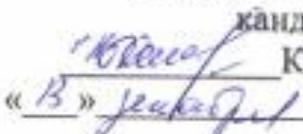


МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«ТЮМЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ
Кафедра финансов, денежного обращения и кредита

РЕКОМЕНДОВАНО К ЗАЩИТЕ В
ГЭК И ПРОВЕРЕНО НА ОБЪЕМ
ЗАИМСТВОВАНИЯ
Заведующий кафедрой

канд. экон. наук
К.А. Баннова
« В »  2018г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(магистерская диссертация)

НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА В СИСТЕМЕ
ДОХОДОВ БЮДЖЕТА РФ

38.04.01 Экономика

Магистерская программа «Финансовая экономика (финансомика)»

Выполнил(а) работу
Студент(ка) 3 курса заочной
формы обучения



Параскун
Ирина
Михайловна

Научный руководитель
Канд. экон. наук, доцент



Мазикова
Екатерина
Владимировна

Рецензент
Начальник отдела камеральных
проверок Межрайонной ИФНС
России № 8 по Ханты-
Мансийскому автономному
округу - Югре



Береснева
Татьяна
Валентиновна

г. Тюмень, 2018

Работа выполнена на кафедре финансов, денежного обращения и кредита
Финансово-экономического института ТюмГУ
по направлению «Экономика»,
магистерская программа «Финансовая экономика (финансомика)»

Защита в ГЭК
протокол от _____ № _____
оценка _____

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА В СИСТЕМЕ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА РФ.....	8
1.1. Роль налоговых доходов федерального бюджета в формировании системы доходов бюджета РФ.....	8
1.2. Сущность и содержание налоговых доходов федерального бюджета в системе доходов бюджета РФ.....	16
1.3. Методология планирования налоговых доходов федерального бюджета, процесс формирования, факторы влияния.....	23
ГЛАВА 2. АНАЛИЗ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА В СИСТЕМЕ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА РФ.....	32
2.1. Анализ состояния системы доходов федерального бюджета в системе доходов бюджета РФ за период 2013 – 2017 годов.....	32
2.2. Факторный анализ динамики налоговых доходов федерального бюджета РФ.....	54
ГЛАВА 3. ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА РФ.....	65
3.1. Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.....	65
3.2. Проблемы увеличения налоговых доходов федерального бюджета РФ и рекомендации по их повышению.....	71
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	79
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	84
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	91

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования заключается в том, что бюджет страны, а в особенности федеральный бюджет Российской Федерации, является фундаментом, на котором основывается, держится и развивается государство.

Основной составляющей бюджетов всех уровней являются налоговые доходы, так как они на 80-90% формируют бюджеты государства. И, соответственно, из чего можно сделать вывод, что налоговые доходы являются основным ресурсом для обеспечения финансирования расходной части бюджета, т.е. исполнения государством своих непосредственных полномочий.

Но, стоит отметить, что налоговые доходы федерального бюджета Российской Федерации на протяжении длительного периода времени имеют сырьевую направленность, что ставит под вопрос их дальнейшую надежность в условиях неустойчивой геополитической обстановки на международной арене. Данные современные условия диктуют государству о необходимости поиска новых ресурсов для формирования доходной части федерального бюджета, так как основные источники доходов высокочувствительны к колебаниям внешней конъюнктуры.

Таким образом, вопрос дальнейшей надежности прежних источников формирования доходной части федерального бюджета Российской Федерации в условиях нестабильной геополитической ситуации определил выбор темы диссертационного исследования.

Оценивая степень научной разработанности темы диссертационного исследования, необходимо отметить, что теория налоговых доходов федерального бюджета в силу ее исключительно важной роли в современном мире находится в сфере внимания многих российских ученых.

Весомый вклад в становление и развитие теории налоговых доходов федерального бюджета внесли такие отечественные ученые как Алексейчева Е. Ю., Балихина Н. В., Грачева Е. Ю., Майбуров И. А., Митрофанова А. Б., Романов Б. А. и другие.

Вышедшие в последнее время научные публикации Щербаковой И. Г., Косова, М. Е., Игошиной К. Е., Лебедевой А. Д., Вердиева Д. А. и других посвящены проблемам формирования доходной части федерального бюджета Российской Федерации.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка рекомендаций по увеличению налоговых доходов федерального бюджета в системе доходов бюджета РФ.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- определить роль налоговых доходов федерального бюджета в формировании системы доходов бюджета РФ;
- исследовать сущность и содержание налоговых доходов федерального бюджета в системе доходов бюджета РФ;
- установить методологию планирования налоговых доходов федерального бюджета РФ, процесс формирования, факторы влияния;
- проанализировать состояние системы доходов бюджета РФ за период 2013 – 2017 годов;
- провести факторный анализ динамики налоговых доходов федерального бюджета РФ;
- установить основные направления бюджетной и налоговой политики на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;
- выявить проблемы увеличения налоговых доходов федерального бюджета РФ и предложить рекомендации по их повышению.

Предметом исследования выпускной квалификационной работы выступают экономические отношения, связанные с формированием налоговых доходов федерального бюджета РФ. В качестве объекта исследования определены налоговые доходы федерального бюджета в системе доходов бюджета РФ.

Научная новизна исследования включает в себя следующие пункты:

- уточнены понятия «система доходов бюджета» и «налоговые доходы бюджета»;

- спрогнозированы налоговые доходы федерального бюджета РФ на период 2018-2020 годов.

- сформулированы рекомендации по увеличению налоговых доходов федерального бюджета РФ.

Теоретическое значение выполненной работы заключается в уточнении формулировки понятий системы доходов бюджета и налоговых доходов бюджета, а также в выявленных, посредством проведенного анализа состояния системы доходов бюджета РФ, негативных тенденциях налоговой политики. Материалы исследования могут послужить основой для дальнейших научных разработок по избранной теме.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в разработке рекомендаций по увеличению налоговых доходов федерального бюджета РФ.

