается заниженной в сравнении с текущей стоимостью замещения ресурсов, искажается информация о реальном соотношении дебиторской и кредиторской задолженности, необходимая для управления текущей платёжеспособностью организации.

Степень влияния инфляции на показатели бухгалтерской отчётности зависит от характера производимых расчетов с контрагентами: дебиторская задолженность, срок оплаты которой превышает двенадцать месяцев, увеличивает степень влияния инфляции на воспроизводственный процесс в рамках деятельности отдельной промышленной организации.

Инфляция влияет на деятельность предприятий, существенно деформируя данные отчётности, подготовленные на основе традиционных бухгалтерских оценок, что оказывает преимущественно отрицательное влияние на оценку финансовых ресурсов и производственного потенциала с точки зрения инвестирования промышленности. Традиционная оценка активов длительного пользования по их первоначальной стоимости возможна при использовании стабильной денежной единицы измерения. В условиях высоких темпов инфляции деньги не являются стабильной единицей измерения. Наибольший уровень инфляции в России составил 2010 году, что отразилось в увеличении показателей эффективности деятельности промышленных организаций, но в2009 году наблюдалась четкая тенденция спада и процесс восстановления экономики Российской Федерации в целом и промышленности в том числе.

Эффективность применения инструментов экономического воздействия государства на воспроизводственный процесс на микро и макроуровне тесно взаимосвязана и прослеживается в налоговой политике государства, формирование которой преимущественно направлено на параллельное обеспечение стабильных налоговых поступлений в бюджеты всех уровней и оптимизацию налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты.

В условиях развития инновационной экономики, базирующейся на частной собственности, государство выступает как самостоятельный экономический (хозяйствующий) субъект. Бюджет государства, в котором отражаются доходы и расходы, определяет равенство потребностей государства и возможностей налогоплательщиков финансироватьэти потребности в доле налогового бремени региона (нагрузки в отношении экономических субъектов).

Налоги как категория финансов опосредуют распределение (перераспределение) созданной добавленной стоимости между собственниками факторов производства - получателями доходов и государством, устанавливая стойкую связь между внутренней и внешней средой организации.

Организация вынуждена формировать внутренние переменные условия хозяйствования в соответствии с общеустановленными законодательными актами, строить линии сбыта на основании требований и спроса существующего рынка, использовать технологии ведения внутреннего учета согласно последним техническим разработкам в целях поддержания конкурентоспособности. Все это происходит в рамках трудоемкого процесса гармонизации внутренней и внешней среды хозяйственной деятельности, при противоречии которых создаются препятствия эффективного воспроизводственного процесса, как со стороны контролирующих органов, так и в рамках формирования собственного капитала. На рисунке 5 представлена взаимосвязь внутренней и внешней системы воздействия на воспроизводственный процесс хозяйствующих субъектов преимущественно за счет учетно-налоговых показателей.

Политика сбыта и цен формируется организацией в процессе взаимодействия с поставщиками и покупателями при непрерывном мониторинге конъюнктуры рынка и непосредственном контроле государства за ценами при помощи контролирующих органов исполнительной власти. Учетные политики в целях бухгалтерского и налогового учетов, а также производственный процесс организации зависит от всех характеристик деятельности, в независимости от структурного подразделения организации, но основные показатели управленческого, налогового, бухгалтерского учетов сводятся к формированию учетно-налоговых показателей. Причем учетные показатели преимущественно носят внутренний характер для организации, а налоговые могут оказывать влияние и формироваться как внутренними процессами, так и экономическими механизмами государственного регулирования. Состав бухгалтерской отчетности законодательно определяет расчеты по некоторым видам налогов. Очевидно, что основополагающие учетно-налоговые показатели содержатся в бухгалтерской отчетности, так как она раскрывает процесс формирования не только самих налоговых платежей, но и налогооблагаемых показателей и характеристик, оказывающих прямое или косвенное влияние на учетно-налоговую систему организации. Анализ воздействия учетно-налоговых показателей на воспроизводственный процесс в рамках экономического субъекта требует определенного аналитического обеспечения.

Положительная тенденция апробации взаимного влияния законодательно установленных норм и сформированных государством учетно-налоговых показателей с непосредственной хозяйственной деятельностью субъектов микроуровня основывается на определенной модели.

Коммуникативное воздействие учетно-налоговых показателей на производственный процесс экономического субъекта при гармонизации его внутренней и внешней среды наиболее явно можно пронаблюдать при анализе налоговой нагрузки на предприятие в разрезе доли налоговых платежей, приходящихся на капитал, себестоимость, выручку, количество работников и прочие показатели результативности воспроизводства.

При этом учетно-налоговые показатели организации напрямую зависят от качества и эффективности налоговой и финансовой политик, формируются строго в соответствии с установленными нормами законодательства и должны представляться в определенной форме в соответствующие контролирующие органы в целях соблюдения законодательства. Внутренние нормативные документы и правила формирования учетно-налоговых показателей основываются на условиях внешней среды деятельности и разрабатываются в соответствии с выбранной стратегией сбыта и ценовой политикой. Для эффективного обеспечения производственного процесса внутренняя среда организации должна полностью соответствовать условиям хозяйствования, формирующимися при помощи государства и прочих субъектов экономики.

