

*На правах рукописи*

**МАНТАШЕВ ТИМУР БАГАУТДИНОВИЧ**

**ГОСУДАРСТВЕННОЕ  
РЕГУЛИРОВАНИЕ ПОСТУПЛЕНИЯ  
НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ В  
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БЮДЖЕТ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Специальность 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит

**АВТОРЕФЕРАТ**

диссертации на соискание ученой степени  
кандидата экономических наук

Москва - 2010

Работа выполнена на кафедре налогов и налогообложения  
Всероссийской государственной налоговой академии Министерства  
финансов Российской Федерации

Научный руководитель: доктор экономических наук, профессор  
**Кирина Людмила Сергеевна**

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор  
**Туровский Александр Алексеевич**

кандидат экономических наук, доцент  
**Быковников Илья Леонидович**

Ведущая организация: **Московский городской университет  
управления Правительства Москвы**

Защита диссертации состоится «12» октября 2010 года в  
16 часов на заседании Совета по защите докторских и кандидатских  
диссертаций Д 226.003.01 при Всероссийской государственной  
налоговой академии Министерства финансов Российской  
Федерации по адресу: 109456, Москва, 4-й Вешняковский проезд,  
д.4, ауд.113.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке  
Всероссийской государственной налоговой академии Министерства  
финансов Российской Федерации.

Автореферат разослан «10» сентября 2010 года.

Ученый секретарь  
Совета по защите докторских и  
кандидатских диссертаций,  
кандидат экономических наук, доцент

**В.М.Смирнов**

## I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

**Актуальность темы исследования.** Результативность и положительный эффект глобализации экономических процессов определяется соответствующим налоговым регулированием экономики, реальной способностью государства предвидеть различные изменения макроэкономических показателей, а также умением ориентировать хозяйствующих субъектов, функционирующих в сфере народного хозяйства, на сложившуюся на конкретном этапе развития экономическую ситуацию. Целью государственного регулирования поступления налоговых доходов в бюджетную систему нашей страны является построение эффективного налогообложения на всех уровнях управления налоговой системой.

Эффективная система управления налоговыми процессами должна служить основой формирования механизма устойчивого экономического роста, который приведет к увеличению валового внутреннего продукта, национального дохода как базы для формирования централизованных фондов денежных средств государства. На современном этапе развития экономических отношений в нашей стране особое значение и актуальность приобретает государственный налоговый менеджмент, базирующийся на четкой государственной налоговой стратегии. При этом одной из функций государства по-прежнему остается поддержание стабильного роста налоговых поступлений, однако обеспечение достаточного объема доходов бюджета становится уже не только залогом финансового благополучия страны, но и основой для реализации и финансирования новых государственных программ путем разработки системы мер, направленной на повышение жизненного уровня населения Российской Федерации.

Развитие экономики на современном этапе объективно требует научного исследования теории, методологии и анализа практики применения форм, методов и инструментов налоговой политики и налогового администрирования с целью выявления их эффективности. Кроме того, государство, определяя основные направления совершенствования налоговой системы, нуждается в теоретических разработках и научно-практических рекомендациях относительно реализации механизма оптимизации фискальной и регулирующей функций налогов в процессе налогообложения различных отраслей народного хозяйства.

Актуальность также имеют исследования, посвященные разработке конкретных налоговых механизмов и методов налоговой политики и налогового администрирования в различных сферах деятельности, являющихся инструментами изъятия доходов от использования различных видов ресурсов. Это обосновывает важность научного решения проблем в рамках системного исследования инструментария налоговой политики и администрирования различных сфер экономической деятельности на государственном уровне в условиях глобализации экономических процессов.

Вопросы налоговой политики, ее тактического и стратегического развития, реформирования действующей системы налогового администрирования вызывают в настоящее время повышенный интерес, обусловленный проводимыми в нашей стране преобразованиями, изменениями, имеющими своей целью создание экономически и политически обоснованной системы налогов и сборов от хозяйствующих субъектов, осуществляющих различные виды экономической деятельности.

**Степень научной разработанности проблемы.** Вопросам теоретического исследования проблем сущности и функций налога как формы отражения роли государства в социально-экономической жизни общества, налоговой составляющей экономического развития и их практического применения посвящены работы выдающихся ученых зарубежных экономических школ: Смит А., Рикардо Д., Петти У., Кейнс Д., Бём-Баверк Э., Вальрас Л., Парето В., Нар Г., Франклин Б., Монтескье Ш. и др.

Наиболее существенный вклад в исследование проблем формирования налоговой политики, изучение ее специфики в условиях национальной экономики внесли такие российские ученые, как С.В. Барулин, В.В. Ивантер, М.Ю. Ксенофонтов, Д.Б.Кувалин, Г.Б. Клейнер, Ф.Н. Клоцвог, Н.И. Комков, М.И. Каменецкий, А.С. Некрасов, В.В. Новожилов, О.П. Овчинникова, В.С. Панфилов, Н.Я. Петраков, Б.Б. Прохоров, В.К. Фальцман, Н.П. Федоренко, Д.Г. Черник и др.

Значительный вклад в исследование теоретико-методических основ формирования системы налогообложения различных видов деятельности внесли отечественные авторы: С.Ю. Алехин, Н.Г. Апресова, И.Т. Балабанов, М.Ю. Березин, В.П. Дьяченко, И.А. Дрожжина, А.М. Емельянов, В.Г. Князев,

И.А. Маслова, Ю.Н. Никулина, Е.В. Панышина, Л.В. Попова, О.В. Скворцов, Д.А. Смирнов и другие.

Важный вклад в развитие концепции управления налоговыми процессами внесли выдающиеся отечественные финансисты: Дитман Б., Железнов В.Я., Кузовков Д.В., Кулишер И.М., Твердохлебов В.Н., Ходский Л.Х.

Исследованием финансовой науки по теории и практике налогообложения в России занимаются такие ученые-экономисты, как А.Л. Глинкин, И.В. Горский, В.В. Гусев, Л.А. Дробозина, Н.И. Морозова, К.И. Оганян, Л.П. Окунева, Л.П. Павлова, В.И. Павлов, В.Г. Пансков, С.Г. Пепеляев, Г.Б. Поляк, А.П. Починок, В.М. Родионова, В.М. Романовский, В.И. Рыбалкин, В.Г. Садков, В.К. Сенчагов, С.Д. Шаталов, Т.Ф. Юткина.

Исследованию вопросов налогового администрирования в условиях глобализации экономических процессов посвящены труды отечественных ученых-экономистов: Е.В. Астафьевой, А.И. Баскина, Н.Г. Варакса, Р.Г. Гаджиева, Л.Г. Гиндзбурга, В.А. Кашина, Т.И. Козенковой, Е.А. Ровинского, И.Г. Русаковой, Р.А. Саакяна, В.Д. Штундюк, В.А. Шипунова, С.С. Штарева.

Специфике социально-ориентированной модели налогового администрирования и его организации, проблемам формирования федеральных, региональных и местных бюджетов уделено много внимания в работах Г.И. Букаева, Д.А. Горшкова, С.С. Ежова, В.А. Кашина, Н.И. Ляховой, В.И. Мишина, В.С. Орлова, А.Б. Паскачева, Н.Ф. Полякова, С.Г. Пепеляева, А.И. Пономарева, Р.А. Саакяна, А.Н. Токарева, М.И. Яндиева.

Вместе с тем, в условиях глобализации экономических процессов необходима дальнейшая разработка теоретико-методологической базы и методов ее практической реализации в области государственного налогового менеджмента в целях обеспечения результативности проводимых экономических преобразований в России, что подтверждает актуальность данной темы, обуславливает цель, задачи и структуру диссертации.

**Целью исследования** является разработка инструментов государственного налогового регулирования поступлений налоговых доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации и выработка на этой основе практических рекомендаций по построению эффективных налоговых отношений между

государством и хозяйствующими субъектами как элемента государственной политики в сфере государственного управления.