В процессе работы были комплексно использованы основные методы научного исследования: системно-междисциплинарный, эмпирический, сравнительно-аналитический, статистические, экономико-математические, научной абстракции, индукции, дедукции и другие.

Теоретической и методологической основой исследования являются фундаментальные научные труды российских ученых по проблеме налогообложения.

Информационную базу исследования составили законодательные и нормативно-правовые документы РФ, материалы научно-практических конференций, периодической печати, специальной научной литературы, глобальной информационной сети, а также собственные исследования автора.

Основные результаты исследования апробированы на международных научно-практических конференциях. По теме выпускной квалификационной работы опубликованы две научные статьи.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений. Исследование выполнено на 83 страницах основного текста и содержит 21 рисунок, 22 таблицы, 3 приложения. Список литературы содержит 56 источников.

Во введении отражены актуальность темы исследования, степень разработанности проблемы, сформулированы цель и задачи исследования, а также отражена научная новизна и практическая значимость исследования.

В первой главе «Теоретические аспекты формирования налоговых доходов федерального бюджета в системе доходов бюджета РФ» исследуется роль налоговых доходов федерального бюджета РФ в формировании системы доходов бюджета РФ, выявляется сущность и содержание налоговых доходов, устанавливается методология планирования налоговых доходов федерального бюджета РФ, процесс формирования и факторы влияния.

Во второй главе «Анализ налоговых доходов федерального бюджета РФ» проанализировано состояние системы доходов бюджета РФ за период 2013 – 2017 годов, посредством чего выявлены негативные тенденции налоговой политики, проведен факторный анализ динамики налоговых доходов федерального бюджета РФ.

В третьей главе «Пути повышения налоговых доходов федерального бюджета РФ» установлены основные направления бюджетной и налоговой политики на краткосрочный период, выявлены основные проблемы увеличения налоговых доходов федерального бюджета РФ и предложены рекомендации по их повышению.

В заключении представлены выводы, обобщения и рекомендации по результатам проведенного исследования.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА В СИСТЕМЕ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА РФ

1.1. Роль налоговых доходов федерального бюджета в формировании системы доходов бюджета РФ

Роль налоговых доходов бесспорно велика, так как в структуре всех доходов бюджета государства налоговые доходы составляют, по разным оценкам, 75-85%.

Ключевое место в финансовой системе каждой страны занимает государственный бюджет - имеющий силу закона финансовый план государства (то есть роспись доходов и расходов) на финансовый год.

Бюджетный кодекс РФ определяет бюджет как форму образования и расходования фонда денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления [12].

Таким образом, государственный бюджет, являясь для страны средством накопления финансовых ресурсов, дает государственной власти возможность содержания армии, административного аппарата, реализации социальных мероприятий, поддержания стабильности в обществе и т.д., то есть выполнения государством своих непосредственных функций.

В Бюджетном кодексе РФ дано следующее определение бюджетной системы: основанная на экономических отношениях и государственном устройстве Российской Федерации, регулируемая нормами права совокупность федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов [12].

Взаимоотношения между бюджетами бюджетной системы, правовые основы их функционирования, состав бюджетов, процедуры их составления, рассмотрения, утверждения и исполнения, осуществление контроля за формированием и расходованием бюджетных средств – все это определяется

бюджетным устройством страны. Так как в Бюджетном кодексе РФ не дано определение понятию «бюджетное устройство», то под данным понятием мы будем понимать организацию бюджетной системы, а также принципы ее построения.

В соответствии со статьей 10 Бюджетного кодекса РФ установлено, что бюджетная система страны состоит из трех уровней:

- федеральный бюджет и бюджеты государственных внебюджетных фондов;
- бюджеты субъектов Российской Федерации и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов;
- местные бюджеты (бюджеты муниципальных районов, бюджеты городских округов, бюджеты внутригородских муниципальных образований городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя, а также бюджеты городских и сельских поселений и внутригородских районов) [3, с. 10].

Бюджет муниципального района (районный бюджет) и свод бюджетов городских и сельских поселений, входящих в состав муниципального района, образуют консолидированный бюджет муниципального района. Бюджет субъекта Российской Федерации и свод бюджетов муниципальных образований, находящихся на его территории, составляют консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации. Федеральный бюджет и консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации составляют консолидированный бюджет Российской Федерации [3, с. 11].

Федеральный бюджет РФ – это форма образования и расходования денежных средств на финансовый год, предназначенных для исполнения расходных обязательств РФ [46, с. 19].

Бюджетный кодекс РФ определяет консолидированный бюджет как свод бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на соответствующей территории (за исключением бюджетов государственных внебюджетных фондов) без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами [12].

Консолидированные бюджеты позволяют получить полное представление о всех доходах и расходах региона или Российской Федерации в целом, они не утверждаются и служат для аналитических и статистических целей.

Подробная схема бюджетной системы Российской Федерации представлена на рисунке 1.1.



Рисунок 1.1 – Бюджетная система Российской Федерации

Источник: [46, с. 9]

Бюджетным кодексом РФ также законодательно закреплены принципы бюджетной системы Российской Федерации:

- единство бюджетной системы Российской Федерации – представляет собой единство правовой базы, форм бюджетной документации, денежной системы, единство принципов бюджетного процесса, санкций за нарушение бюджетного законодательства, финансирования расходов бюджетов всех уровней бюджетной системы;