Эффективность налогообложения на микро- и макроуровне при экономическом воздействии государства преимущественно определяется финансовыми механизмам, формирующимися в процессе реализации налоговой политики. Доказано, что налоговая политика представляет собой финансовый механизм государственного воздействия на воспроизводственный процесс хозяйствующих субъектов.

Прямое воздействие финансово-налогового механизма на хозяйствующий субъект заключается в изъятии части собственных средств организации, то есть в фискальной функции налоговых платежей. Косвенное же воздействие данного механизма можно наблюдать при реализации распределительной и стимулирующей функции, за счет которой мобилизуются денежный потоки в целях поддержки реального сектора экономики в виде субвенций, дотаций, инвестиций, кредитования по пониженным ставкам определенных нуждающихся отраслей и другого.

Эффективность налогообложения микроуровня напрямую зависит от организации налогового процесса на макроуровне, который в свою очередь не может быть охарактеризован как качественный, если хозяйствующие субъекты по причине высокой тяжести налоговой нагрузки стараются скрыть финансовые результаты деятельности.

Финансовые механизмы, определяющие эффективность налогообложения на микро- и макроуровне при государственном воздействии на воспроизводственный процесс преимущественно исходят от государства, а инструменты микроуровня являются их производными, поэтому целесообразно представить зависимость налогообложения от финансовых механизмов при экономическом воздействии государства на воспроизводственный процесс в виде модели.

Воздействие финансовых механизмов на результативность налогообложения преимущественно ставит перед собой следующие задачи в целях эффективного обеспечения воспроизводственного процесса реального сектора экономики:

- сохранения объема доходов бюджетной системы в современных условиях и снижение налоговой нагрузки на экономику;

- использование дополнительных финансовых резервов;

- повышение уровня налоговых поступлений за счет увеличения степени собираемости налогов;

- при стабилизации экономической ситуации снижение уровня налоговых обязательств;

- введения дополнительных мероприятий в сфере налогового администрирования.

Таким образом, рассмотрение инструментов и элементов финансовых механизмов, определяющих эффективность налогообложения на микро- и макроуровне и при экономическом воздействии государства на хозяйствующие субъекты показало, что они качественно организуют воспроизводственный процесс и обеспечивают необходимый уровень собираемости налоговых платежей только при их системном и стабильном регулировании.

При этом воспроизводственный процесс и эффективность налогообложения можно охарактеризовать как взаимозависимые элементы экономико-правовых отношений, субъектами которых являются государство и представляющие его интересы органы законодательной и исполнительной власти и хозяйствующие субъекты, которые осуществляя свою хозяйственную деятельность обеспечивает государственный бюджет денежными средствами, чтобы то в свою очередь эффективно регулировало, поддерживало и организовывало экономические отношения.

Анализ фактических и плановых показателей финансовых механизмов в динамике и анализ внешних и внутренних факторов, влияющих на доходную часть бюджета (социально-экономическое развитие страны, налоговое поведение налогоплательщиков, изменения налогового законодательства и т.д.) является основой для формирования оптимальной системы налогообложения.

Анализ финансовых механизмов, влияющих на налогообложение, таких как амортизационная политика, льготы и преференции, инвестиционные и налоговые кредиты, соответственно, представляет собой систему макроэкономического и микроэкономического анализа, необходимую для эффективного планирования и управления хозяйственной деятельностью организации и экономики в целом.

Анализ в сфере налогообложения осуществляется с целью построения наиболее эффективной и качественной системы налогового системы, для этого перед налоговым анализом ставится ряд определенных задач.

Для раскрытия экономической природы механизмов, влияющих на налогообложение, целесообразно рассматривать их как элементы системы управления, к которым возможно применение последовательного методологического подхода при анализе базовых элементов рассматриваемой системы.

Системный анализ механизмов, влияющих на налогообложение, - это научный, всесторонний подход к принятию решений. Вся проблема изучается в целом, определяются цели развития объекта управления и различные пути их реализации в свете возможных последствий. При этом возникает необходимость согласования работы различных частей объекта управления, отдельных исполнителей, с тем, чтобы направить их на достижение общей цели.

При системном подходе налогообложения страны, отдельные организации рассматриваются как системы, состоящие из функционально и структурно обособленных подсистем, образующих ряд устойчивых иерархических уровней управления для обеспечения воспроизводственного процесса.

Эффективность налоговой системы со стороны государства определяют все элементы проводимой экономической политики, со стороны хозяйствующих субъектов экономики - качественная внутренняя организация бухгалтерского, управленческого и налогового учетов. Непосредственно такие финансовые механизмы, как амортизационная политика и система льгот, используются с одной стороны государством для стимулирования или ограничения отдельных операций, а с другой стороны: с точки зрения организаций, эффективное их использование позволит оптимизировать объем отчислений в государственный бюджет, получив при этом более высокие финансовые результаты. Механизмы, оказывающие непосредственное влияние на налоговые процессы и их эффективность формируются на протяжении всего цикла воспроизводственного процесса с микро до макроуровня.