**Задачи исследования.** В соответствии с целью диссертационного исследования были поставлены и решены следующие задачи:

- оценить современное состояние развития налоговой системы Российской Федерации, выявить и ранжировать факторы обеспечения поступления налоговых доходов в процессе исполнения государственного бюджета Российской Федерации;

- определить взаимосвязь экономического состояния хозяйствующих субъектов с эффективностью управления финансовыми отношениями между государством и налогоплательщиками, раскрыть сущность и системообразующие признаки налогового процесса;

- разработать методические подходы к организации государственного регулирования процессом поступления налоговых платежей в виде определения его цикла, уровней организации и необходимого инструментария;

- обосновать и предложить для использования инструменты государственного регулирования обеспечения поступлений налоговых доходов в консолидированный бюджет РФ, позволяющие оценивать их эффективность, а также планировать возможные объемы налоговых доходов в бюджеты различного уровня по конкретным видам экономической деятельности.

**Объектом исследования** является совокупность инструментов государственного регулирования в сфере управления налоговыми доходами консолидированного бюджета Российской Федерации.

**Предмет исследования** – финансово-экономические отношения, возникающие в процессе реализации государственной политики по вопросам формирования доходов консолидированного бюджета Российской Федерации, поступающих от уплаты налогов и сборов хозяйствующими субъектами.

**Теоретическая и методологическая основа работы.** Теоретической основой исследования послужили научные положения, содержащиеся в фундаментальных трудах отечественных и зарубежных ученых в области экономической теории, теории финансов, теории налогов и налогообложения.

В диссертации использованы методы единства исторического и логического подходов, сравнения, анализа и синтеза, приемы и методы статистического и экономического анализа.

Эти методы использовались при исследовании развития налоговой системы России в современных условиях и оценке ее эффективности, а также при обосновании и разработке предложений по совершенствованию системы построения экономических взаимоотношений между государственными налоговыми органами и хозяйствующими субъектами.

Обоснованность и достоверность полученных выводов и результатов исследования базируется на использовании фундаментальных концепций современной экономической теории, научных трудов зарубежных и отечественных ученых, исследующих проблемы налогообложения, налогового законодательства, а также на проведении комплексного анализа и оценки действующей практики налогового администрирования.

**Информационную базу исследования** составили законодательные акты Российской Федерации и субъектов Российской Федерации, статистические материалы, публикации в периодической печати, монографии. В частности, при написании работы были использованы данные Министерства финансов Российской Федерации, Федеральной налоговой службы России, УФНС России по г. Москве, Федеральной службы государственной статистики, Мосгорстата и другие материалы, опубликованные в периодической печати и размещенные на официальных сайтах в Интернете, собственные разработки и расчеты автора.

**Научная новизна диссертационного исследования** состоит в разработке предложений по совершенствованию основных элементов системы государственного регулирования в сфере финансово - экономических отношений, возникающих в процессе формирования налоговых доходов консолидированного бюджета Российской Федерации на современном этапе социально-экономического развития нашей страны.

Научная новизна подтверждена следующими результатами, выносимыми на защиту:

– предложен алгоритм построения процесса управления финансовыми отношениями между государством и налогоплательщиками, раскрыты сущность и системообразующие признаки государственного налогового менеджмента;

- определены методические подходы к организации государственного регулирования процессом поступления налоговых платежей в виде определения его цикла, уровней организации и необходимого инструментария;
- проведена комплексная оценка эффективности налоговой системы Российской Федерации, включающая аналитический расчет влияния различного рода факторов на процесс исполнения государственного бюджета РФ в современных условиях;
- разработана модель нормативного метода государственного регулирования поступлений налоговых доходов в бюджеты различного уровня, учитывающая коэффициенты налоговой нагрузки по видам экономической деятельности хозяйствующих субъектов, динамику показателей объема произведенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг).

**Теоретическое значение результатов исследования.** Предложенный подход к формированию основных направлений государственного налогового менеджмента в условиях современного этапа развития российской налоговой системы, учитывающий специфику деятельности налоговых органов, уровень фактической собираемости налогов, влияние мирового финансового кризиса на экономическое состояние хозяйствующих субъектов, а также обоснованная в диссертации система критериев оценки эффективности проводимой государством налоговой политики могут быть использованы при разработке методических материалов с целью дальнейшего совершенствования и повышения результативности государственного регулирования поступления налоговых доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации.

**Практическая значимость результатов исследования** заключается в разработке научно-обоснованных рекомендаций по формированию системы государственного регулирования поступления налоговых доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации путем применения более совершенных методов их оценки и планирования, основанных на нормативном методе и экономико-математическом моделировании. Содержащиеся в диссертационном исследовании теоретические и практические разработки могут быть использованы в научно-исследовательской работе и преподавании дисциплин по налогообложению, налоговому прогнозированию и планированию в высших учебных заведениях. Кроме того, возможно применение ряда содержащихся в диссертацион-



ном исследовании предложений при совершенствовании отдельных направлений государственного налогового регулирования на различных уровнях управления экономической деятельностью хозяйствующих субъектов.

**Апробация результатов исследования.** Основные положения диссертации, а также конкретные результаты исследования докладывались на научно-практических конференциях и семинарах различного уровня: «Антикризисное управление, экономическая безопасность и борьба с коррупцией» 11 Международная межвузовская научно-практическая конференция (Москва, 2009); «Реформирование системы управления на современном предприятии» 10-я Международная научно-практическая конференция (Пенза, 2010).

Отдельные предложения диссертационного исследования нашли применение в практической работе ФНС России.

Материалы диссертации, в том числе разработанные автором предложения по совершенствованию государственного регулирования поступления налоговых доходов в консолидированный бюджет нашей страны, а также результаты анализа международного опыта налогового администрирования используются в учебном процессе во Всероссийской государственной налоговой академии Минфина России, в частности, при чтении лекций и проведении практических занятий в рамках дисциплин: «Налоговая политика», «Налоговое администрирование» и «Прогнозирование и планирование в налогообложении».

Практическое внедрение результатов исследования подтверждено соответствующими документами.

Наиболее существенные положения и научные результаты диссертационного исследования опубликованы в 12 работах общим объемом 5,8 п.л., из них 4 статьи (1,9 п.л.) – в изданиях, рекомендованных ВАК Минобрнауки России.

**Объем и структура работы.** Структура диссертационной работы определена логикой анализа взаимосвязанных аспектов изучаемого предмета и совокупностью решаемых задач.

Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Работа изложена на 162 страницах машинописного текста, эмпирические данные отражены в 17 таблицах, 11 рисунках. Список использованной литературы включает 159 наименований.

Диссертационная работа имеет следующее содержание:

## **ВВЕДЕНИЕ**

### **ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ И РАЗВИТИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО НАЛОГОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

- 1.1. Содержание и элементы государственного налогового менеджмента
- 1.2. Виды государственной налоговой политики и приоритеты ее развития в России
- 1.3. Характеристика государственных органов, осуществляющих налоговое администрирование в Российской Федерации

### **ГЛАВА 2. ПРАКТИКА ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО НАЛОГОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА КАК ЭЛЕМЕНТА РЕГУЛИРОВАНИЯ И РАЗВИТИЯ РОССИЙСКОЙ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ**

- 2.1. Анализ поступлений налогов и сборов в консолидированный бюджет Российской Федерации
- 2.2. Методы прогнозирования налоговых доходов консолидированного бюджета Российской Федерации
- 2.3. Методические аспекты анализа состояния контрольной работы в налоговых органах Российской Федерации
- 2.4. Налоговые риски государства и способы управления ими

### **ГЛАВА 3. НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ СИСТЕМЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО НАЛОГОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

- 3.1. Методы государственного регулирования поступления налоговых доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации
- 3.2. Оценка эффективности государственного налогового менеджмента
- 3.3. Развитие новых форм государственного налогового менеджмента
- 3.4. Использование инструментов государственного налогового менеджмента в системе налогового прогнозирования и планирования

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

## **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

## **II. ОСНОВНЫЕ НАУЧНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ**

**1. Предложен алгоритм построения процесса управления финансовыми отношениями между государством и налогоплательщиками, раскрыты сущность и системообразующие признаки государственного налогового менеджмента.**

Исследование показало, что государственное регулирование построения финансовых отношений между государством и налогоплательщиками применяется в различных странах, в том числе и в странах с развитой экономикой. Необходимость государственного регулирования экономики заключается в том, что оно может быть использовано как способ исследования окружающей реальности, так и как инструмент обеспечения управленческих решений качественной и своевременной информационной поддержкой.