- разграничение доходов и расходов между уровнями бюджетной системы - это закрепление соответствующих видов доходов и полномочий по осуществлению расходов за органами государственной власти РФ, ее субъектов, органами местного самоуправления;
- самостоятельность бюджетов: наличие собственных источников доходов бюджетов каждого уровня, самостоятельное осуществление бюджетного процесса законодательными органами власти и органами местного управления на каждом уровне бюджетной системы, а также самостоятельное определение направления расходования бюджетных средств и источников финансирования дефицит соответствующих бюджетов;
- принцип полноты учета бюджетных доходов и расходов – все доходы и расходы бюджетов всех уровней, а также внебюджетных фондов подлежат отражению в бюджетах в обязательном порядке и полном размере;
- принцип сбалансированности бюджета – объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета и поступлений из источников финансирования его дефицита;
- принцип эффективности и экономности использования бюджетных средств – при составлении и использовании бюджетных средств уполномоченные органы и получатели бюджетных средств должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств, либо достижения наилучшего результата с использованием определенного объема бюджетных средств;
- принцип общего (совокупного) покрытия расходов – все расходы бюджета должны покрываться общей суммой доходов бюджета и поступлений из источников финансирования его дефицита;
- принцип достоверности бюджета – надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории, реалистичность расчета доходов и расходов бюджета;

- адресность и целевой характер бюджетных средств – бюджетные средства выделяются в распоряжение конкретных бюджетополучателей с обозначения направления их на финансирование конкретных целей;
- принцип подведомственности расходов бюджета - получатели бюджетных средств вправе получать бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств только от главного распорядителя бюджетных средств, в ведении которого они находятся;
- принцип единства кассы - зачисление всех кассовых поступлений и осуществление всех кассовых выплат с единого счета бюджета, за исключением операций по исполнению бюджетов, осуществляемых в соответствии с нормативными правовыми актами органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, муниципальными правовыми актами органов местного самоуправления за пределами территории соответственно Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования, а также операций, осуществляемых в соответствии с валютным законодательством Российской Федерации [12].

Для составления и исполнения бюджетов, а также обеспечения сопоставимости показателей бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации используется бюджетная классификация.

Согласно статье 18 главы 4 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетная классификация Российской Федерации представляет собой группировку доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, используемой для составления и исполнения бюджетов, а также группировкой доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов и (или) операций сектора государственного управления, используемой для ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления бюджетной (бухгалтерской) и иной финансовой отчетности, обеспечивающей сопоставимость показателей бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Бюджетная классификация Российской Федерации включает в себя следующие составляющие:

- классификация доходов бюджетов;
- классификация расходов бюджетов;
- классификация источников финансирования дефицитов бюджетов;
- классификация операций публично-правовых образований.

Классификация доходов предусматривает следующие группы и подгруппы доходов, представленных на рисунке 1.2, в зависимости от их источников.



Рисунок 1.2 – Виды доходов бюджетов бюджетной системы РФ

Источник: составлено автором работы по [12]

В приложении 1 представлены налоговые доходы от федеральных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми

режимами, которые зачисляются в федеральный бюджет в соответствии с установленными нормативами.

Классификация расходов бюджетов РФ представляет собой группировку расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и отражает направление бюджетных средств на выполнение федеральными органами государственной власти, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления (муниципальными органами) и органами управления государственных внебюджетных фондов основных функций, решение социально-экономических задач.

Таким образом, функционирование государственного федерального бюджета происходит посредством особых экономических форм – доходов и расходов, выражающих последовательные этапы перераспределения стоимости общественного продукта, концентрируемой в руках государства. Доходы служат финансовой базой государства, а расходы – удовлетворению общественных потребностей [32, с. 16].

Согласно Бюджетному кодексу Российской Федерации, доходы бюджета представляют собой поступающие в бюджет денежные средства, за исключением средств, являющихся источниками финансирования дефицита бюджета, а расходы бюджета - выплачиваемые из бюджета денежные средства, за исключением средств, являющихся источниками финансирования дефицита бюджета [12].

Из всего перечня проанализированной литературы не установлено формулировки понятия «система доходов бюджета», в связи с чем автор работы предлагает дать следующее определение данному понятию: «Система доходов бюджета представляет собой взаимоотношения между органами государственной власти, а также государственными федеральными службами по поводу изъятия денежных потоков, идущих от реального сектора и других крупных сфер финансовых отношений, и их перераспределения через бюджетную систему с целью обеспечения государством выполнения своих непосредственных функций».

Основным источником доходов бюджетов всех уровней Российской Федерации являются налоговые поступления, которые представлены на рисунке 1.3.