Допущение налогоплательщиком возникновения объектов налогообложения приводит к расширению налогового поля, в котором все налоговые платежи обособленно характеризуется единообразным набором элементов, в связи с наличием которых возникают определенные юридические последствия. При определении взаимосвязи элементов налоговых платежей учитываются стабильность ставки некоторых налогов к изменению налоговой базы, степень и масштаб влияния налоговых льгот, а именно: результат управления государства налоговым процессом. Такие действия направлены на выведение из-под налогообложения отдельных объектов, на сокращение налоговой базы, на уменьшение налоговой ставки. Результат взаимодействия факторов налогообложения оценивается через объем налоговых платежей и показатель налоговой нагрузки напряженности организации в условиях изменения особенностей и масштабов деятельности.

Важное значение для системы механизмов, влияющих на налогообложение имеет учетная политика организаций (для целей бухгалтерского учета и налогообложения), как внутренний механизм воздействия. Все составляющие учетной политики раскрываются применительно к конкретным ситуациям, в которых она может иметь решающее значение для оптимизации налоговой нагрузки.

Методические особенности анализа в налогообложении заключаются не только в наличии специфических показателей налогообложения, но и в использовании традиционных научно-методических приемов при решении новых задач с целью устранения неопределенности экономических данных.

Таким образом, эффективность функционирования налоговой системы зависит от качества управления ею. Деятельность государства по управлению налоговой системой определяется характером и задачами налоговой политики соответствующего этапа развития. Управление налоговой системой можно рассматривать как деятельность государства по управлению каждым элементом, входящим в понятие налоговой системы, а управление осуществляется под воздействием ряда факторов, которые в свою очередь складываются совокупность, формируя механизмы. С одной стороны, установление порядка налогообложения, определение компетенций, принципов, форм и методов организации уполномоченных органов и формирование в процессе хозяйственной деятельности источников налогообложения, а, с другой стороны, показывает, что эффективное влияние налогообложения на воспроизводственный процесс возможно исключительно при обеспечении их системного взаимного влияния.

В теоретическом плане уточнены концептуальные основы системообразующих элементов налогообложения, координирующие и мобилизующие средства эффективной налоговой системы на микро- и макроуровне, структурированы инструменты экономического воздействия государства на воспроизводственный процесс, эффективность применения которых прослеживается в действующей налоговой политике государства, а также разработана модель коммуникативного воздействия учетно-налоговых показателей, влияющих на воспроизводственный процесс при гармонизации внутренней и внешней среды предприятия.

В практическом плане предложены финансово-налоговый механизм воздействия государства на воспроизводственный процесс, а также разработаны научно-методические рекомендации по проведению системного анализа финансовых механизмов, влияющих на налогообложение микро- и макроуровня.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Савина, Екатерина Геннадьевна, 2012 год

1. Абалкин Л.И. Избранные труды. На пути к реформе. Хозяйственный механизм развитого социалистического общества. Новый тип экономического мышления. //Перестройка: пути и проблемы. М., 2000.

2. Авраменко Т.Ю. Элементы системы контроллинга для промышленных предприятий / Т.Ю. Авраменко // Известия Санкт-Петербургского университета экономики и финансов. 2007. - №2 (50).

3. Агеева O.A. Учетная политика предприятия как элемент налогового планирования / O.A. Агеева // Налоговое планирование. 1997. -№ 3. - С. 5.

4. Азрилиан, А.Н. Большой экономический словарь / А.Н. Азрилиан. М.: Институт новой экономики, 2004. - 864 с.

5. Акчурина Е.В. Оптимизация налогообложения: учеб.-практ. пособие / Е.В. Акчурина. М.: Ось-89, 2003. - 496 с.

6. Алиев Б.Х. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Б.Х. Алиев. М.: Финансы и статистика, 2006. - 441с.

7. Альгин А.П. Риск и его роль в общественной жизни / А.П. Альгин. -М.: Мысль, 1989. 196 с.

8. Андрющенко, С.Н. Повышение эффективности контрольной работы налоговых органов// Российский налоговый курьер. 2005. - №3. - С. 72-74

9. Антошина О. Этапы налогового планирования» // Новая бухгалтерия. 2009. № 11.

10. Артеменко, Д.А. Институциональные возможности позитивной трансформации налогового администрирования / Д.А. Артеменко // Финансы и кредит. 2010. - №47. - С. 10-18.

11. Архипцева Л.М. Организация планирования налоговых поступлений в бюджетную сферу // Налоги и налогообложение. 2008. С.27-30.

12. Астапов К.JI. Новые тенденции в бюджетной и налоговой политике / K.JI. Астапов // Финансы. 2009. -№11.

13. Афанасьев С.Г. Перспективы развития в бюджетной и налоговой политике / С.Г. Афанасьев // Финансы. 2008. - №2. - С. 19-23

14. Афонцев С., Капелюшииков Р. Структурные характеристики предприятий и их налоговое поведение // Вопросы экономики. 2001. № 9. -с. 82-99.