Следует отметить, что в российской и зарубежной финансово-экономической литературе отсутствует определение термина «государственное регулирование поступлений налоговых доходов», однако это понятие широко используется в практической деятельности налоговых органов, в основном в связи с осуществлением процесса планирования и прогнозирования налоговых поступлений в доходную часть бюджета, а также выполнения фискальной функции, направленной на проверку правильности исполнения налогоплательщиками возложенных на них действующим законодательством налоговых обязательств. Для этих целей налоговые органы используют не только непосредственные контрольные процедуры, но и осуществляют меры по предпроверочному анализу налогоплательщиков, используя соответствующие регламенты, к которым относится принятая приказом Федеральной налоговой службы от 30 мая 2007 г. N ММ-3-06/333@ Концепция планирования выездных налоговых проверок.

В диссертации на основе обобщения специальной литературы сформулировано определение государственного регулирования поступлений налоговых доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации (государственного налогового менеджмента) как экономической категории. Государственное регулирование поступлений налоговых доходов (государственный налоговый менеджмент) в консолидированный бюджет Российской Федерации - это совокупность форм и методов управления налоговыми отношениями, основанная на по-

стоянном наблюдении, оценке и прогнозе изменения состояния налоговой системы государства, и, соответственно, оценке возможности налогоплательщиков выполнить свои налоговые обязательства.

В диссертации подробно рассмотрены содержание и элементы государственного налогового менеджмента. Особое внимание акцентировано на том, что государственный налоговый менеджмент представляет собой систему управления органами государственной власти налоговыми потоками в рамках установленных процедур и элементов налогового процесса современными формами и методами с целью финансового обеспечения производства общественных благ (выгод, услуг) в требуемых объемах. В основе государственного налогового менеджмента лежат принципы стратегического видения тенденций и закономерностей формирования структуры развития экономического, финансового и налогового потенциала, а также методы обеспечения их продуктивного воздействия на факторы экономического роста хозяйствующего субъекта (рис.1).

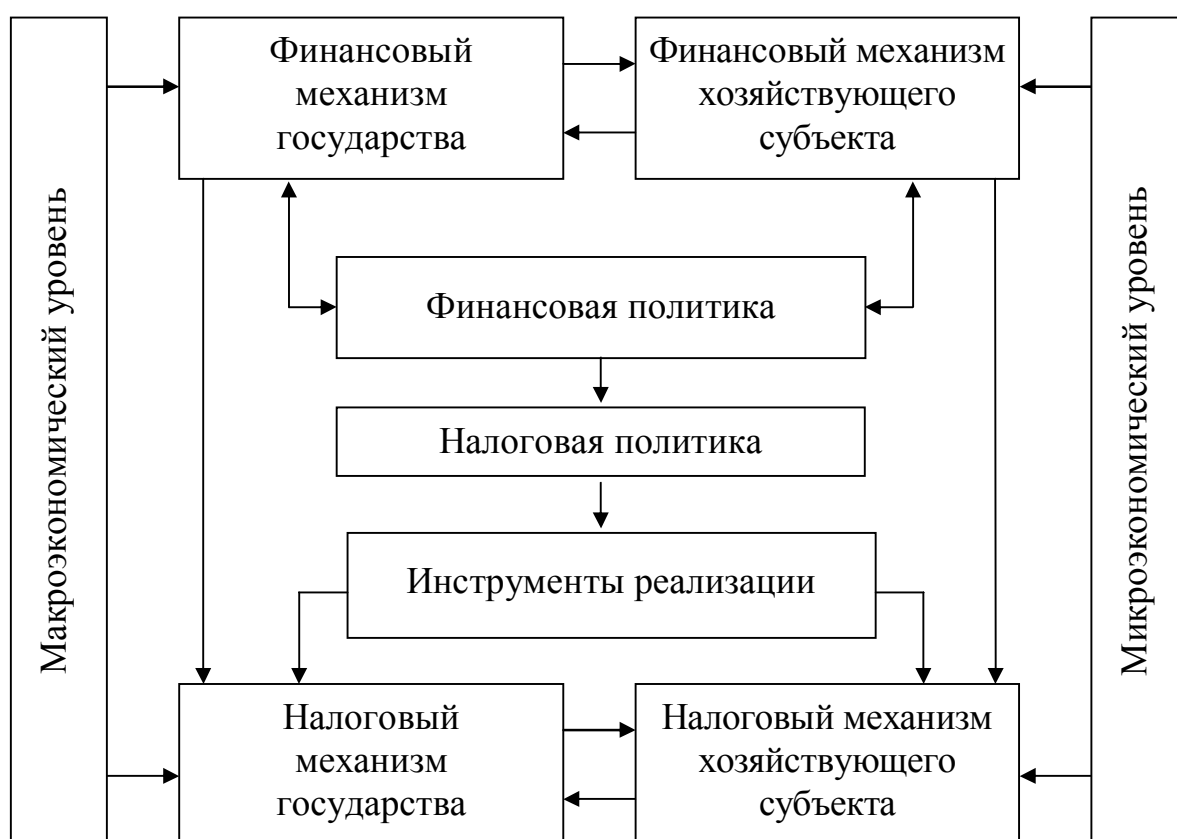


Рисунок 1. Взаимодействие финансовой и налоговой политики на макро- и микроэкономическом уровнях

Соответственно, субъектами государственного налогового менеджмента выступают органы государственной законодательной и исполнительной власти, непосредственно осуществляющие управление потенциальными и фактическими налоговыми потоками, т.е. задействованные в налоговом процессе. К таким субъектам относятся обе палаты Федерального Собрания РФ (Совет Федерации и Государственная Дума РФ), законодательные и представительные органы власти субъектов РФ и местного самоуправления, Президент РФ и Администрация Президента РФ, главы администраций субъектов РФ и муниципальных образований, Правительство РФ и аналогичные структуры субъектов, Министерство финансов РФ и подведомственные ему Федеральная налоговая служба, Федеральное казначейство России, Министерство экономического развития РФ, Федеральная таможенная служба, Федеральная служба по экономическим и налоговым преступлениям МВД России, органы управления государственными внебюджетными фондами.

Таким образом, показано, что цель государственного налогового менеджмента заключается в обеспечении устойчивого налогового равновесия, долгосрочной сбалансированной реализации налогами всех своих функций на основе рационализации процедур и элементов налогового процесса, оптимизации входящих и исходящих налоговых потоков. Центральное место в структуре государственного налогового менеджмента отводится оптимизации налоговых потоков путем принятия эффективных управленческих решений в области налоговых доходов, налоговых расходов и использования налоговой прибыли.

Государственный налоговый менеджмент представляет собой науку, искусство и практику принятия управленческих налоговых решений на многовариантной основе путем выбора наиболее эффективных из них. Принятие управленческих решений направлено на достижение цели и решение функциональных задач (функций) государственного налогового менеджмента. К таким функциональным задачам (функциям) последнего в диссертации отнесены следующие:

- анализ и оценка с налоговых позиций показателей экономического роста, финансового состояния налогоплательщиков, государственных доходов и расходов;
- обеспечение оптимального ценового равновесия совокупного налогового бремени с объемом и качеством предоставляемых общественных благ (выгод, услуг), рационализация структуры налогового бремени и государственных расходов;

- разработка налоговой концепции и приоритетов налоговой политики в фискальном, регулирующем и контрольно-фискальном направлениях, обеспечение функционального налогового равновесия;
- принятие долгосрочных, стратегических налоговых решений в области определения оптимальных параметров и структуры системы налогов, принятие решений о замене или изменении их отдельных видов и (или) элементов налогообложения отдельных налогов;
- принятие долгосрочных, стратегических решений по выбору наиболее эффективных форм и методов налогообложения и налогового регулирования, обеспечивающих необходимый фискальный и регулирующий эффект;
- разработка по доходной и расходной частям среднесрочного и текущего налогового бюджета, управление его исполнением и мониторинг;
- прочие функции, связанные с защитой от рисков налоговых поступлений, снижением налоговых недоимок, созданием системы внутреннего контроля и информационного обеспечения и т.д.