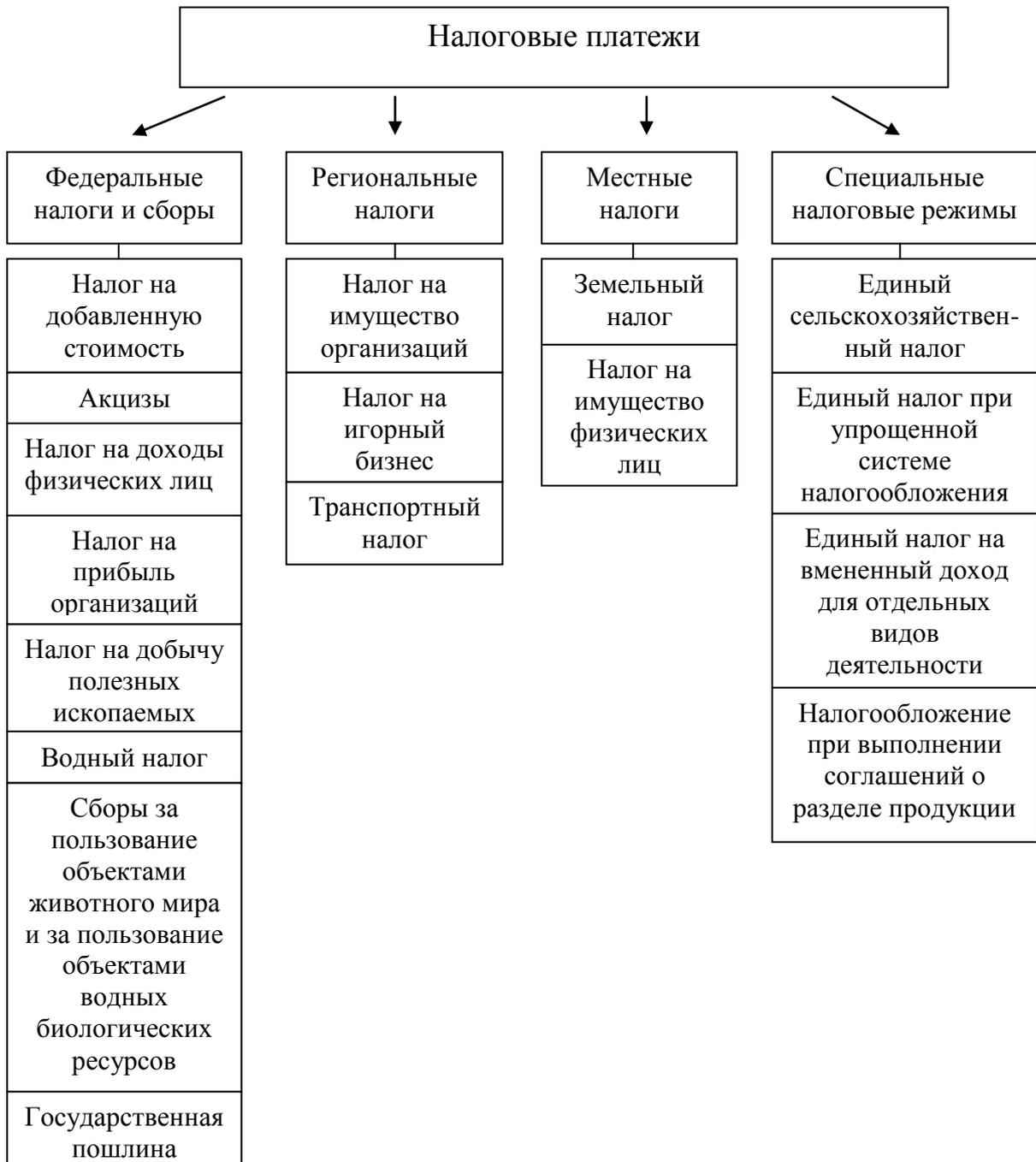


Рисунок 1.3 – Виды налоговых платежей Российской Федерации

Источник: [2, с.145]

Визуально анализируя представленный выше рисунок, можно сделать вывод о том, что большинство налоговых платежей относятся к федеральным

налогам и сборам, к тому же в денежном выражении данные платежи существенно превышают поступления в региональные и местные бюджеты. И это не удивительно, ведь федеральный бюджет – это главное звено бюджетной системы Российской Федерации. Он является основным инструментом перераспределения ВВП и национального дохода в масштабах государства в целом. Именно на федеральном уровне происходит формирование основных направлений проводимой бюджетной политики в стране, выбор бюджетных приоритетов, определение основных принципов построения межбюджетных отношений.

В следующем пункте проведем исследование сущности и содержания налоговых доходов федерального бюджета в системе доходов бюджета РФ.

1.2. Сущность и содержание налоговых доходов федерального бюджета в системе доходов бюджета РФ

Возникновение налогов связано со становлением государства и появлением государственных потребностей в содержании флота, постоянной армии, чиновников и прочих нужд. Государство не может существовать без налоговой системы, также как и налоговая система неразрывно связана с государством.

Налоги, налоговая система и налоговая политика постоянно находятся в центре внимания всего общества. Проблемы правильного понимания природы налога обусловлены тем, что налог понятие не только экономическое, но и правовое, социальное, философское.

Стоит уточнить, что к налоговым доходам относят не только сами налоги, но и налоговые сборы, а также пенни и штрафы, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации.

Для понимания сущности налогов необходимо проанализировать трактовки данного понятия различными теоретиками и практиками в области экономической науки.

Так, Брянцева Л. В. дает понятию «налог» два определения в зависимости от уровня хозяйствования. На макроэкономическом уровне налог представляет собой долю произведенного государством валового внутреннего продукта, перераспределяемую с целью реализации функций государства, в том числе: для финансирования социальных программ поддержки незащищенных слоев населения – детей, одиноких и многодетных матерей, пенсионеров, инвалидов; экономических программ, направленных на приоритетную поддержку отдельных отраслей экономики, предприятий; на содержание армии, служащих социальной сферы – здравоохранения, образования, органов охраны правопорядка, управления. В микроэкономическом аспекте налог – это изымаемая доля продукта, произведенного субъектом хозяйствования при осуществлении своей деятельности.

Майбуров И. А. в работе «Теория налогообложения» провел ретроспективный анализ определений понятия «налог», авторами которых являются российские налоговеды. Свод данных определений приведен в таблице 1.1.

Таблица 1.1

Современное видение категории «налог» российскими налоговедками

Год	Автор	Определение категории «налог»
1995	Гуреев В.И.	Обязательный взнос, взимаемый государством с юридических и физических лиц в бюджет соответствующего уровня
1997	Брызгалин А.В.	Обязательный взнос в бюджет, который либо непосредственно входит в налоговую систему государства, либо установлен актом налогового законодательства
1997	Химичева Н.И.	Обязательный индивидуально безвозмездный платеж физических и юридических лиц, установленный представительным (законодательным) органом государственной власти или местного самоуправления для зачисления в государственную или местную казну с определением его размера и сроков уплаты