15. Бабанин В.А. Теоретические основы организации методологии налогового планирования / В.А. Бабанин // Все для бухгалтера. 2003. - № 22. - С.38-68.

16. Балабанов, И.Т. Основы финансового менеджмента// И.Т. Балабанов М.: Финансы и статистика, 1998г., с-480.

17. Балацкий Е., Забелин О. Амортизационные льготы и их влияние на воспроизводственный цикл предприятия // Общество и экономика. 2005. №3

18. Балацкий Е.В. Стабильность налоговой системы как фактор экономического роста // Общество и экономика. 2005. № 2. - с. 100 - 119.

19. Банхаева Ф.Х. Современные концепции налогообложения и их влияние на реформирование налоговой системы / Ф.Х. Банхаева // Налоги. -1999. -№3. С. 15-18

20. Барулин C.B. Налоговые льготы как элемент налогообложения и инструмент налоговой политики / C.B. Барулин, A.B. Макрушин // Финансы. 2002. - №2. - С.39-42.

21. Барулин, С. В. Налоговый менеджмент.// C.B. Барулин, В.В. Ермакова Изд 2-е, перераб. и доп. Екб.: Издательство «Налоги и финансовое право», 2005.

22. Бетин О.И. Системные механизмы управления межбюджетными отношениями в Российской Федерации / О.И. Бетин. М.: Финансы и статистика, 2002. - 315 с.

23. Бобоев М.Р. О проблемах и перспективах развития налоговойсистемы Российской Федерации / М.Р. Бобоев // Налоговый вестник. 2001. -№9.

24. Боброва A.B. Концептуальная модель теории налогов / A.B. Боброва // Финансы и кредит. 2005. - №23. - С.35-47.

25. Болдырев Г. И. Подоходный налог на Западе и в России //Г.И. Болдырев — Л., 1924, с. 13

26. Большой экономический словарь / Под ред. А.Н. Азрилияна. 4-е издание доп. и перераб. М.: Институт новой экономики, 1999.

27. Бондарчук Н.В., Грачева М.Е. и др., Финансово-экономический анализ для целей налогового консультирования / Н.В. Бондарчук, М.Е. Грачева, А.Ф. Ионова, З.М. Карпасова, H.H. Селезнева. М.: Информбюро, 2009. 304 с.

28. Борзунова O.A. Правовые вопросы совершенствования налоговой системы O.A. Борзунова // Финансы. 2005. - №7. - C33-36

29. Брызгалин А. В. Налоги и налоговое право. Учебное пособие / A.B. Брызгалин. -М., 1998. С.262.

30. Брызгалин A.B. Налоговая оптимизация: принципы, методы, рекомендации, арбитражная практика / A.B. Брызгалин, В.Р. Берник, А.Н. Головкин. М.: Налоги и фин. право, Юрайт-Издат, 2007. - 320 с.

31. Бухвальд Е.М. Регулирование отношений собственности между Российской Федерацией и ее субъектами / Е.М. Бухвальд // Вопросы экономики. 1997. - № 7. - С. 97-111

32. Бушмин, Е.В. Бюджет государства и информационные технологии / В.В. Нестеров; под ред. Е.В. Бушмина. М.: Перспектива, 2007. - 520с.

33. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 30.11.2011)

34. Валентей С.Д. Экономические проблемы становления российского федерализма / С.Д. Валентей // Федерализм. 1999. - №1. - С. 105.

35. Васильева Т.Ю. Управление налоговыми возможностями региона как инструмент совершенствования региональной налоговой политик/ Т.Ю. Васильева, A.A. Васильев // Современные проблемы науки и образования.-2010.-№8.- С. 29-35

36. Вахрин, П.И. Бюджетная система Российской Федерации / П.И. Вахрин, A.C. Нешитой. 3-е изд., испр. и доп. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2007. - 340с.

37. Вахрин, П.И. Финансы / П.И. Вахрин, A.C. Нешитой. М.:1. Маркетинг, 2009. 520с.

38. Вахрин, П.И. Финансы, денежное обращение, кредит/ П. И. Вахрин, А. С. Нешитой. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2009.-313 с.

39. Гаврилова, H.A. Поправки по региональным и местным налогам в 2010 году / H.A. Гаврилова // Налоговый Вестник. 2010. - № 4. - С. 4-11.

40. Гоголева Т.Н., Кузнецова Ю.И. История экономических учений (XX век): Учебное пособие. Воронеж: Изд-во ВГУ, 2003. - 45 с.

41. Гордеева О. Налоговое регулирование инвестиционной деятельности: региональные особенности / О. Гордеева // Финансовый директор. 2007. №10 // www.fd.ru

42. Горский И.В. Налоговая политика России: проблемы и перспективы / Под ред. И.В. Горского. М.: Финансы и статистика, 2003. 288 с.

43. Горский И.В. Некоторые параметры налоговой реформы // Финансы. 2004. № 2. - с. 22 - 26.

44. Горский И.В. Оценка налоговой политики / И.В. Горский, Н.И. Малис., О.В. Медведева. Л.А. Левицкая, Т.И. Семкина, A.B. Веселова // Аудит и финансовый анализ. 2002. - №2.