Государственный налоговый менеджмент в целом и принятие налоговых решений осуществляются в рамках установленного налогового процесса и его элементов (налоговое право, система налогообложения, налоговая система, налоговая политика, налоговый механизм). С процессуальных позиций государственный налоговый менеджмент связан с организацией налогового процесса, государственным налоговым планированием (прогнозированием), государственным налоговым регулированием и государственным налоговым контролем (табл. 1).

Государственное налоговое планирование и прогнозирование представляет собой систематическую деятельность по разработке плановых налоговых доходов и других показателей, а также подготовку решений, связанных с будущим системы налогов, налогообложения и налогового механизма. На стадии планирования происходит разработка концепции (стратегии и тактики) налоговой политики. Налоговое планирование — это непрерывный процесс, связанный с систематической постановкой цели, задач и подготовкой необходимых для их достижения мероприятий в рамках имеющегося или создаваемого налогового потенциала. Последний определяется на основе анализа налоговых поступлений, тенденций и факторов развития налогооблагаемых баз и других необходимых показателей. Разновидностью налогового планирования является налоговое бюджетирование, т.е. увязка плановых налоговых доходов с плановыми налоговыми расходами на альтернативной основе.

Таблица 1.

## Характеристика государственного налогового менеджмента на основе системообразующих признаков

Системообразующие признаки	Налоговое планирование	Налоговый контроль	Налоговое регулирование	Предпроверочный анализ налогоплательщиков
Сущность	система управления, процесс принятия решения	форма надзора	метод комплексного исследования налоговой системы в динамике	комплекс мер по исследованию финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков перед проведением налоговой проверки
Цель	рост налоговых поступлений, стабильное развитие экономики	контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах	оперативное управление налоговой системой	сбор и анализ информации о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков перед проведением налоговой проверки
Субъект	государственные органы законодательной и исполнительной власти; Минфин России; ФНС России	ФНС России	Минфин России; ФНС России	ИФНС России
Объект	налогоплательщики (налоговые агенты)	налогоплательщики (налоговые агенты)	налоговая система	налогоплательщики (налоговые агенты)
Предмет	налоговые отношения государства и хозяйствующих субъектов	финансово-хозяйственная деятельность налогоплательщиков	– конкурентоспособность налоговой системы; – налоговые риски государства	финансово-хозяйственная деятельность налогоплательщиков
Задачи	– обеспечение налоговыми доходами государства; – анализ деятельности хозяйствующего субъекта для выявления тенденций, факторов, зависимостей; – повышение эффективности мер государственного регулирования и администрирования.	– обеспечение достоверности декларируемых показателей финансово-хозяйственной деятельности и, соответственно, налогов реальным показателям; – своевременное поступление налогов в полном объеме; – повышение уровня налоговой дисциплины; – выявление налоговых правонарушений; – уменьшение уровня налоговых правонарушений.	– отслеживание и систематизация «пробелов» налогового законодательства; – анализ эффективности налоговой системы для выявления тенденций, причин, перспектив развития; – обеспечение благоприятных условий для развития приоритетных отраслей и сегментов экономики.	– анализ финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков с целью выявления наиболее вероятных нарушений налогового законодательства, которые необходимо исследовать в рамках контрольных мероприятий; – выявление налогоплательщиков, входящих в группу риска.

Государственное налоговое регулирование тесно связано с налоговым планированием, прогнозированием и бюджетированием. Оно предполагает целенаправленную деятельность субъектов налогового менеджмента по воздействию на экономику, ее отдельные сферы, отрасли и сегменты, а также на социальную сферу с использованием налоговых методов и инструментов, в том числе видов налогов, методов налогообложения, налоговых льгот и др.

Государственный налоговый контроль предполагает выявление и оценку отклонений фактических налоговых параметров от запланированных, учет налогоплательщиков и проверку соблюдения ими налогового законодательства, применение мер налоговой ответственности за налоговые правонарушения и преступления, проведение мониторинга исполнения субъектами государственного налогового менеджмента намеченных мероприятий и эффективности их деятельности. Государственный налоговый контроль в современной России - наиболее развитый, организационно и институционально структурированный функциональный элемент государственного налогового менеджмента. Система налогового контроля, как и все другие элементы менеджмента, является динамично развивающейся.

## **2. Определены методические подходы к организации государственного регулирования процессом поступления налоговых платежей в виде определения его цикла, уровней организации и необходимого инструментария.**

Государственный налоговый менеджмент как система управления налоговыми потоками функционирует в рамках установленных процедур и элементов налогового процесса. Учитывая, что налоговые потоки не могут возникать и совершать движение вне налогового процесса, последний одновременно выступает и условием, и объектом управления.

Содержание налогового процесса на макроуровне в диссертации рассмотрено с двух позиций: узкой (бюджетно-процессуальной) и широкой (экономической).

В узком (бюджетно-процессуальном) понимании налоговый процесс представляет собой деятельность органов государственной власти и местного самоуправления по составлению, рассмотрению и исполнению поступлений налоговых доходов в бюджет.

С широкой (экономической) точки зрения налоговый процесс включает процедуры составления, рассмотрения и исполнения поступлений налоговых доходов в бюджет, а также налоговое право, систему налогообложения, систему налогов, налоговую систему, налоговый механизм и налоговую политику, т.е. представляет собой сложную систему, синтезирующую весь комплекс отношений управления



налогами в стране. Таким образом, содержание налогового процесса в широком, экономическом понимании составляют закрепленные нормами налогового права отношения управления государственным налоговым менеджментом налоговыми доходами на основе установленных в рамках принятой концепции государственной налоговой политики системы налогообложения, налоговой системы и налогового механизма.

Налоговые доходы составляют часть общих доходов бюджетов всех уровней государственной власти, связанную с формированием и использованием налоговых доходов и расходов. Расходная часть налоговых доходов бюджетов включает расходы по администрированию налоговых платежей (расходы по содержанию органов налогового управления и налогового контроля), потери бюджета в результате налогового льготирования и изменения действующего налогового законодательства и другие расходы. Разница между налоговыми доходами и перечисленными выше расходами составляет налоговую прибыль (налоговый бюджет).

Следует подчеркнуть, что налоговые бюджеты, в отличие от общих бюджетов, не проходят стадию утверждения законодательными (представительными) органами власти. Это скорее рабочий документ соответствующих исполнительных органов власти и управления, но такой, на котором строится доходная часть общих бюджетов. Поскольку налоговые доходы формируют 80 - 90 % всех доходов консолидированного бюджета, к реалистичности составленных налоговых бюджетов предъявляются особые требования. С этой целью составляются оптимистичные и пессимистичные налоговые бюджеты, по-разному учитывающие базовые показатели.

Исполнение налоговых бюджетов нацелено на обеспечение полного и своевременного поступления налоговых доходов, на выявление резервов дополнительной их мобилизации, а также на минимизацию налоговых расходов с учетом целесообразности. Кассовое исполнение налогового бюджета по доходам осуществляется органами Федерального казначейства Минфина России и его территориальными подразделениями.

Налоговое право, налогообложение, система налогов, налоговая система и налоговая политика являются элементами, а точнее – инструментами налогового процесса. Каждый из них занимает в структуре налогового процесса соответствующую нишу, и именно на их основе осуществляется непосредственное управление налоговыми бюджетами всех уровней власти.