Год	Автор	Определение категории «налог»
1998	Черник Д.Г., Починок А.П., Морозов В.П.	Обязательные платежи, взимаемые государством с хозяйствующих субъектов и с граждан (юридических и физических лиц) в государственный или местный бюджет по ставке, установленной в законном порядке
2000	Пепеляев С.Г.	Единственно законная форма отчуждения собственности физических и юридических лиц на началах обязательности, индивидуальной безвозмездности, безвозвратности, обеспеченная государственным принуждением, не носящая характера наказания или контрибуции, в целях обеспечения платежеспособности субъектов публичной власти
2004	Аронов А.В., Кашин В.А.	Установленный законом обязательный денежный взнос, уплачиваемый государству или в его фонды налогоплательщиком (или его представителем) на регулярной основе и без непосредственной встречной компенсации
2006	Романовский М.В., Врублевская О.В.	Индивидуально безэквивалентное движение денежных средств от индивидуума к государству, осуществляемое на основании принуждения со стороны власти, имеющее целью формирование денежного фонда, используемого для выполнения государством своих функций
2009	Кучеров В.И.	Правовая форма возложения на физических лиц и на организации, основанная на законе и обеспеченной силой государственного принуждения обязанности по участию в формировании публичного фонда денежных средств (бюджета) для покрытия общественно значимых расходов на условиях индивидуальной безвозмездности и безвозвратности

Источник: [24, с. 95]

Различные определения налога доказывают, что понятие «налог» – эволюционирующая категория, содержание которой изменяется вслед за развитием породившего его государства. В любом случае конкретное содержание всегда определяется тремя факторами: экономическим строем общества, социальной политикой государства, конкретными целями стратегии развития государства.

Проводя анализ приведенных определений можно отметить, что исследователи в своем понимании термина «налог» выделяют несколько основных моментов:

- плательщиками налогов являются юридические и физические лица;
- налог – это обязательный взнос, платеж;

- налог – это принудительное изымание денежных средств индивидуума в пользу государства в законном порядке;
- налог – это перераспределение денежных средств на покрытие государственных расходов;
- налог – это источник обеспечения выполнения государством своих функций.

В заключение анализа данного термина следует отметить, что в соответствии со статьей 8 Налогового кодекса Российской Федерации налог определяется как обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований [30].

Исходя из определения налога, данного в Налоговом кодексе Российской Федерации, следует, что данная категория обладает следующими признаками:

- императивность, то есть правовая обязанность полной, безусловной и своевременной уплаты налогов государству;
- индивидуальная безвозмездность, то есть налогоплательщик не вправе рассчитывать на выгоду от перечисления налога в государственный бюджет;
- законность, то есть установление и взимание налогов осуществляется в законном порядке;
- источник государственного дохода, так как налог уплачивается в целях финансового обеспечения деятельности государства;
- абстрактность, то есть налогоплательщик в целом уплачивает налог государству, а не на конкретный вид государственных расходов;
- регулярность – периодическая уплата налогов в установленном законом порядке.

Таким образом, сущность налога представляет собой изъятие государством в пользу общества определенной части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного взноса.

Но, стоит разграничить между собой понятия налога и сбора.

Так, в соответствии со статьей 8 Налогового кодекса Российской Федерации под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности [30].

На рисунке 1.4. представлена сравнительная характеристика схожих и различающихся признаков налогов и сборов.

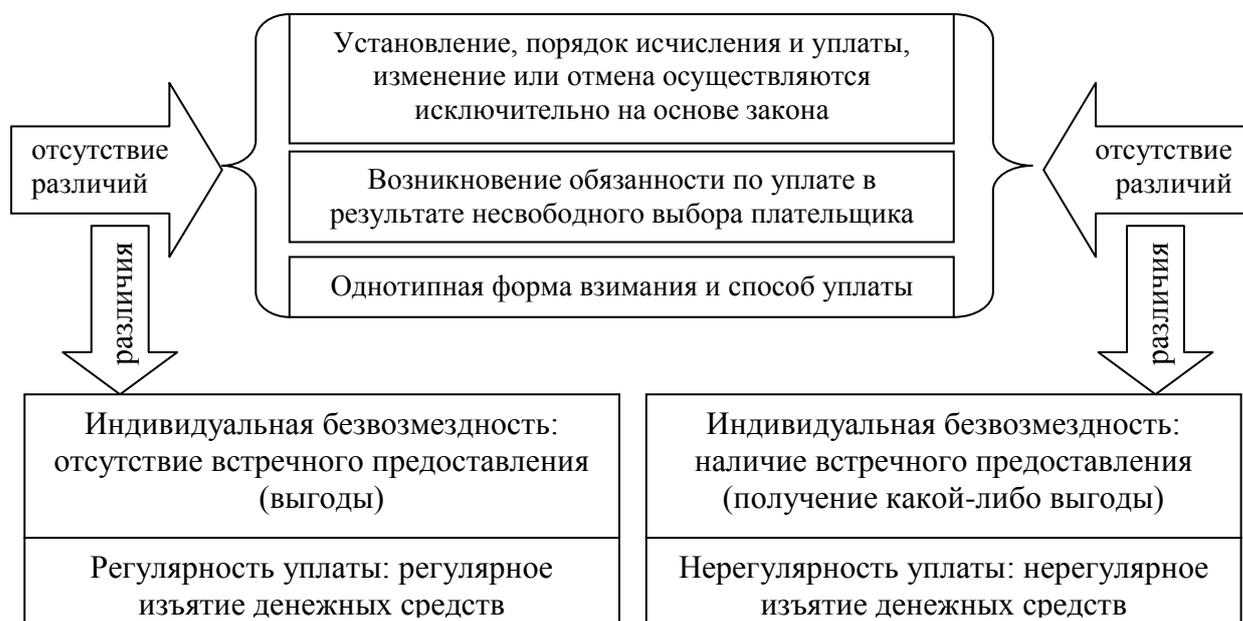


Рисунок 1.4 – Сравнительная характеристика понятий «налог» и «сбор»

Источник: составлено автором работы

Также сущность налогов определяется через их функции, представленные на рисунке 1.5.

