Чумаченко Елена Анатольевна. Налоговое планирование как основа проектирования доходов бюджета региона : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 : Ростов н/Д, 2003 217 c. РГБ ОД, 61:04-8/1723

**Содержание к диссертации**

Введение

1. Методологические основы налогового планирования и прогнозирования 13

1.1. Сущность экономической категории дохода, определение его источников и форм 13

1.2. Налоговая компонента формирования доходной части бюджета 26

1.3. Теоретико- методические аспекты бюджетного и налогового планирования и прогнозирования 55

2. Налоговое планирование и прогнозирование как инструмент формирования регионального бюджета 69

2.1. Исследование экономического содержания налогового планирования в регионе как финансового инструмента управления бюджетом 69

2.2. Прогнозирование налоговых поступлений в бюджет региона 91

3. Методические подходы к совершенствованию системы формирования бюджетных доходов 110

3.1. Методы выявления и использования резервов формирования бюджетных доходов за счет совершенствования налогообложения 110

3.2. Имитационное моделирование доходов бюджетной системы как основа проведения многовариантных расчетов 135

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 157

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ 163

ПРИЛОЖЕНИЕ 173

**Введение к работе**

Актуальность темы исследования. В России осуществляется сложный процесс замены прежнего механизма управления экономикой на новый, основанный на рыночных методах хозяйствования. Формирование экономики в условиях рыночных отношений требует научного изучения возникающей системы финансовых взаимосвязей на различных уровнях управления экономическими и социальными процессами в стране. Одно из центральных мест в решении этого вопроса занимают проблемы бюджетной и тесно взаимосвязанной с ней налоговой систем.

Действующая в России бюджетно-налоговая система выполняет в основном фискальную функцию. Усилия большинства экономистов и органов управления бюджетным процессом направлены на поиск форм и методов наполнения госбюджета путем введения новых налогов и платежей, изменения налоговых ставок, совершенствования расчетов плательщиков с бюджетом. В то же время, недостаточно внимания уделяется изучению таких факторов, как эффективность использования ресурсов, объемы производства и реализации продукции и услуг, стоимостная, отраслевая и региональная структура экономики, уровень рентабельности, интенсификация производства и инфляции, определяющих величину производства предприятиями и отраслями дохода, являющегося основным источником поступлений в бюджет.

Все еще не выработаны четкие методологические подходы к формированию и функционированию механизма налогового планирования и прогнозирования, следствием чего является чрезмерная централизация в использовании бюджетных ресурсов, недостаточная проработанность вопросов формализованного, несубъективного метода разработки бюджетов всех уровней.

Поэтому имеется острая необходимость в совершенствовании действующих и разработке новых методов анализа, прогнозирования и планирования бюджетного процесса, которые способствовали бы оптимизации финансовых отношений и взаимосвязей, определению факторов и резервов роста доходов, принятию обоснованных решений на основе многовариантных расчетов. Это позволит на качественно ином научном уровне с учетом увязки координационных связей в системе налогообложения подойти к решению целого комплекса недостаточно разработанных проблем, а также создать адекватные новым условиям и более эффективные инструментальные методы налогообложения субъектов различных форм бизнеса в системе региональной экономики. Все это определяет и подтверждает необходимость и актуальность данной диссертационной работы.

Степень разработанности проблемы. Основой исследования послужили труды отечественных и зарубежных авторов.

Изучением проблем налогообложения и налогового менеджмента занимались зарубежные экономисты: А. Лаффер, Э. Дж. Долан, Дж. Кейнс, С. Фишер, Р. Дорнбуш, Р. Шмалензи и др.

Вопросы становления российского налогообложения, адекватного рыночным трансформационным процессам, а также последующего его развития и реформирования исследуются в работах А. Белянина, Ю. Петрова, A. Брызгалина, О. Врублевской, Л. Дуканич, Е. Егоровой, В. Кашина, Д.Львова, 3. Клюкович, Е. Коломак, А. Медведева, А. Смирнова, М. Романовского, Д. Черника, Т. Юткиной и др.

Вопросы определения налогового бремени и налогового планирования предприятий и организаций различных форм собственности изучаются П. Митропольским, Б. Кировой, В. Кожиновым, Д. Мельник и др.

Проблемам государственного управления налогообложением с освещением ряда проблем налогового планирования и прогнозирования посвящены публикации в отечественной экономической литературе Е. Вайс, Ф. Банхаевой, О. Врублевской, И. Горского, Н. Кузнецова, Н. Лазаревой, B. Панскова, А. Шевченко, Л. Якобсона и др.

Некоторые аспекты решения проблем управления налоговыми отношениями с использованием аппарата экономико-математического моделирования и современных информационных технологий представлены в работах Н. Бублика, В. Горина, Л.Дуканич, Е. Коломак, В. Суслова, Д. Черника и др.