В диссертации показано, что в современной России налоговое право находится пока еще на стадии становления. Не в полной мере отрегулированы между

собой права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов, не соответствуют международным нормам правила применения штрафных налоговых санкций. Однако главным недостатком российского налогового права остается его крайняя нестабильность, связанная с принятием недостаточно проработанных законов о налогах и их соблюдением субъектами правоотношений, с отсутствием долговременной научно обоснованной стратегии политики налогового реформирования.

Под налогообложением следует понимать законодательно установленный процесс организации порядка взимания налогов: исчисления, уплаты и контроля со стороны налоговых органов. Через налогообложение реализуется деятельность субъектов налоговых отношений по организации функционирования на практике разнообразных налоговых форм и видов налогов на принципах и в порядке, закрепленных в законах и нормах налогового права.

Налогообложение и его система должны строиться на определенных экономически обоснованных принципах (основополагающих требованиях), отражающих как общие содержательные стороны рассматриваемой категории, так и наиболее важные организационные аспекты функционирования системы налогообложения в условиях современной российской действительности.

### **3. Разработана модель комплексной оценки эффективности налоговой системы Российской Федерации, включающая аналитический расчет влияния различного рода факторов на процесс исполнения государственного бюджета РФ в современных условиях.**

Управление процессом формирования доходной части консолидированного бюджета не представляется логически завершенным без оценки современного состояния развития российской налоговой системы. Налоговая система представляет собой закреплённую в налоговом законодательстве комбинацию налоговых форм и видов налоговых платежей, элементов, принципов и методов налогообложения, а также прав, обязанностей и ответственности субъектов налоговых отношений (налогоплательщиков, налоговых агентов, органов, осуществляющих налоговый контроль и управление налоговым процессом). Налоговая система включает и систему налогов, и систему налогообложения, и совокупность налоговых полномочий субъектов налоговых отношений, включая органы, осуществляющие налоговый контроль и управление налоговым процессом. Таким образом, система налогов входит в налоговую систему лишь как один из составляющих элементов последней.

Поскольку понятие налоговой системы включает систему налогообложения, все принципы ее построения в равной мере применимы и к налоговой системе. Однако налоговой системе присущи и свои собственные основополагающие требования, которые вместе с принципами налогообложения должны быть положены в основу построения рациональной налоговой системы:

- равномерность распределения налоговой нагрузки по уровням и объектам налогообложения, категориям налогоплательщиков, бухгалтерским источникам уплаты налогов, сферам и отраслям экономики;
- рациональное распределение системы налогов по уровням власти и управления, деление налоговых платежей на прямые и косвенные, общие и целевые;
- оптимальность совокупного налогового бремени на основе установления оптимального уровня ставок основных налогов, определяющих структуру системы налогов;
- результативность и эффективность функционирования субъектов управления налоговым процессом и налоговыми отношениями.

Права, обязанности и полномочия субъектов налоговых отношений и управления налоговым процессом регламентируются соответствующими статьями НК РФ.

Рациональное соотношение между собой различных групп и видов налогов по уровням и способам налогообложения является важным условием эффективного функционирования налоговой системы. Структура системы налогов и налоговой системы в разных странах различается, отражая национальные экономические, социальные и иные особенности. Однако существуют и некие общепринятые структурные налоговые пропорции, характерные для большинства развитых стран.

Российская налоговая система по составу содержит все элементы, присущие налоговым системам рыночно развитых стран, однако структурно система налогов существенно отличается от последних.

С целью выявления сложившейся ситуации с поступлением налоговых доходов в бюджет РФ в диссертации проведен анализ, позволивший определить тенденции в его формировании. По данным ФНС России, в консолидированный бюджет Российской Федерации в 2009г. поступило налогов, сборов и иных обязательных платежей, администрируемых ФНС России (включая ЕСН), на сумму 6798,1 млрд. рублей, что на 19,6% меньше, чем за 2008 год (табл. 2).

Таблица 2.

Поступление администрируемых ФНС России доходов в бюджетную систему Российской Федерации, включая государственные внебюджетные фонды в 2008-2009 гг.<sup>1</sup>

млрд. руб.

Показатели	2008 г.	2009 г.	в % к 2008 г.
<b>Всего поступило в бюджетную систему РФ</b>	<b>10032,8</b>	<b>8379,3</b>	<b>83,5</b>
в том числе:			
Налоги и сборы в консолидированный бюджет РФ (включая ЕСН)	8 455,7	6798,1	80,4
Государственные внебюджетные фонды	1 577,1	1581,2	100,3
<b>Налоги и сборы - всего (включая ЕСН)</b>	<b>8 455,7</b>	<b>6798,1</b>	<b>80,4</b>
в федеральный бюджет (включая ЕСН)	4 078,7	3 012,4	73,9
в консолидированные бюджеты субъектов РФ	4 377,0	3 785,7	86,5
из них:			
Налог на прибыль организаций	2 513,0	1 264,4	50,3
в федеральный бюджет	761,1	195,4	25,7
в консолидированные бюджеты субъектов РФ	1 751,9	1 069,0	61,0
Налог на доходы физических лиц			
в консолидированные бюджеты субъектов РФ	1 665,6	1 665,0	100,0
Единый социальный налог в федеральный бюджет	506,8	509,8	100,6
Налог на добавленную стоимость			
на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	998,4	1 176,6	117,9
на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации из Республики Беларусь	40,3	30,6	76,0
Акцизы	314,7	327,4	104,0
в федеральный бюджет	125,2	81,7	65,2
в консолидированные бюджеты субъектов РФ	189,4	245,7	129,7
Налоги и сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	1 742,6	1 080,9	62,0
в федеральный бюджет	1 637,5	1 006,3	61,5
в консолидированные бюджеты субъектов РФ	105,1	74,7	71,1
в том числе:			
налог на добычу полезных ископаемых	1 708,0	1 053,8	61,7
в федеральный бюджет	1 604,7	981,5	61,2
в консолидированные бюджеты субъектов РФ	103,4	72,3	70,0
из него нефть:	1 571,6	934,3	59,5
в федеральный бюджет	1 493,0	887,6	59,5
в консолидированные бюджеты субъектов РФ	78,6	46,7	59,5
<b>Государственные внебюджетные фонды - всего</b>	<b>1 577,1</b>	<b>1 581,2</b>	<b>100,3</b>
в том числе:			
Страховые взносы, зачисляемые в Пенсионный фонд (ПФР)	1 251,4	1 267,7	101,3
Фонд социального страхования (ФСС) (без учета суммы расходов, произведенных налогоплательщиками на цели государственного социального страхования)	74,0	61,5	83,1
Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФФОМС)	89,3	89,8	100,6
Территориальные фонды обязательного медицинского страхования (ТФОМС)	162,4	162,2	99,9

<sup>1</sup> Источник: [www.gks.ru](http://www.gks.ru)

При этом непосредственно в федеральный бюджет в 2009 году поступило 3 012 млрд. рублей администрируемых ФНС России доходов, что на 26% меньше, чем в 2008 году (рис. 2).