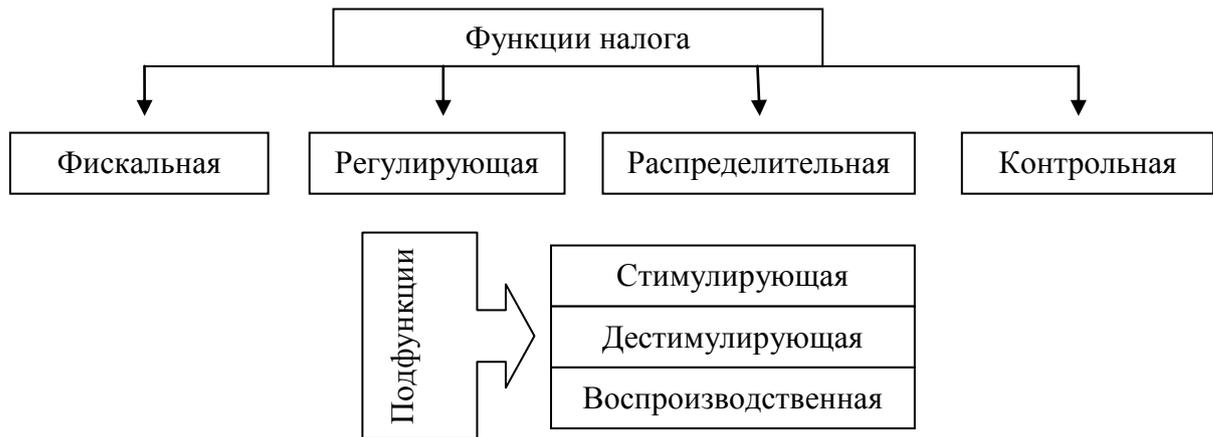


Рисунок 1.5 – Функции налогов

Источник: [2, с. 153]

Суть фискальной функции состоит в том, что с помощью налогов формируются финансовые ресурсы государства и, следовательно, создается материальная основа существования государства и его функционирования.

Распределительная функция (или социальная) представляет налог как особый социально – экономический инструмент, который позволяет перераспределять общественный продукт между различными категориями населения в целях снижения социального неравенства и поддержания социальной стабильности, благодаря, например, использованию повышенных акцизов и пошлин на предметы роскоши и товары не первой необходимости, применению ориентированных льгот, освобождению от налогообложения и т.д.

Контрольная функция налогов заключается в обеспечении государством контроля за финансово – хозяйственной деятельностью юридических и физических лиц, а также за легитимностью источников доходов и направленностью расходов.

Регулирующая функция – посредством налогообложения государство воздействует на макроэкономические пропорции, на поведение хозяйствующих субъектов, на экономическое поведение граждан, которое выражается в стремлениях к сбережению, потреблению, инвестированию.

Также в регулирующей функции налогов обычно выделяют три подфункции:

- стимулирующая подфункция посредством налогообложения формирует стимулы развития для определенных категорий налогоплательщиков посредством льготных режимов налогообложения, пониженных налоговых ставок, налоговых каникул и т.д.;
- дестимулирующая подфункция противопоставляется стимулирующей подфункции и заключается в формировании барьеров для развития каких – либо экономических процессов (например, повышение налоговых ставок для определенных видов деятельности);
- воспроизводственная подфункция при ориентации отдельных видов налогов для аккумулирования средств на восстановление потребленных ресурсов.

Также стоит отметить, что ещё Адамом Смитом были выведены четыре основных принципа налогообложения, которые не устарели до нашего времени:

- принцип справедливости, утверждающий всеобщность обложения и равномерность распределения налога между гражданами соразмерно их доходам;
- принцип определенности, требующий, чтобы сумма, способ и время платежа были совершенно точно заранее известны плательщику;
- принцип удобства, предполагающий, что налог должен взиматься в такое время и таким способом, которые представляют наибольшие удобства для плательщика;
- принцип экономии, заключающийся в сокращении издержек взимания налога, в рационализации системы налогообложения [6, с. 119].

Принципы, изложенные Адамом Смитом, отражены в статье 3 Налогового кодекса Российской Федерации:

- каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы;

- не допускается устанавливать дифференцированные ставки налога, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала;
- налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными;
- ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги, а также иные взносы и платежи, не предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации;
- при установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения;
- все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика.

Таким образом, налоговым доходам бюджета можно дать следующее авторское определение: налоговые доходы – это обязательные, безвозмездные, безвозвратные платежи, которые мобилизуют денежные средства, взимаемые с юридических и физических лиц, в распоряжение органов государственной власти с целью исполнения ими своих полномочий.

В следующем пункте выпускной квалификационной работы установим методологию планирования налоговых доходов федерального бюджета РФ, процесс формирования, а также факторы влияния.

1.3. Методология планирования налоговых доходов федерального бюджета, процесс формирования, факторы влияния

Планирование доходов, в том числе и налоговых, бюджетов всех уровней Российской Федерации служит основой для выработки прогноза социально-экономического развития страны, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований на среднесрочные и долгосрочные периоды. Планирование доходов бюджета необходимо для своевременного и

обоснованного составления проектов федерального, регионального и местного бюджетов на предстоящий год, для принятия необходимых экономических, политических, социальных решений для исполнения соответствующих бюджетов. Вот почему так важно и необходимо осуществлять своевременное прогнозирование и планирование доходов бюджета Российской Федерации.

Планирование доходов осуществляется в соответствии с прогнозом важнейших макроэкономических и социально-экономических показателей, таких как:

- валовой внутренний продукт;
- валовой национальный продукт;
- чистый национальный продукт;
- национальный доход;
- платежный баланс;
- численность населения;
- личный доход населения и т.д. [6, с. 128].

Каждый из данных показателей служит основой для расчета, как общей суммы поступлений бюджетных доходов, так и отдельных групп, видов налогов и прочих неналоговых поступлений в бюджеты.

Составление проекта бюджета берет свое начало с момента выступления Президента Российской Федерации с Бюджетным посланием Федеральному собранию, на основании которого и строится проект бюджета, также при составлении проекта бюджета учитываются прогноз социального развития Российской Федерации, основные направления бюджетной и налоговой политики.