45. Горшков Д.А. Сбор налогов как инструмент управления региональной экономикой / Д.А. Горшков / Налоговый вестник. 2010. - № З.-С. 2-7.

46. Гранберг А.Г. Актуальные проблемы регионального развития и региональной политики / А.Г. Гранберг // Федерализм: Теория. Практика. История. 2001. - № 2. - С. 9-26.

47. Грицюк Т.В. Налогово-бюджетная политика как инструмент макроэкономического регулирования / Т.В. Грицюк // Финансы и кредит. -2006. -№7.-С.15-17

48. Гусарова, В.Н. Методические подходы к формированию региональной налоговой политики / Гусарова В.Н./Научно-техническиеведомости Санкт-Петербургского государственного политехнического университета.- 2009. -Т. 2-2. № 75. -С. 83-88.

49. Гусейнов P.M. История экономики России. Учебное пособие. -М.: ИВЦ "Маркетинг", ООО "Издательство ЮКЭА", 1999. 352 с.

50. Дадашев А.З.Налоговая политика государства: цели, структура и перспективы / А.З. Дадашев / Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. -20Ю.-№ 7. -С. 17-20.

51. Дейнега, В.Н. Институциональный подход к формированию налоговой политики / М.Р. Дзагоева, В.Н. Дейнега // Известия вузов. Северокавказский регион общественные науки. Приложение. -2011. -№12-С. 15-19

52. Демчук Н. Теория налогов и некоторые практические аспекты ее применения// Налоговый вестник. 1999. - №7

53. Деревянко О. Организационно-экономический механизм планирования бизнес-процессов предпринимательских структур: дис. канд. экон.наук. СПб., 2004 // Internet resource: http://www.teoria-practica.ru/-3-2011/ekonomika/ivasenko.pdf

54. Дрожжина И.А. Практическая реализация методики расчета налоговой нагрузки экономического субъекта / И.А. Дрожжина // Управленческий учет. 2009. - №11. - С.84-100.

55. Дрожжина И.А. Система планирования и прогнозирования налоговых индикаторов макро- и микроуровня // Управленческий учет. -2010.-№ 4.

56. Дрожжина, И.А. Анализ методологических и философских воззрений на природу и сущность налоговых платежей /И.А. Дрожжина // Известия ОрелГТУ. 2009. - №2. - С.10-19.

57. Дубенецкий Я.Н. Активная промышленная политика: безотлагательная необходимость // Проблемы прогнозирования. 2003. № 1. с. 3 7.

58. Дуканич JI.B. Налоги и налогообложение: учеб. пособие для студентов экон. специальностей вузов / Л.В. Дуканич. Ростов н/Д.: Феникс,2000.-416с.

59. Евстигнеев E.H. Налоги и налогообложение. Краткий курс// Е. Н. Евстигнеев: Режим доступа: Никулина, C.B. Налоговый менеджмент в системе налоговых отношений / C.B. Никулина // Экономические и гуманитарные науки 2011. - № 10 - 0,4 п.л.

60. Едронова В.Н. Сущность и элементы налоговой политики / В.Н. Едронова, H.H. Мамыкина // Финансы и кредит. 2005. - № 5. - С. 37-40.

61. Журавлева Т.А. Эффективность налогообложения и ее критерии в рыночной экономике // Финансы и кредит. 2004. № 1. с.59 - 62.

62. Завадников В. О промышленной политике в Российской Федерации // Промышленная политика в Российской Федерации. 2007. - № 5.-с. 19

63. Зайцев М. Налоговое планирование // Финансовая газета. 2010.38.

64. Закон РФ от 27.12.1991 N2118-1 (ред. от 11.11.2003) «Об основах налоговой системы в Российской Федерации»

65. Зарипов В.М. О направлениях реформирования налоговой системы с точки зрения хозяйствующих субъектов / В.М. Зарипов // Налоговая политика и практика. 2005. - №1. - С. 14-16.

66. Золочевская Е.Ю. Система налоговых индикаторов в налоговом анализе// Управленческий учет. 2011. - № 2

67. Зюлъманова М.В. О показателях эффективности функционирования налоговой системы // Налоговая политика и практика -2005. №6.-с. 32 — 37.

68. Ильин A.B. Современное российское законодательство о налогах и сборах // Финансы. 2004. № 7. - с. 21 - 25.

69. Исаев A.A., Очерк теории и политики налогов/ A.A. Исаев — Ярославль: Тип. Г. В. Фальк, 1987. — 175 с.

70. Ишаков A.B. Собираемость налогов как критерий бюджетно-налоговой безопасности // Экономический анализ: теория и практика. 2003. — №6. с.43 -49.

71. Казак А.Ю. Региональная налоговая политика: анализ эффективности (на примере Свердловской области) / А.Ю. Казак, Т.Д. Одинокова // Региональная экономика: теория и практика. 2007. № 4. - С. 117-122.

72. Карамзин, Н.М. Записка о древней и новой России в ее политическом и гражданском отношениях Н. М. Карамзин - Москва: Директ-Медиа, 2008

73. Карасев М.Н. Налоговая политика и правовое регулирование налогообложения в России / М.Н.Карасев. М.: ООО «Вершина», 2004. 224 с.