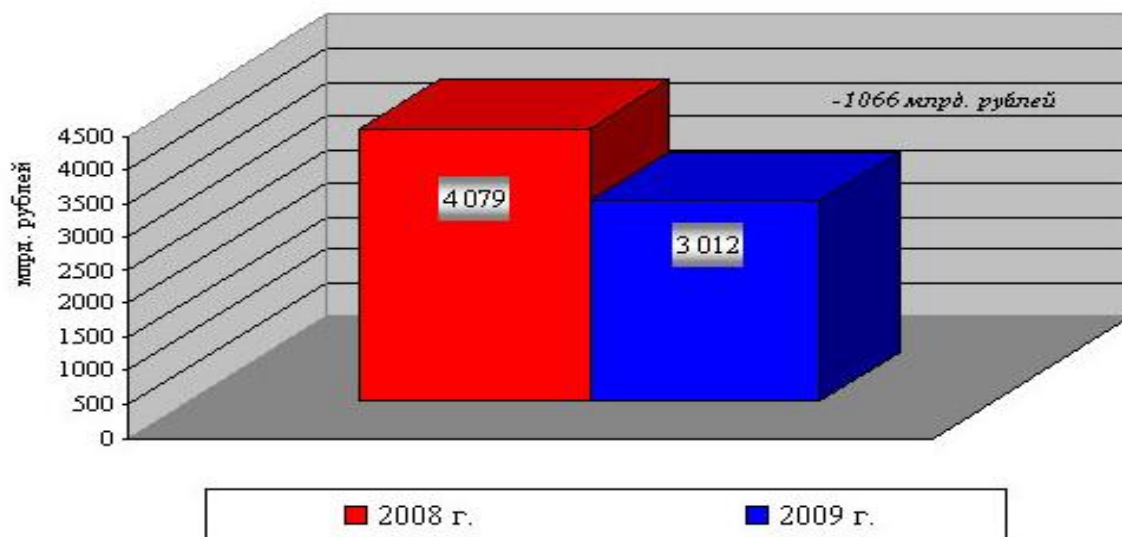


Рисунок 2. Показатели поступления администрируемых ФНС России доходов в федеральный бюджет в 2008-2009 гг.<sup>2</sup>.

Основная масса администрируемых ФНС России доходов федерального бюджета обеспечена поступлениями НДС (39%), налога на добычу полезных ископаемых (33%), ЕСН (17%) и налога на прибыль организаций (6%) (рис. 3).

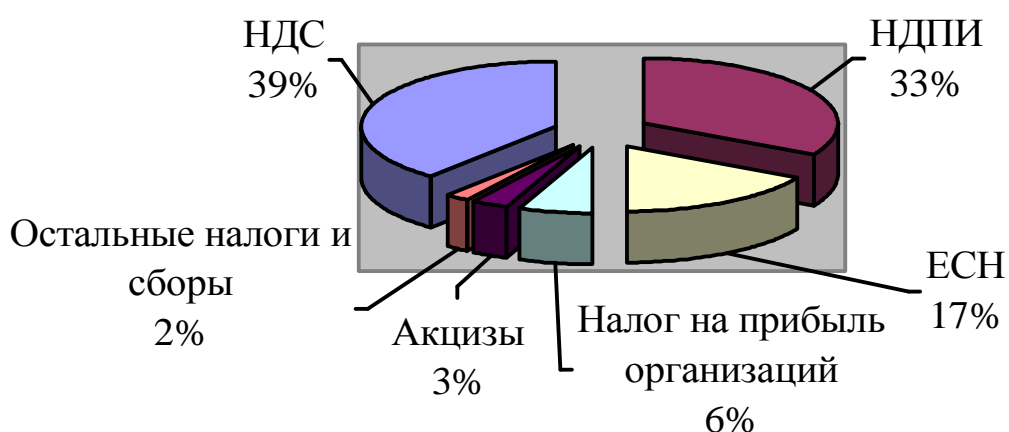


Рисунок 3. Структура поступлений администрируемых ФНС России доходов в федеральный бюджет по видам налогов в 2009 г. (в %)<sup>3</sup>

<sup>2</sup> Источник: [www.gks.ru](http://www.gks.ru)

<sup>3</sup> Источник: [www.gks.ru](http://www.gks.ru)

Приведенные в диссертации материалы позволили сделать вывод о наличии серьезных проблем с выполнением установленных объемов налоговых поступлений, что требует безотлагательного совершенствования действующего механизма их планирования и сбора.

Для повышения эффективности государственного регулирования поступлений налоговых доходов в консолидированный бюджет РФ в диссертации определен методологический цикл налогового менеджмента и сформулированы предложения по содержанию его уровней, исходя из того, что налоговый менеджмент следует рассматривать как систему управления налоговыми отношениями, который будет влиять на организацию процесса и применяемый инструментарий (рис. 4).

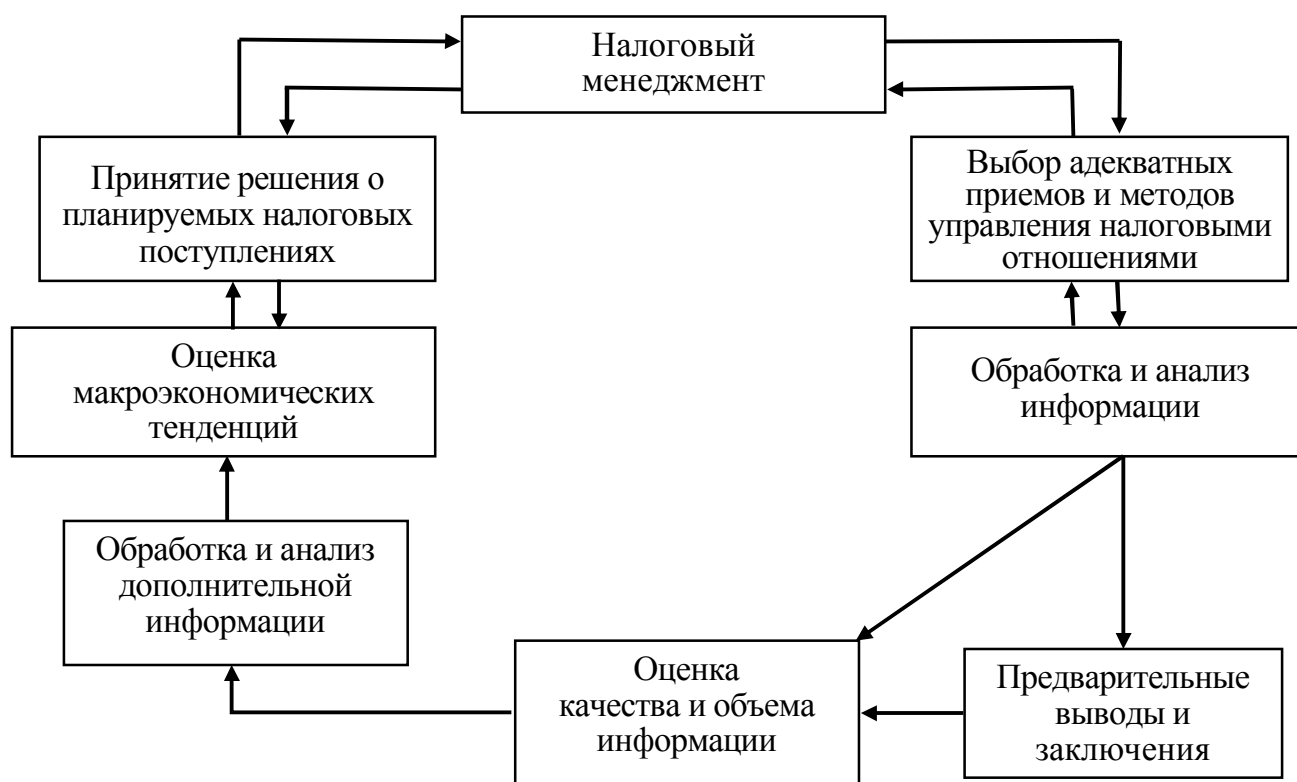


Рисунок 4. Методологический цикл государственного налогового менеджмента

При рассмотрении методологического цикла целесообразно классифицировать государственный налоговый менеджмент по следующим уровням: макроуровень, отраслевой уровень, уровень хозяйствующих субъектов.

Государственный налоговый менеджмент макроуровня предполагает анализ налоговой дисциплины на федеральном и региональном уровнях. Важным направлением данного вида менеджмента является комплексный анализ налоговых поступлений, оценка «теневой» экономики, оценка макроэкономических тенденций.

Специфика отрасли оказывает детерминирующее влияние на особенности операционной, инвестиционной и финансовой деятельности хозяйствующих субъектов и, соответственно, на величину их налоговых обязательств. Поэтому следует при планировании контрольных мероприятий учитывать отраслевую специфику деятельности налогоплательщиков.