В начале бюджетного планирования составляется прогноз социально-экономического развития территории, изменение которого в ходе составления и рассмотрения проекта бюджета влечет изменение основных характеристик проекта бюджета.

Ежегодно Правительство РФ издает Постановление, которое определяет задачи каждого органа исполнительной власти, причастного к бюджетному

планированию. Так, Министерство экономического развития и торговли Российской Федерации ответственно за предоставление в Правительство Российской Федерации сценарных условий функционирования экономики страны в следующем году и на среднесрочную перспективу. Сценарные условия функционирования экономики страны представляют собой документ, содержащий основные макроэкономические показатели, параметры и приоритеты социально – экономической политики. К основным макроэкономическим показателям относят объем ВВП, показатели, определяющие объем денежной массы, объем прибыли, создаваемой в отраслях хозяйства, размер фонда оплаты труда, индекс инфляции и дефляторы, объем товарооборота и другие. Величина налоговых доходов бюджета в значительной степени определяется уровнем инфляции и ценами на экспортируемые сырьевые ресурсы на мировом рынке, а также обширным спектром внутренних и внешних факторов, например ростом тарифов на продукцию естественных монополий, состоянием основных производственных фондов, демографической ситуацией.

Федеральная служба государственной статистики предоставляет в федеральные органы исполнительной власти РФ и субъектов РФ статистическую информацию, необходимую для разработки прогнозов и проектов бюджетов. Федеральная налоговая служба РФ и Федеральная таможенная служба РФ в свою очередь составляют и направляют в Минфин Российской Федерации прогноз размеров администрируемых ими доходов, поступающих в доходы федерального бюджета в планируемом году и на среднесрочную перспективу с необходимыми обоснованиями и расчетами; кроме того данные службы разрабатывают материалы с оценкой ожидаемых в планируемом году потерь федерального бюджета в связи с предоставленными налоговыми льготами. А Федеральная служба по финансовым рынкам ответственна за направление в Минфин Российской Федерации анализ состояния рынка корпоративных ценных бумаг, а также прогноз его развития.

Взаимодействие между участниками налогового планирования на федеральном уровне схематично представлено на рисунке 1.6.



Рисунок 1.6 – Взаимодействие участников процесса планирования на федеральном уровне

Источник: [6, с. 133]

Аналогичная процедура взаимодействия участников планирования осуществляется и на уровне субъектов РФ: ежегодно издается распоряжение главы администрации субъекта РФ «О разработке социально-экономического развития региона на очередной год и на среднесрочную перспективу», в котором также определяется задачи всех участников процесса бюджетного планирования [6, с. 131].

звеньев, и чем лучше налажена работа всех участников процедуры формирования бюджета, тем эффективнее процесс планирования его доходов.

Как уже не раз упоминалось, основным источником доходов бюджетов всех уровней в Российской Федерации являются налоговые поступления от юридических и физических лиц, в связи с чем одним из важнейших элементов системы планирования доходов бюджета выступает налоговое планирование.

Планирование налоговых поступлений в бюджет Российской Федерации включает три этапа, представленных на рисунке 1.8.

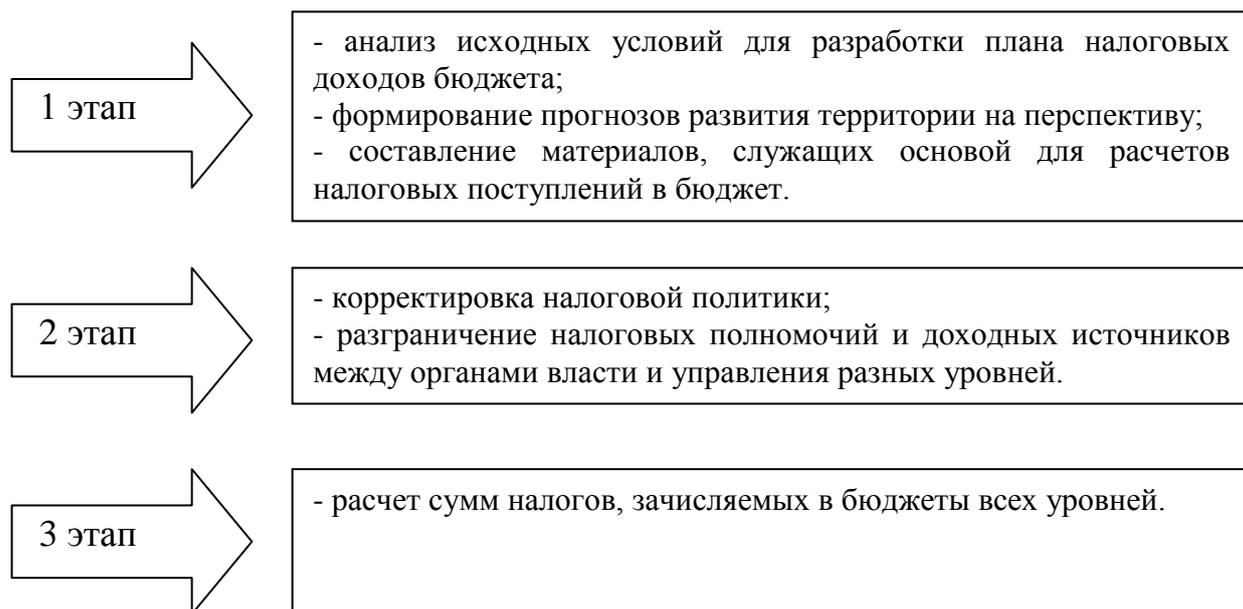


Рисунок 1.8 – Этапы планирования налоговых поступлений в бюджет РФ

Источник: составлено автором работы

При планировании налоговых доходов федерального бюджета РФ применяются следующие методы:

- метод планирования на основе фактически собранных налоговых доходов в базовом году, которые корректируются на изменения в законодательстве, имевшие место после базового периода;
- метод планирования на основе показателя базы налогообложения в прогнозируемом периоде с корректировками на льготы;
- метод планирования на основе валового внутреннего продукта.

