Исаева Шамсият Магомедовна. Система налогообложения и ее влияние на формирование налогового потенциала субъектов экономики : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 : Махачкала, 2004 129 c. РГБ ОД, 61:04-8/4688

**Содержание к диссертации**

Введение

Глава 1. Основы функционирования налоговой системы Российской Федерации.....9

1.1 Теоретические основы функционирования налоговых систем 9

1.2 Проблемы налоговых реформ Российской Федерации 15

Глава 2. Налоговый потенциал как фактор формирования бюджета ........25

2.1 Понятие и роль экономического и налогового потенциала в системе общественного потенциала страны 25

2.2 Анализ влияния налоговых поступлений на формирование бюджета РФ 37

2.3 Направления совершенствования Федерального фонда финансовой поддержки регионов51

Глава 3. Совершенствование системы экономических отношений предприятий и государства через налоговый потенциал и налоговую нагрузку .62

3.1 Обоснование системы показателей для оценки налогового потенциала и налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов 62

3.2 Совершенствование методики анализа налогового потенциала и налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов 82

Заключение ...............................................................................................................94

Список использованной литературы. 104

Приложения............................................................................................................ 116

**Введение к работе**

Актуальность темы исследования. Среди проблем развития российской экономики по остроте, актуальности и практическому значению одно из основных мест принадлежит концептуальному совершенствованию налоговой системы в нашей стране.

Проблемы взаимодействия налоговой системы с экономической средой изучались с момента возникновения налоговых отношений и до наших дней различными исследователями. Разработано множество концепций налогообложения, позволяющих анализировать результаты налоговой политики на качественном уровне и представляющих несомненный теоретический и практический интерес. Однако на практике использование той или иной концепции сопряжено с большими трудностями прежде всего из-за отсутствия соответствующего методического аппарата оценки эффективности налогового механизма. Такая ситуация в целом обусловлена отсутствием адекватных инструментов количественного описания взаимодействия налоговой и экономической систем.

На современном этапе развития экономики, когда остро стоит вопрос о необходимости оказания регионам целевой государственной поддержки, качественные оценки социально-экономического состояния региона оказываются недостаточными и не позволяют принимать адекватные решения в сфере налогообложения вследствие искаженной информации о налоговом потенциале территории, организации, предприятия, объеме производства в денежном выражении, реальной налоговой базе, доходах предприятий, уровне жизни населения и др. Кроме того, сегодняшняя налоговая политика часто не учитывает потребностей предприятий и, в этой связи, препятствует реализации одной из основных целей государственного регулирования экономики -обеспечению экономического роста хозяйствующих субъектов.

Поэтому в настоящее время проблемы определения налогового потенциала субъектов экономики, а также выявления факторов, оказывающих влияние на налоговую базу с целью мобилизации его внутр«ных резервов, актуальны для всех участников экономической деятельности. Решение таких проблем имеет принципиальное научное и практическое значение для построения качественно новых взаимоотношений между предприятиями и бюджетом.

Степень разработанности проблемы. На сегодняшний день проблемы воздействия системы налогообложения на деятельность субъектов экономики и оценки их налогового потенциала остаются недостаточно исследованными. Разработка теоретических и научно обоснованных практических рекомендаций по их взаимодействию становится важной предпосылкой совершенствования анализа налоговой нагрузки и налогового потенциала субъектов экономики, механизма реализации налоговой политики.

Концептуальные вопросы построения налоговых систем, рассмотренные в диссертации, основаны на теоретических положениях представителей ведущих экономических школ: А. Вагнера, Г. Джорджа, Дж. Кейнса, Я. Корни, А. Лаффера,. Ж. Маршала, Д. Миля, Д. Рикардо, П. Самуэльсона, А. Смита, А. Соколова, А. Тейта, А. Тривуса, М. Фридмана, и др.

Этой проблеме посвящены труды многих отечественных и зарубежных экономистов: Л.И. Абалкина, Л.Г. Бариновой, О.В. Богачевой, А.В. Брызгалина, И.В. Горского, А.З. Дадашева, Г.В. Девликамовой, И.Н. Демчука, О.В. Ефимовой, М.Н. Крейниной, А. А Кугаенко, Е.А. Кировой, И.Н. Михайловой, В.Г. Панскова, М.В. Рамоновского, М. Рубченко, С.Н. Хурсевича, Д.Г. Черника, Р.Б. Шахбанова, Т.Ф. Юткиной, и т.д.

Выше перечисленные проблемы, научная и практическая значимость решения данных вопросов при переходе к рынку, их актуальность предопределяют выбор темы диссертационного исследования, его цели, задачи и направления.