74. Карташова Г.Н. Об оценке эффективности функционирования налоговых органов или налогообложения // Налоговый вестник, 2010 № 1. -с. 23.

75. Ключевской, В.О. Подушная подать и отмена холопства в России// В.О. Ключевский М.: Издательство социально-экономической литературы, 1959.

76. Комплексная оценка налоговой политики Российской Федерации Электронный ресурс. / Режим доступа: http:// www.jourclub.ru

77. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ)

78. Коростелкина И.А. Налоговые индикаторы макро- и микроуровня // Финансы и кредит. 2010. - 46(430).

79. Коростелкина, И.А. Налоговые индикаторы макро и микроуровня // Финансы и кредит. 2010. - №46. - С. 43-50.

80. Коростелкина, И.А. Регулирование налоговой нагрузки предприятий малого бизнеса как фактор увеличения доходной базы бюджета и развитияпроизводства / И.А. Коростелкина // Экономические и гуманитарные науки. -2010. №10. -С.123-129.

81. Коростелкина, И. А. Теоретико-прикладные аспекты формирования региональной налоговой политики / И.А. Коростелкина // Экономические и гуманитарные науки. 2011. - №11. - С.63-70.

82. Костюкова Е.И. Механизм регулирования процесса воспроизводства материально-технических ресурсов / Экономический анализ'.'теория и практика: 2008. №8

83. Крысоватый А.И. Моделирование векторов реформирования налоговой политики / А.И. Крысоватый // Налогообложение: проблемы науки и практики: монография. X.: ИД «ИНЖЕК», 2006.

84. Кузнецова, В.В. Механизм обложения: принципы действия налогового механизма/В. В. Кузнецова/УРоссийское предпринимательство. -2007. -№ 1.-С. 101-105

85. Кузулгуртова, А.Ш. Налоговая политика как сфера обеспечения ресурсами государственной финансовой политики /А.Ш. Кузулгуртова /Финансы и кредит. 2011. - № 5. - С. 59-70.

86. Кучеров И.И. Объект налога как правовое основание налогообложения/ И.И. Кучеров// Финансовое право, 2009.

87. Кучеров И.И. Объект налога как правовое основание налогообложения/ И.И. Кучеров// Финансовое право, 2009.

88. Лоранж, П. Налоги, налогообложение и налоговая система // П. Лоранж Эльга. - 2004.

89. Лях, O.A. Региональная налоговая политика России на современном этапе / O.A. Лях, A.M. Гринкевич // Известия Томского политехнического университета.- 2011.- -№ 6- 31-35.

90. Лях, O.A. Эффективность влияния региональной налоговой политики на формирование бюджетов субъектов российской федерации / О.А.Лях / Вестник Томского государственного университета. -2008. -№ 307. -С. 113-116.

91. Майбуров, И. А. Теория и история налогообложения:учебное пособие / И. А. Майбуров, Н. В. Ушак, М. Е. Косов. 2-е изд., перераб. и доп.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. 422 с.

92. Майрубов И.А. Налоговая политика: теория и практика: учебник / И.А. Майрубов и др.; под ред. И.А. Майрубова. М.: ЮНИТИ-ДАНА,2010.-519 с.

93. Мещерякова, JI.A. Оценка потенциальных возможностей региона в увеличении налоговых доходов бюджета// Региональная экономика: теория и практика. 2008. - № 7

94. Минаков A.B. Государственное воздействие на собираемость налогов // Налоги. 2003. № 1. - с. 56 - 60.

95. Моисеева Е.А. Справедливость стимулирования налоговой политикой налоговых льгот/ Е.А. Моисеева / Налоги и финансовое право.2011,- №6. -С. 170-175.

96. Морозова Т.Г. Региональная политика: Учебник для вызов / Т.Г. Морозова, М.П. Победина, Г.Б. Поляк и др.; Под ред. проф. Т.Г. Морозовой. -2-е изд., пе-рераб. и доп. М.: ЮНИТИ, 2002. - 472 с.

97. Налоги и налоговое право: учебное пособие / под ред. A.B. Брызгалина. -М.: Аналитика-Пресс, 1997.

98. Налоги и налогообложение / Под ред. И.А. Майбурова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007.

99. Налоги и налогообложение: учеб, пособие для вузов / И.Г. Русакова, В.А. Кашин, A.B. Толкушкин и др. М.: Финансы, ЮНИТИ, 1998.- 495 с.

100. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / Под ред. Б.Х. Алиева.- М.: Финансы и статистика, 2008. 448с.

101. Налоги и налогообложение: учебник / под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. СПб.: Питер, 2002. - 576 с.

102. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет,анализ и аудит», «Мировая экономика»/ И.А. Майбуров и др.; под ред. И.А. Майбурова.-М.: ЮНИТИ-ДАНА,2007.-655с.

103. Налоги: учеб. пособие. 5е изд. перераб. и доп. / Под ред. Д.Г.Черника. - М: Финансы и статистика, 2002. - 656 с.

104. Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая): По состоянию на 1 января 2010 года. Новосибирск: Сиб. унив. Изд-во, 2010.-602 с.

105. Налоговый менеджмент: учебник / под ред. А.Г. Поршнева. М.: ИНФРА-М, 2003.-442 с.

106. Налогообложение в России: Учеб.пособие / Л.П. Кураков, В.В. Нестеров, Н.С. Желтов, Вл.В. Нестеров. Чебоксары: Изд-во Чуваш, ун-та, 2005. 260 с.

107. Незамайкин В.Н., Юрзииова И.Л. Качественная оценка эффективности государственных решений в области налогообложения // Налоговая политика и практика. 2004. № 5. - с. 14-18.

108. Никулина, С.В. Налоговый менеджмент в системе налоговых отношений / С.В. Никулина // Экономические и гуманитарные науки 2011. -№ 10-0,4 п.л.

109. Носкова, Ю.В. Развитие теории налогообложения в XVII XX веках/ Ю.В. Носкова // Финансы и кредит. -2010,- № 1. -С. 63-70.

110. О налоговой политике в России до 2013 года // Финансы. 2010. № 3. С. 31-32.

111. Основные направления налоговой политики российской федерации на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов (Одобрено Правительством Российской Федерации 20 мая 2010 года)

112. Пансков В.Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации: Учебник. М.: Финансы и статистика, 2007. - 464 с.

113. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебник. М.: Книжный мир, -2008-326с.

114. Пансков В.Г. Некоторые направления налоговой реформы: проблемы и пути их решения // Налоговая политика и практика. 2004. № 3. -с. 10-13.

115. Пансков В.Г., Князев В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учеб. М.: МЦФЭР, 2003. 336 с.

116. Пансков, В.Г. О налоговой политике в контексте становления инновационной модели развития российской экономики/ В.Г. Пансков /Налоговая политика и практика. -2008. -№ 6.- С. 4-13.

117. Пасс, К. Словарь по экономике/ К.Пасс, Бр. Лоуз, Л.Дэвис, перевод с анг. по ред. П.А. Ваткина. СПб.: Экономическая школа, 2005. -752с.

118. Перепелкин А.Ю. Налоговая политика один из оперативных инструментов государства для регулирования экономики / А.Ю. Перепелкин // Российский налоговый курьер. - 2006. - №20. - С. 12-15

119. Перов A.B., Толкушин A.B. Налоги и налогообложение. М.: Юрайт-М, 2001.-555 с.

120. Петрова, A.B. Налоги и налогообложение: учеб. пос. для вузов/ A.B. Петрова, В.П.Толкушина.- М.: Юрайт, 2005. 720с.

121. Попова Л.В. Прогнозирование и планирование в налогообложении : учеб. Пособие для вузов / Л.В. Попова, Н.Г. Варакса, М.В. Васильева. Орел : ОрелГТУ, 2007.

122. Попова Л.В. Теория и история налогообложения: учебник / Л.В. Попова, И.А. Дрожжина, И.А. Маслова, М.М. Коростелкин. М.: Дело и Сервис, 2011.-368 с.

123. Попова, Л.В. Теория и история налогообложения// Л.В. Попова, Дрожжина И.А., Маслова И.А. -М.: Дело и Сервис. -2011.- 368 с.

124. Потапова E.H., Толкачев С.А. Промышленная политика и государственное регулирование экономики (Современные аспекты российской практики) // Монография. Москва. 2006: Internet resource: http://www.kapital-rus.ru/articles/article/184742/

125. Проект Правительство РФ Основные направления налоговой политики в Российской Федерации на 2008 2010 гг.

126. Пушкарева В. История финансовой мысли и политики налогов. Учебное пособие. — М.: Инфра-М, 1996. — С.74.

127. Радищев, А.Н. Полное собрание сочинений / Под ред. Н. К. Пиксанова и др. М.: Издательство Академии наук СССР, 1954. - 674 с.

128. Разгильдеев А. Эффект Лаффера и бремя косвенного обложения в России // Бюллетень финансовой информации. 2004. №11 - 12. с. 23 - 27.

129. Романовский М. В. Налоги и налогообложение: учебник для студ. вузов / ред.: М. В. Романовский, О. В. Врублевская. 6-е изд. - М.; СПб.; Нижний Новгород: Питер, 2007. - 496 с.

130. Рощупкина В.В. К вопросу об эффективности налоговой политики на региональном уровне /В.В. Рощупкина // Финансы и кредит. -2009.-№3.-С. 47-50.

131. Саввина О.В. Анализ действующей практики налогового стимулирования инновационной деятельности и базовых условий его реализации / О.В. Саввина // Финансы и кредит. 2003. -№11.- С.48-51.

132. Саракаев М.О. Социально-экономические воззрения В.Н. Татищева. М.: МИИ.1997. — 82 с

133. Сердюков А.Э. Налоги и налогообложение / А.Э. Сердюков, Е.С. Вылкова, А.Л. Тарасевич. СПб.: Питер, 2008.