Несмотря на то, что практически все авторы сходятся во мнении, что налогообложение - это неотъемлемая составляющая стабилизации российской экономики, а налоговые поступления - важнейший компонент доходной части бюджета, отсутствует единая методология формирования действенной системы бюджетного и налогового планирования и прогнозирования в регионе. В связи с этим возникла практическая потребность в развитии методологии совершенствования планирования и прогнозирования регионального налогообложения, учитывающей особую значимость для экономики региона налоговых поступлений от деятельности предприятий и организаций, расположенных на его территории.

Цели и задачи исследования. Цель диссертационного исследования состоит в том, чтобы посредством изучения значения и роли налоговых поступлений в формировании доходной части бюджета, разработать методологию и инструментальное обеспечение для выбора рациональных вариантов регионального налогового планирования и прогнозирования.

Для достижения поставленной цели предполагается поэтапное решение следующих задач: изучить методологические аспекты взаимосвязи бюджетного и налогового планирования и прогнозирования;

## Сущность экономической категории дохода, определение его источников и форм

Результаты хозяйственной деятельности в рыночной экономике выступают в форме стоимости товаров и услуг и получения доходов от их реализации - главной цели предпринимательской деятельности. В то же время, во всех странах рыночной экономики формирование, распределение (перераспределение) доходов между отдельными их получателями и владельцами осуществляется через налоговую и бюджетную системы, которые одновременно, будучи важнейшими средствами государственного регулирования хозяйственной жизни, являются и регуляторами социальной сферы. Поэтому столь важно понятие дохода, способы определения его источников, классификация форм и видов доходов.

Проблема определения доходов, их источников и классификации не так проста, как может показаться на первый взгляд. Известны различные подходы в трактовке этой категории, ее сущности [140, с. 219-220].

В процессе становления и развития экономической науки проблема доходов постоянно была в ее центре. Современные ученые подчеркивают вклад экономистов прошлого в становление экономической теории, в том числе учение о стоимости и доходах. Так, Р. Макконнелл и Л. Брю справедливо отмечают: «Соперничающие в борьбе за наши умы идеологии современного мира в значительной мере сложились под влиянием трудов великих экономистов прошлого, например, Адама Смита, Давида Рикардо, Джона Стюарта Милля, Карла Маркса и Джона Мейнарда Кейнса» [53, с. 18].

Меркантилисты (XVI, XVII в) считали, что прибыль (доход) создается в сфере обращения, а богатство нации заключается в деньгах. Главный источник прибыли они видели в неэквивалентном обмене во внешней торговле. Поэтому меркантилистская политика была направлена на развитие внешней торговли и привлечение в страну возможно большего количества золота и серебра. Для обеспечения активного сальдо торгового баланса страна не должна ввозить больше товаров, чем вывозить. С этой целью поощрялось развитие ремесленного производства, мануфактуры, производящих продукцию на экспорт. Чтобы удержать деньги в стране, запрещался их вывоз за границу, торговля валютой была объявлена государственной монополией. Отождествляя богатство с деньгами, меркантилисты игнорировали стоимость товара и подменяли ее меновой стоимостью. По их мнению, товар имеет стоимость потому, что он покупается за деньги. Величина стоимости товара определялась тем, сколько за данный товар дают денег.

Начиная с XVIII в. происходит разложение меркантилизма, зарождается и получает быстрое развитие буржуазная политическая экономия, представителями одного из направлений которой являлись физиократы, и в частности французский экономист Франсуа Кенэ. Подвергнув критике меркантилизм, физиократы в основу своей теории положили учение о чистом продукте и перенесли исследования из области обращения в область непосредственного производства. Чистый продукт - это то, что остается от суммы всех благ, если вычесть материальные затраты на их производство. Труд, который создает чистый продукт, физиократы называли производительным, а всякий другой труд - непроизводительным. Но они ошибочно полагали, что чистый продукт (доход) является даром природы и создается только в сельском хозяйстве. «Чистый продукт» трактовался ими как прирост потребительных стоимостей, а не как прирост стоимости. «Богатства, созидаемые промышленным трудом, - писал Ф. Кенэ, - возникают при помощи доходов, даваемых землей, и являются сами по себе бесплодными, которые воспроизводятся только при помощи доходов от земельных угодий» [43, с. 225]. Физиократы не смогли правильно объяснить факт получения прибыли в промышленности и торговле. Значительное дальнейшее развитие экономическая теория в целом и теория

## Исследование экономического содержания налогового планирования в регионе как финансового инструмента управления бюджетом

Важнейшим элементом процесса управления налогообложением на региональном уровне является налоговое планирование, поскольку от эффективности его осуществления напрямую зависит финансовое положение конкретного региона, его возможности в реализации целей социально-экономического развития. Помимо фискальной значимости налоговые отношения в странах с рыночной ориентацией являются важнейшим фактором социально ориентированного экономического роста, эффективным инструментом решения проблем структурной перестройки экономики и регулирования инвестиционных процессов, рычагом воздействия на субъекты хозяйствования с целью достижения синергии корпоративных и общественных интересов.