Цель и задачи исследования. Целью данного диссертационного исследования является совершенствование механизма воздействия системы налогообложения на деятельность субъектов экономики и формирование их налогового потенциала Реализация поставленной цели предопределила решение следующих задач:

исследовать теоретические основы функционирования налоговой системы и выявить влияние налогообложения на деятельность субъектов экономики;

уточнить понятие «налоговый потенциал», определить его содержание и роль в формировании общественного потенциала;

исследовать методику определения Фонда финансовой поддержки региона (ФФПР) и выявить направления ее совершенствования с учетом особенностей экономики регионов;

выявить резервы налогового потенциала Республики Дагестан с целью сокращения дотационности и создания предпосылок для ее самостоятельного экономического развития;

разработать и обосновать систему обобщающих и частных показателей для характеристики налоговой нагрузки и налогового потенциала субъектов экономики;

усовершенствовать методику анализа налогового потенциала и налоговой нагрузки субъектов экономики.

Объектом исследования является взаимоотношения субъектов экономики в сфере налогообложения.

Предметом исследования являются процесс и факторы формирования налогового потенциала субъектов экономики.

Теоретическими и методологическими основами исследования явились труды отечественных и зарубежных экономистов в исследуемой области, Бюджетный и Налоговый кодексы РФ, законодательные и нормативные акты Российской Федерации и Республики Дагестан по экономике и налогообложению, указы Президента и постановления Правительства РФ и Республики Дагестан по вопросам налоговой политики и экономического развития, материалы периодических изданий, институтов, комитетов и комиссий при представительных и исполнительных органах власти различных уровней по налогам и экономическим вопросам и др.

Информационную базу исследования составили данные Госкомстата Российской Федерации и Республики Дагестан, Министерства экономики Российской Федерации, Министерства финансов Российской Федерации, Министерства Российской Федерации по налогам и сборам; Министерства экономики и Министерства финансов Республики Дагестан, Управления МНС Российской Федерации по Республике Дагестан.

Методы исследования. Для решения поставленных задач применялись такие методы исследования как логический, структурный и функциональный анализ, факторный и комплексный анализ, группировки, детализации, обобщения и другие.

Научная новизна исследования состоит в разработке теоретихо-методических положений и рекомендаций по совершенствованию механизма воздействия системы налогообложения на деятельность субъектов экономики, способствующего наращиванию их налогового потенциала и развитию производства.

Основные результаты, определяющие новизну исследования, заключаются в следующем:

-дана авторская интерпретация понятия «налоговая система», под которой понимается совокупность рычагов государственного регулирования экономики с целью формирования доходной части бюджета для обеспечения устойчивого ее развития и расширения масштабов производства;

-предложена авторская формулировка понятия «налоговый потенциал», который представляет собой сумму возможных поступлений налоговых платежей в бюджет в рамках реализации действующего законодательства, определяемую исходя из прогнозируемых экономических возможностей субъектов экономики и установлена его роль в формировании регионального бюджета, состоящая в регулировании государством налоговой системы посредством проведения мероприятий по его росту;

-на основе дополнения показателями, учитывающими особенности экономики региона и их влияние на потенциалообразующие факторы, усовершенствована действующая методика определения Федерального фонда финансовой поддержки региона (ФФПР);

-на базе разработанной системы показателей, таких как добавленная стоимость,

доли заработной платы и амортизации в ней, предложена методика определения налогового потенциала субъектов экономики;

-обоснована система показателей, позволяющая достоверно оценить и проанализировать степень налоговой нагрузки на хозяйствующий субъект; -разработана методика расчета резервов налоговых поступлений, опирающаяся на специальные показатели: налоговый потенциал, налоговая нагрузка, в том числе недоимка, отчисления во внебюджетные фонды и другие.

Практическая значимость работы заключается в возможности применения ее выводов и методических рекомендаций для исполнения бюджета в сочетании с устойчивым экономическим развитием страны, региона и предприятий. Предложенная методика расчета индекса налогового потенциала регионов позволяет определить реальные потребности субъектов Российской Федерации в средствах из ФФПР с учетом внутренних налоговых резервов регионов, структурных особенностей экономики и объемов налоговой недоимки.

Рекомендации автора могут быть использованы федеральными и региональными органами власти при разработке законодательных актов, концепций и программ. Ряд положений диссертации применяются преподавателями, студентами, практическими работниками при непосредственном управлении экономическим развитием хозяйствующих субъектов и в работе соответствующих муниципальных и республиканских органов власти, определяющих направления реформирования налоговой системы РФ, основ региональной налоговой политики и налогового регулирования развития экономики территорий.

Внедрение и апробация результатов исследования. Основные теоретические положения и результаты исследования докладывались на международных научно-практических конференциях «Проблемы экономики, финансов и управления производством» (г. Иваново, 1999г.), «Тенденции развития региональной экономики на рубеже веков» (г. Махачкала, апрель 2000г.), «Совершенствование хозяйственного учета, анализа и аудита в условиях рынка» (г. Астрахань, 2004г), а также на ежегодных научно-практических конференциях профессорско-преподавательского состава, молодых ученных и аспирантов ДГУ (1996 - 2004 гг.).