134. Сердюков, А.Э. Налоги и налогообложение: учеб. пос. для вузов/ А.Э. Сердюков, Е.С. Вылкова. СПб.: Питер, 2005. - 752с.

135. Симонд де Сисмонди, Ж. Новые начала политэкономии/ Ж Симонд де Сисмонди, .-М., -1897г., 135-149 е.

136. Ситникова В.В. Методы экономического анализа и экономико-математическое моделирование в управлении предприятием // Экономический анализ. 2005. - № 13.

137. Соловьев С. М. «Император Александр I: Политика. Дипломатия». Москва: Мысль, 1995 г. — 637 с.

138. Соловьев, В.А. О правовой природе налога/ В.А. Соловьев // Журнал российского права. -2010. -№3- С. 35-39

139. Справочно-правовая система (СПС) Гарант // Internet resource. -Режим доступа: http://base.garant.ru/5697938.htm

140. Суглобов А.Е., Слободчиков Д.Н. Налоговый потенциал в системе бюджетного регулирования: этапы развития и перспективы // Налоги и налогообложение. 2009. № 8.

141. Сутырин С.Ф. Налоги и налоговое планирование в мировой экономике / С.Ф. Сутырин, А.И. Погорецкий. СПб.: Изд-во Полиус. 1998.

142. Трошин A.B. Сравнительный анализ методик определения налоговой нагрузки на предприятия / A.B. Трошин // Финансы. 2000. - № 5. С.44-47.

143. Ушак, Н.В. Теория и история налогообложения. Учебное пособие для ВУЗов /Ушак Н.В.//М:Проспект, КноРус, -2009- 328с.

144. Федеральный закон «Об общих принципах организации местного самоуправления в российской федерации»(Закон о МСУ) от 06.10.2003 N 131-Ф3

145. Федеральный закон РСФСР «О государственной налоговой службе РСФСР» от 21.03.1991 №943-1

146. Фигуровская Н.К., Сергей Юльевич Витте — государственный деятель, реформатор, экономист: (К 150-летию со дня рождения). Сборник в 2-х частях / Отв. ред.: Н. К. Фигуровская, А. Д. Степанский. — М.: Ин-т экономики РАН, 1999. — Т. 1-2.

147. Филина, Ф.Н. Налоги и налогообложение в Российской Федерации / Ф.Н. Филипина . -М.: ГроссМедиа, 2008. 362 с.

148. Филобокова Л.Ю. Налоговая система как фактор трансформации национальной экономики к устойчивому развитию и методические подходы к оценке ее эффективности / Л.Ю. Филобокова // Экономический анализ: теория и практика. 2008. - 316. - С.21-27.

149. Ходский JI.В. Основы государственного хозяйства. Пособие по финансовой науке/Л.В. Ходский// СПб: 1901.- С. 93.

150. Чайковская Л.А. Проблемы налогообложения в Российской экономике // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. 2011. №5

151. Чевычелов, В.А.Общие теории налогообложения/ Н.И.Бегучев,

152. B.А. Чевычелов//Экономика и предпринимательство. -2009.- № 1. -С. 22-30.

153. Чекурин, Л. В. Русский историк Д. И. Иловайский. Опыт биобиблиографического исследования. Рязань, 2002

154. Черник, Д.Г. Налоги (учебник для студентов вузов), 3-е изд., перераб. и доп. /Д.Г. Черник, А.Н. Литвиненко/М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008. -479 с.

155. Чужмарова, С.И. Методология согласования федеральной и региональной налоговой политики / Чужмарова С.И./Региональная экономика: теория и практика.- 2009. -№ 15.- С. 34-43.

156. Шаталов С.Д. Приоритеты налоговой политики / С.Д. Шаталов // Финансы. 2006. - №7. -С. 3-10.

157. Шаталов, С.Д. Развитие налоговой системы России: проблемы, пути решения и перспективы. Налоговая политика и практика. 2009. - №7.1. C. 14-20

158. Шишко A.B. Трудное становление налоговой системы России / A.B. Шишко // ЭКО. 2007. - №4. - С.3-12

159. Шмелев Ю.Д., Юрасова И.Н. Повышение роли государства в формировании системы налогового планирования// Финансы. 2006. № 11. С.34-36.

160. Шумяцкий, Р.И. Об оценке основных направлений налоговой политики российской федерации в среднесрочной перспективе / Р.И.Шумяцкий, Е.М. Куницына / Сибирская финансовая школа.- 2009.-№ 5.-С. 73-76.

161. Юрзинова, И.Л Методология формирования системы целей и задач налоговой политики на федеральном уровне / И.Л. Юрзинова /Финансы и кредит. -2007. -№ 38. -С. 53-63.

162. Юрзинова, И.Л. Концепция налоговой политики как механизма согласования экономических интересов государства и хозяйствующих субъектов/ И.Л.Юрзинова / Финансы и кредит.- 2010. -№ 37. -С. 62-72.

163. Якобсон Л.И. Государственный сектор экономики: экономическая теория и политика: Учеб. для вузов / Л.И. Якобсон / Европейская комиссия ЕС (Тас1з). М.: ГУ ВШЭ, 2000. 367 с.