Как определено в работе, особое место в рамках государственного налогового менеджмента должен занимать менеджмент хозяйствующих субъектов, так как разработка специальных методов анализа их финансово-хозяйственного состояния и усреднённых относительных показателей выполнения налоговых обязательств налогоплательщиками по видам экономической деятельности позволяет повысить эффективность и прозрачность налогового администрирования и налоговой системы в целом.

**4. Разработана модель нормативного метода государственного регулирования поступления налоговых доходов в бюджеты различного уровня, учитывающая коэффициенты налоговой емкости по видам экономической деятельности хозяйствующих субъектов, динамику показателей объема произведенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг).**

Изучение и обобщение различных аспектов государственного регулирования поступлений налоговых доходов в бюджеты различного уровня позволили сделать вывод о том, что на современном этапе реформирования налоговой системы основной задачей государственного налогового менеджмента является разработка и реализация методов и механизмов по повышению эффективности налогового прогнозирования и планирования.

Решение этой задачи требует организации и проведения постоянного отслеживания и анализа показателей налоговых поступлений и введения на их основе механизмов регулирования и корректировки налоговых поступлений, исходя из фактически сложившейся ситуации социально-экономического развития страны и отдельных видов экономической деятельности.

Проведенный анализ и оценка существующих методов прогнозирования и планирования поступления налоговых доходов в консолидированный бюджет показали, что наряду с применением традиционных способов целесообразно для достижения большей достоверности прогнозных ориентиров использовать более

современные методы, к которым можно отнести экономико-математическое моделирование. Среди различного рода экономико-математических моделей, которые могут использоваться для анализа, планирования и прогнозирования налоговых доходов, особенно большое значение имеет имитационное моделирование. Представляется возможным использовать матричные имитационные модели, учитывающие влияние наиболее значимых факторов для прогнозирования налоговых доходов конкретных бюджетов, а на их основе – доходы Российской Федерации в целом.

Изучение и аналитическое обобщение различных вариантов планирования, проведенное в процессе диссертационного исследования, позволили предложить к использованию в расчетах показатель налоговой нагрузки, рассчитываемый как отношение суммы налогов или конкретного налога к объему произведенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг) определенного вида экономической деятельности, что, с одной стороны, позволит оценить уровень налоговой нагрузки (налогового бремени), а с другой – планировать и прогнозировать возможную сумму налоговых поступлений, учитывая реальное положение с фактическими платежами и возможностями экономического развития хозяйствующих субъектов.

В качестве исходной информации для расчета матрицы коэффициентов налоговой нагрузки и объема произведенной продукции использовались фактические данные УФНС России по г. Москве и Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по г. Москве (Мосгорстат) за 2007 - 2009 годы и прогноз развития на 2010-2012 годы в г. Москве отдельных видов экономической деятельности, результаты которых характеризуются показателями объемов произведенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг) и суммами основных налогов, уплачиваемых в бюджет. Рассчитанные автором средневзвешенные коэффициенты налоговой нагрузки за 2007 - 2009 гг. по каждому из выбранных для исследования налогов и прогнозные значения объемов продукции (работ, услуг) позволили исчислить предполагаемые суммы налоговых доходов (в разрезе отдельных налогов) по основным видам экономической деятельности по г. Москве на 2010 год (таблицы 3, 4, 5).



Таблица 3.

Совокупный коэффициент налоговой нагрузки по основным видам экономической деятельности в г. Москве за 2007-2009 гг.<sup>4</sup>

Виды экономической деятельности	Средний уровень объема производства (услуг) за 2007-2009 гг., млн. руб.	Средний уровень налоговых доходов за 2007-2009 гг., млн. руб.	Совокупный коэффициент налоговой нагрузки
Раздел D. Обрабатывающие производства	1598	128	0,0802
Раздел E. Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	279	24	0,0866
Раздел F. Строительство	377	96	0,2559
Раздел G. Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования	4499	315	0,0701
Раздел H. Гостиницы и рестораны	112	14	0,1234
Раздел I. Транспорт и связь	789	91	0,1150
Раздел J. Финансовая деятельность	266	180	0,6752
Раздел K. Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	1940	241	0,1243
Раздел L. Государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное страхование	271	21	0,0762
Раздел M. Образование	182	10	0,0552
Раздел N. Здравоохранение и предоставление социальных услуг	231	9	0,0391
Раздел O. Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг	338	56	0,1673
<b>ВСЕГО</b>	<b>11039</b>	<b>1694</b>	<b>0,1535</b>

Новизна предлагаемого варианта расчетов налоговых доходов заключается в том, что использование в имитационной модели прогнозных значений показателей объемов производимой продукции (выполненных работ, оказанных услуг) на конкретный период и ряд лет вперед позволит определить поступления налогов в краткосрочной и среднесрочной перспективе.

<sup>4</sup> Рассчитано автором на основе данных Мосгорстата ([www.mosstat.ru](http://www.mosstat.ru)).

Таблица 4.

Коэффициент налоговой нагрузки по отдельным налогам и видам экономической деятельности по г. Москве за 2007-2009 гг.<sup>5</sup>

Виды экономической деятельности	Налог на прибыль организаций	НДС	НДФЛ	Региональные и местные налоги
Раздел D. Обрабатывающие производства	0,0247	0,0325	0,0206	0,0024
Раздел E. Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	0,0283	0,0429	0,0125	0,0029
Раздел F. Строительство	0,0629	0,1335	0,0504	0,0091
Раздел G. Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования	0,0271	0,0263	0,0151	0,0016
Раздел H. Гостиницы и рестораны	0,0318	0,0577	0,0285	0,0054
Раздел I. Транспорт и связь	0,0413	0,0524	0,0153	0,0060
Раздел J. Финансовая деятельность	0,4085	0,0847	0,1531	0,0289
Раздел K. Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	0,0569	0,0339	0,0287	0,0048
Раздел L. Государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное страхование	0,0025	0,0372	0,0336	0,0029
Раздел M. Образование	0,0060	0,0083	0,0379	0,0030
Раздел N. Здравоохранение и предоставление социальных услуг	0,0043	0,0062	0,0256	0,0030
Раздел O. Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг	0,0165	0,0291	0,0942	0,0275

Следует отметить, что для прогноза налоговых доходов в среднесрочной перспективе, целесообразно использовать объективные данные, являющиеся по своему экономическому содержанию нормативами, позволяющими определять сумму налоговых поступлений, базируясь не на виртуальных темпах роста (прироста) производимой продукции (объемов оказанных услуг, выполненных работ), а исходя из налоговой нагрузки 1ед. продукции, сложившейся реально в том или ином секторе экономической деятельности (табл. 5).

<sup>5</sup> Рассчитано автором на основе данных Мосгорстата ([www.mosstat.ru](http://www.mosstat.ru)).

Таблица 5.

Плановые поступления по отдельным налогам и видам экономической деятельности на основе применения коэффициента налоговой нагрузки на 2010 по г. Москве<sup>6</sup>