Отдельные положения и выводы диссертации использованны Министерством финансов Республики Дагестан и Управлением МНС РФ по Республике Дагестан.

Материалы диссертации используются в учебном процессе при преподавании финансово-экономических дисциплин в Дагестанском государственном университете.

Публикации. Основные результаты исследования опубликованы в двадцати работах общим объемом 4,9п.л. в том числе авторский объем 4,8 п.л.

Объем и структура работы.. Цель исследования, его основные задачи и логика предопределили структуру данной научной работы. Она состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованного литературы и 12 приложений. Объем диссертации- 117 страниц, она содержит 1 рисунок и 18 таблиц. Список использованной литературы включает 151 наименование.

## Теоретические основы функционирования налоговых систем

Стабильная финансовая система любого государства является одним из наиболее важных условий экономического и политического благополучия.

Развитие реформ российской экономики обуславливает необходимость широкого использования государством экономических рычагов регулирования отраслей экономики. Среди таких рычагов налоговая система является мощным инструментом в механизме государственного регулирования экономики. Однако формирование механизма государственного регулирования, адекватного рыночной экономике, - процесс сложный и требующий значительного времени.

Государственное регулирование доходности предприятий предполагает проведение анализа структуры и абсолютных величин налоговых поступлений, поэтому формированию научно обоснованной системы налогообложения следует уделять особое внимание. При этом необходимо учитывать, что налоги как инструмент воздействия на экономику функционируют только в определенных условиях, к которым помимо финансовой стабильности и достижения экономического равновесия, относится существование отлаженной налоговой системы.

История налогов свидетельствует о поисках механизма использования налогов в регулировании экономики и постепенной выработке, расширении и усложнении структуры и механизма налогового регулирования.

Целостные концепции налогообложения появились в середине XVI века в условиях достаточно высокого развития государственности, причем каждая из таких концепций соответствовала сущности и проблемам сложившейся экономической и финансовой системы в рамках конкретного государства.

Основополагающая научная теория налогов была создана в рамках классической экономической школы, базовым постулатом которой являлась концепция приоритета предложения, являющегося фактором, определяющим спрос через влияние на состояние рынка ресурсов.

Отношение классической школы к рынку, как к универсальному и единственно регулятору экономических процессов, имело своим следствием отношение к государству исключительно как к носителю управленческой и военной функций и игнорировало его социальную и экономическую роль. В этом случае налоги считались источником доходов государства, а в рамках теории исследовалась проблема о принципах налогообложения, которые не противоречили бы нормальному функционированию экономически свободного предпринимательства. Содержание данных принципов свидетельствует о том, что все они ориентированы на создание для хозяйствующих субъектов максимально эффективных условий деятельности, несмотря на изъятие у них части дохода.

Развитие теории налогов шло по пути обоснования фискальной функции. По мере развития налогов стала обосновываться и регулирующая функция. Основоположник теории налогов А. Смит признавал налоги лишь как средство формирования доходов казны. Он считал, что почти весь государственный доход, полученный за счет налогов, расходуется не производительно, не эффективно, что приводит к ограничению накопления капитала, роста национального дохода и развития производительных сил. Этим и определялось его негативное отношение к налогам. [119].

Воздействие уровня обложения на хозяйственную деятельность всегда находилось в центре внимания экономической теории. Центральное место в теориях налогов занимает вопрос о предельной норме, превышение которой влечет потери общества и государства, несоизмеримые с текущими их доходами [118].

## Понятие и роль экономического и налогового потенциала в системе общественного потенциала страны

Особенности современного этапа развития экономики, финансовое положение российских предприятий усиливают внимание к проблемам реализации потенциальных возможностей. В связи с этим в последнее время категория "потенциал" получила широкое распространение в экономической литературе.

В общем смысле понятием "потенциал" (от латинского слова potentia-возможность, мощность) обозначают "источники, возможности, средства, запасы, которые могут быть приведены в действие, использованы для решения какой-либо цели; возможности отдельного лица, общества, государства в определенной области" [26].

В зависимости от масштаба охвата изучаемой системы составлена классификация составляющих общественного потенциала (рис. 1).

Общественный потенциал можно классифицировать по разным признакам: по сферам воздействия, по сферам производства, по сферам материального производства, по отраслям экономики, по уровням поступлений бюджет. По сферам воздействия различают экономический и политический потенциал страны. По сферам материального производства выделяют: маркетинговый, организационный, налоговый, инвестиционный. В отраслевом разрезе выделяют потенциал промышленности, сельского хозяйства, строительства, транспорта и связи и т.д. По уровням поступлений в бюджет -потенциал страны, региона, предприятия. Подсистемы экономического потенциала охватывают все сферы и отрасли экономики, они взаимодействуют в комплексе и во взаимосвязи. Для отраслей экономики необходимо иметь определенный потенциал, который позволял бы эффективно развиваться и, в тоже время, обеспечивал бы стабильные поступления доходов в бюджет.