Возможности налогового планирования можно рассмотреть на замкнутой модели экономики, в которой функционируют пять разно отраслевых предприятий. На основе исходных данных по каждому предприятию можно рассчитать уплачиваемые им суммы налогов, а затем сделать расчет формирования бюджетов всех уровней и проанализировать структуру их доходов. С позиций реализации социальной функции налогообложение рассматривается как инструмент адаптации, интеграции и поддержания стереотипов и регулирования напряженности, которые концентрируются на выполнении политических функций в обществе [28].

Т.Юткина одна из первых исследователей-налоговедов ввела в научный оборот понятия государственного «налогового менеджмента» и как его составной части - налогового планирования [141]. На необходимость и своевременность выделения проблематики, связанной с планированием процесса налогообложения в самостоятельное направление, а также формирования методологических и методических основ этого процесса в виде единой целостной, системы указывают такие авторы как М. Романовский и О. Врублевская. Целесообразность ее обособления, по их мнению, диктуется тем, что в виду разобщенности, разноведомственности органов власти, занимающихся управлением налоговыми процессами, возникают противоречия в нормативно-правовом обеспечении налогообложения, между экономическими, социальными и политическими целями государства и возможностями финансового обеспечения их достижения [91]. Налоговое планирование является неотъемлемой частью бюджетного процесса, процедуры налогового планирования тесно переплетены с бюджетным построением, имеют общую макроэкономическую базу. Однако налоговое планирование определяется рядом специфических свойств, присущих налогообложению, выступающему в качестве объекта планирования. Налогообложение представляет собой процесс, направленный на реализацию совокупности финансовых и организационно-правовых отношений, складывающихся на базе объективного процесса перераспределения преимущественно денежных форм стоимости и выражающих одностороннее, безэквивалентное, принудительно-властное изъятие доходов корпоративных и индивидуальных собственников в общегосударственное пользование

## Методы выявления и использования резервов формирования бюджетных доходов за счет совершенствования налогообложения

Повышение эффективности управления бюджетным процессом требует совершенствования методов разработки и прогнозирования, прежде всего доходной части бюджета, поскольку это является определяющим фактором величины и структуры его расходов.

Формирование доходной части бюджетов всех уровней зависит от множества совместно действующих факторов, в частности: социально-экономического развития страны и регионов, сложившейся системы финансовых отношений, существующей системы правового регулирования формирования доходов, уровня налогового давления на производителя, объемов производства и реализации продукции и услуг, материалоемкости и рентабельности производства, стоимостной, отраслевой и региональной структуры и других. Для учета влияния всех этих факторов в управлении бюджетным процессом необходимо использовать все многообразные методы анализа, прогнозирования и планирования доходов бюджета с целью выявления и использования резервов их формирования.

Задача учета влияния факторов и выявления резервов роста доходов бюджета настолько широка и многообразна, что требует применения для исследования разнообразных методов и моделей, в частности, корреляционно-регрессионного метода и имитационного моделирования.

Сложившиеся причинно-следственные зависимости между факторами и доходами бюджета проявляются не в каждом отдельном случае, а в совокупности, т.е. при большом числе наблюдений, дифференцировано как по видам налоговых поступлений, так и по срокам, объектам налогообложения и др. В этом случае зависимости интерпретируются как стохастические и, как показало исследование, хорошо отражаются на основе использования корреляционно-регрессионного метода, получившего широкое распространение среди большого количества экономико-математических методов.

Особое значение при исследовании причинно-следственных связей бюджетной системы имеет выявление временной последовательности: причина всегда должна предшествовать следствию, однако не каждое предшествующее событие следует считать причиной, а последующее - следствием.

В реальной социально-экономической действительности причину и следствие необходимо рассматривать как смежные явления, появление которых обусловлено комплексом сопутствующих более простых причин и следствий. Чтобы установить однозначную причинную связь между явлениями или предсказать возможные следствия конкретной причины, необходима полная абстракция от всех прочих явлений в исследуемой временной или пространственной среде. Теоретически такая абстракция воспроизводится, например, при изучении взаимосвязей между двумя признаками (парная корреляция). Но чем сложнее изучаемые явления, тем труднее выявить причинно-следственные связи между ними. Взаимное переплетение различных внутренних и внешних факторов неизбежно приводит к некоторым ошибкам в определении причины и следствия.

Социально-экономические явления представляют собой результат одновременного воздействия большого числа причин. Следовательно, при изучении этих явлений необходимо выявлять главные, основные причины, абстрагируясь от второстепенных. Поэтому в основе первого этапа статистического исследования связи лежит качественный анализ изучаемого явления, связанный с анализом природы экономического явления методами экономической теории, отраслевых экономик [31, с. 245-251]. Например, формирование основных видов налоговых поступлений в бюджеты разных уровней (налог на прибыль, НДС, акциз, налог на доходы физических лиц, сумма доходов бюджета в целом) зависит от объема произведенной продукции по отраслям народного хозяйства.