Виды экономической деятельности	Планируемый объем производства (работ, услуг), млн.руб.	Налог на прибыль организаций		НДС		НДФЛ		Региональные и местные налоги	
		Коэффициент налоговой нагрузки	Сумма налога на прибыль организаций по нормативу, млн.руб.	Коэффициент налоговой нагрузки	Сумма НДС по нормативу, млн.руб.	Коэффициент налоговой нагрузки	Сумма НДФЛ по нормативу, млн.руб.	Коэффициент налоговой нагрузки	Сумма региональных налогов по нормативу, млн.руб.
Обработывающие производства	1775,1	0,0247	43,8	0,0325	57,7	0,0206	36,6	0,0024	4,3
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	310,3	0,0283	8,8	0,0429	13,3	0,0125	3,9	0,0029	0,9
Строительство	418,5	0,0629	26,3	0,1335	55,9	0,0504	21,1	0,0091	3,8
Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования	4998,9	0,0271	135,5	0,0263	131,5	0,0151	75,5	0,0016	8,0
Гостиницы и рестораны	124,5	0,0318	4,0	0,0577	7,2	0,0285	3,5	0,0054	0,7
Транспорт и связь	876,7	0,0413	36,2	0,0524	45,9	0,0153	13,4	0,0060	5,3
Финансовая деятельность	295,9	0,4085	120,9	0,0847	25,1	0,1531	45,3	0,0289	8,6
Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	2155,8	0,0569	122,7	0,0339	73,1	0,0287	61,9	0,0048	10,3
Государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное страхование	301,3	0,0025	0,8	0,0372	11,2	0,0336	10,1	0,0029	0,9
Образование	202,0	0,0060	1,2	0,0083	1,7	0,0379	7,7	0,0030	0,6
Здравоохранение и предоставление социальных услуг	256,2	0,0043	1,1	0,0062	1,6	0,0256	6,6	0,0030	0,8
Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг	375,2	0,0165	6,2	0,0291	10,9	0,0942	35,3	0,0275	10,3
<b>ИТОГО</b>	<b>12265,4</b>	<b>0,0413</b>	<b>507,5</b>	<b>0,0354</b>	<b>435,1</b>	<b>0,0261</b>	<b>320,9</b>	<b>0,0044</b>	<b>54,5</b>

<sup>6</sup> Рассчитано автором на основе данных Мосгорстата ([www.mosstat.ru](http://www.mosstat.ru)) и Постановления Правительства Москвы от 27.06.2006 N 449-ПП «О прогнозе социально-экономического развития города Москвы до 2010 года»

Эта модель в современных условиях достаточно надежна, поскольку она позволяет минимизировать финансовые риски государства и повысить достоверность прогнозных расчетов.

Учитывая тот факт, что Бюджетным кодексом РФ закреплены нормативы распределения налогов между бюджетами всех уровней, изменения, которые могут возникать в системе налогообложения, можно оперативно вносить в матрицу коэффициентов налоговой нагрузки, что позволит моделировать влияние изменений на налоговые доходы будущих периодов.

Предложенная модель может быть использована для планирования налоговых поступлений в бюджеты различного уровня от каждого вида экономической деятельности; для определения суммы поступлений в бюджет по отдельным видам налогов; для исчисления суммы налоговых доходов бюджета в совокупности; для изучения влияния темпов развития экономики в целом и отдельных видов экономической деятельности на доходы бюджета. Достоинством имитационной модели является возможность проведения расчетов в нескольких вариантах (пессимистичный, оптимистичный, умеренный), что имеет большое значение в условиях перехода к среднесрочному бюджетному планированию.

Проведенные в диссертационной работе исследования позволяют констатировать следующее:

1. Современное состояние налоговой системы в Российской Федерации в основном отвечает поставленным целям и задачам по обеспечению на должном уровне поступлений налоговых доходов в бюджетную систему Российской Федерации.

2. За период становления налоговой системы в нашей стране сформировалось новое направление по выполнению государством финансовых функций, а именно: государственный налоговый менеджмент.

3. Отдельные элементы государственного налогового менеджмента, затрагивающие фискальную функцию налогов, уже достаточно успешно работают в российской практике. Вместе с тем, анализ показал, что в России отсутствует комплексный подход к формированию налоговой политики: зачастую из-

менения в законодательство принимаются без оценки влияния данных нововведений на экономику страны, финансовое состояние отдельных хозяйствующих субъектов, а также на возможности регулирования налоговых поступлений в консолидированный бюджет Российской Федерации.

4. Одной из основных функций государственного налогового менеджмента является прогнозирование и планирование поступлений налоговых доходов в бюджеты различного уровня на основе применения различных, апробированных на практике методов и способов, среди которых преобладают динамические ряды, применение налогового паспорта региона и т.п.

5. Особого внимания заслуживают предложения по совершенствованию системы планирования поступления налоговых доходов. При этом необходимо ранжировать критерии по степени значимости показателей, что позволит более адекватно применять нормативный способ планирования доходов, используя коэффициент налоговой емкости и имитационное моделирование на практике. Совершенствование системы показателей должно осуществляться на основе комплексного моделирования налоговых обязательств хозяйствующих субъектов с целью создания интегрированной системы финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков. Для эффективного использования предлагаемой модели требуется разработка интегрированной системы на основе правовой оценки, экономического и финансового анализа деятельности налогоплательщиков.

6. В целях достижения большей объективности показателей, характеризующих возможное поступление налоговых доходов, в диссертации на примере фактических материалов г. Москвы разработана методика применения показателя налоговой емкости для целей налогового планирования и прогнозирования и доказана целесообразность его использования, учитывая виды и объемы экономической деятельности хозяйствующих субъектов и возможные их результаты в конкретном плановом периоде, что позволит повысить достоверность государственного регулирования поступления налоговых доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации.

## СПИСОК ПУБЛИКАЦИЙ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

### Статьи в журналах, рекомендованных ВАК Минобрнауки России:

1. Манташев Т.Б. Организационные инструменты повышения эффективности работы налоговых органов Российской Федерации / Манташев Т.Б.// Финансы и кредит. – 2009. - №46. – 0,5 п.л.
2. Манташев Т.Б. Характеристика государственного администрирования налогов в Российской Федерации / Манташев Т.Б.// Финансы и кредит. – 2009. - №47. – 0,5 п.л.
3. Манташев Т.Б. Методические аспекты анализа состояния контрольной работы в налоговых органах Российской Федерации / Манташев Т.Б.// Финансы и кредит. – 2009. - №48. – 0,4 п.л.
4. Манташев Т.Б. Современные направления и тенденции развития системы налогового контроля в Российской Федерации / Манташев Т.Б.// Аудит и финансовый анализ. – 2009. - №3. – 0,5 п.л.

### Статьи и тезисы докладов в других изданиях:

5. Манташев Т.Б. Развитие новых форм государственного налогового менеджмента. Проблемы преобразования и регулирования региональных социально-экономических систем: Сб. научн. трудов. Вып. 42. – Спб.: ГУАП. - 2009. – 0,5 п.л.
6. Манташев Т.Б. Анализ обеспечения поступления налогов и сборов в бюджетную систему страны налоговыми органами Российской Федерации. Проблемы преобразования и регулирования региональных социально-экономических систем: Сб. научн. трудов. Вып. 42. – Спб.: ГУАП. - 2009. – 0,4 п.л.
7. Манташев Т.Б. Совершенствование процедуры принятия решения по результатам рассмотрения материалов внутреннего аудита в налоговых органах. Проблемы преобразования и регулирования региональных социально-экономических систем: Сб. научн. трудов. Вып. 42. – Спб.: ГУАП. - 2009. – 0,5 п.л.
8. Манташев Т.Б. Новые подходы к государственному налоговому регулированию в Российской Федерации. Образование. Экономика. Финансы. Модернизация. Коллективная монография. – М.: ВГНА Минфина России. - 2009. – 0,6 п.л.
9. Манташев Т.Б. Оценка эффективности функционирования государственных органов, осуществляющих налоговое администрирование. Экономика. Налоги. Право. - 2009. - №5. – 0,6 п.л.
10. Манташев Т.Б. Государственный налоговый менеджмент как приоритетная система управления налоговыми потоками в условиях рыночной экономики. Сборник материалов 11-й Международной межвузовской научно-практической конференции: «Антикризисное управление, экономическая безопасность и борьба с коррупцией». – М.: ВГНА Минфина России.- 2010. – 0,5 п.л.
11. Манташев Т.Б. Влияние мирового финансового кризиса на поступление налоговых доходов в федеральный бюджет Российской Федерации. Сборник статей 10-й Международной научно-практической конференции: «Реформирование системы управления на современном предприятии». – Пенза: РИО ПГСХА. - 2010. – 0,2 п.л.
12. Манташев Т.Б. Обеспечение поступления налогов и сборов в бюджетную систему страны налоговыми органами Российской Федерации. Проблемы преобразования и регулирования региональных социально-экономических систем: Сб. научн. трудов. Вып. 44. – Спб.: ГУАП. - 2010. – 0,6 п.л.