Измерение и анализ экономического потенциала и его составляющих дают представление не только об экономических возможностях, но и могут использоваться для определения стратегии и тенденций развития рассматриваемого объекта как потенциального источника доходов в бюджет. Проведенный обзор литературных источников не позволил сделать однозначного вывода о содержании экономического потенциала. В настоящее время в экономической литературе встречаются две позиции исследователей при раскрытии понятия "потенциал". Сторонники первого направления рассматривают потенциал как способность рассматриваемой системы достигать определенных целей: экономический потенциал - совокупная способность отраслей экономики производить промышленную и сельскохозяйственную продукцию, осуществлять капитальное строительство, перевозить грузы, оказывать услуги населению в определенный исторический момент [25]. Р.А. Белоусов определяет экономический потенциал как "способность хозяйственной системы осваивать, перерабатывать народное богатство для удовлетворения общественных потребностей" [21]. Н.И. Иванов, Е.В. Левина и другие считают, что «экономический потенциал отражает возможности народного хозяйства страны как совокупности двух его сфер: материального производства и непроизводственной сферы, их способности решать комплексные задачи по производству разнообразной продукции и оказанию услуг» [46]. Э.П. Горбунов отождествляет экономический потенциал страны с экономической мощью [36].

Исследователи второго направления используют ресурсный подход к определению экономического потенциала. Так, Е.И. Тихомирова под экономическим потенциалом региона рассматривает «уровень ресурсного обеспечения производства материальных благ и услуг» [124]. Б.М. Мочалов и другие считают, что под экономическим потенциалом следует понимать совокупность накопленных ресурсов и не использованных возможностей в области производства материальных благ и услуг [148].

## Обоснование системы показателей для оценки налогового потенциала и налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов

Оценка воздействия налоговой системы на эффективность финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов является одной из наиболее серьезных научных и практических проблем в области налогообложения. Отсутствие какой-либо методики оценки налоговой нагрузки предприятий, применяемой на практике при анализе хозяйственной деятельности предприятия, и недостаточная теоретическая исследованность данной проблемы не обеспечивают в настоящее время объективной картины при оценке эффективности налоговой системы Российской Федерации. Поэтому автор считает необходимым исследовать разные методы определения налоговой нагрузки.

По мнению автора, следует различать понятия «налоговая нагрузка» и «налоговое бремя». Налоговая нагрузка - это экономическая категория, которая отражает соотношение общей массы налогов и сборов, уплачиваемых предприятием в фискальные органы, к добавленной стоимости, созданной предприятием в данный отчетный период. Налоговое бремя —это часть налоговой нагрузки, которая ложится на конкретное юридическое или физическое лицо независимо не от обязательств, а в силу построения налоговой системы взимания обязательств.

Налоговая нагрузка, по нашему мнению, отличается от налогового бремени на сумму налога с физических лиц, НДС, акцизов, бремя выплат, которых налагается на физические лица.

В настоящее время среди специалистов в области регионального налоговедения нет единого мнения по вопросу, какой показатель наиболее адекватно характеризует налоговую нагрузку экономики региона. По нашему мнению, налоговую нагрузку следует определять как отношение налогов, сборов и иных платежей, уплаченных в бюджетную систему и внебюджетные фонды, к добавленной стоимости, принимая во внимание налоговые поступления за вычетом платежей, мобилизуемых в консолидированный бюджет в счет погашения недоимки и штрафных санкций.

Не маловажную роль играет в налоговой системе усиление ее справедливости прежде всего за счет более равномерного распределения налоговой нагрузки.

Если сравнить распределение налоговой нагрузки на доходы юридических и физических лиц, включая доходы от предпринимательской деятельности, то резко отличается низкая доля налога на доходы физических лиц и высокая доля налога на доходы юридических лиц. Поэтому одной из -целей проводимой налоговой реформы должен стать поэтапный перенос существующей налоговой нагрузки с предприятий и организаций на физические лица.

Введение нового Налогового Кодекса Российской Федерации предусматривает коренное реформирование налоговой системы, направленное на сокращение количества налогов и сборов и оптимизацию налогооблагаемых баз и ставок. Оптимизация ставок предполагает их некоторое снижение в зависимости от размеров доходов и других показателей, отражающих налогооблагаемую базу. Это в значительной мере предопределяет возможность сократить налоговую нагрузку на налогоплательщиков, в частности, на юридических лиц, а значит, повлиять на их заинтересованность в развитии бизнеса.