Также используются статистические и эконометрические методы: метод экстраполяции (тренда), метод экспертных оценок, макроэкономическое моделирование.

Далее охарактеризуем основные методы планирования и прогнозирования налоговых поступлений, применяемые в Российской Федерации.

1. Метод тренда, то есть экстраполяции, основан на статистическом наблюдении динамики определенного показателя, определении тенденции его развития и продолжении данной тенденции в недалеком будущем.

Базой для применения данного метода является информация о поступлении конкретных налогов и сборов за определенные периоды прошлых лет, объемах выпадающих доходов, состоянии задолженности по налоговым платежам, структуре налогоплательщиков и т.д. При этом данные показатели необходимо приводить в сопоставимые условия. Особенно важно оценить размеры дополнительных поступлений налогов и сборов, а также выпадающих доходов в результате изменений в налоговом законодательстве.

Наиболее распространенным методом экстраполяции трендов является метод скользящего среднего.

Метод скользящего среднего исходит из того, что следующий во временном отрезке показатель по своей величине равен среднему значению, рассчитанному за последние три месяца.

2. Экспертный метод разработки прогнозных оценок, при котором проводятся экспертные расчеты возможного поступления конкретных налогов и сборов, мониторинг динамики их поступления за ряд периодов, расчет объемов выпадающих доходов, состояние задолженности по налоговым платежам, оценку результатов изменения налогового законодательства и т.д.

3. Метод репрезентативной налоговой системы – это наиболее точный метод планирования налоговых поступлений на основе прогнозирования налогового потенциала с последующим прогнозированием средних по стране налоговых условий. Данный метод заключается в прогнозировании

потенциальных налоговых поступлений с помощью применения стандартных налоговых ставок к соответствующим налоговым базам. Результатом применения данного метода является объем возможных налоговых поступлений в случае применения на всей анализируемой территории репрезентативной налоговой системы, то есть сумма налоговых платежей, начисленных на декларированную налогоплательщиком и выявленную налоговым органом налоговую базу. Окончательный прогноз налоговых поступлений получается путем корректировки полученного прогноза налогового потенциала с учетом прогнозируемого уровня мобилизации задолженности предшествующих периодов. Но недостаток данного метода заключается в получении большого количества необходимой информации, которую необходимо сопоставить между собой.

4. Прогнозирование налоговых поступлений на основе макроэкономических моделей. Макроэкономические модели представляют собой регрессионные уравнения зависимости объема налоговых поступлений от одного или нескольких макроэкономических показателей, предположительно имеющих связь с фактической базой обложения или определяющих ее величину, а также характеризующих уровень собираемости налогов.

5. Метод структурного моделирования основывается на фактических данных о значениях показателей налоговой отчетности, то есть налоговых поступлениях прошлых лет, о базе налога и ее компонентах, а также на прогнозных значениях макроэкономических показателей. Данный метод связан с тем, что для большинства налогов объект налогообложения включает разнородные по способам формирования и зависящих от различных экономических процессов элементы налоговой базы.

Таким образом, по результатам работы над первой главой автором работы сделаны следующие основные выводы.

Система доходов бюджета представляет собой взаимоотношения между органами государственной власти, а также государственными федеральными

службами по поводу изъятия денежных потоков, идущих от реального сектора и других крупных сфер финансовых отношений, и их перераспределения через бюджетную систему с целью обеспечения государством выполнения своих непосредственных функций.

Налоговые доходы – это обязательные, безвозмездные, безвозвратные платежи, которые мобилизуют денежные средства, взимаемые с юридических и физических лиц, в распоряжение органов государственной власти с целью исполнения ими своих полномочий.

В Российской Федерации применяются такие основные методы планирования и прогнозирования налоговых поступлений как метод тренда (экстраполяции), экспертный метод, метод репрезентативной налоговой системы, метод структурного моделирования, а также методы, основанные на макроэкономических моделях.

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА В СИСТЕМЕ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА РФ

2.1. Анализ состояния федеральных доходов бюджета в системе доходов бюджета РФ за период 2013 – 2017 годов

В данном разделе проанализируем состояние федеральных доходов бюджета в системе доходов бюджета Российской Федерации за период 2013 – 2017 годов, структуру и динамику налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации за период 2015 – 2017 годов, а также проведем сравнительный анализ налоговых поступлений в федеральный и консолидированный бюджеты Российской Федерации в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Динамика поступления налогов, сборов и иных обязательных платежей в
консолидированный бюджет Российской Федерации за период 2013 – 2017 гг.

Виды налогов	2013 год		2014 год		2015 год		2016 год		2017 год	
	млрд. руб.	уд.вес, %								
Федеральные налоги и сборы, из них поступило в:	10 089	89,11	11 233	89,11	12 127	88,39	12 771	88,77	15 422	89,68
федеральный бюджет	5 343	52,96	6 113	54,42	6 765	55,78	6 800	53,25	8 979	58,22
консолидированный бюджет субъекта РФ	4 746	47,04	5 120	45,58	5 362	44,22	5 971	46,75	6 443	41,78
Региональные налоги и сборы, из них поступило в:	722	6,38	753	5,97	853	6,22	904	6,29	1 012	5,89
федеральный бюджет	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
консолидированный бюджет субъекта РФ	722	100,00	753	100,00	853	100,00	904	100,00	1 012	100,00
Местные налоги, из них поступило в:	179	1,58	203	1,61	218	1,59	221	1,53	246	1,43
федеральный бюджет	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00

Продолжение таблицы 2.1

Виды налогов	2013 год		2014 год		2015 год		2016 год		2017 год	
	млрд. руб.	уд.вес, %								
консолидированный бюджет субъекта РФ	179	100,00	203	100,00	218	100,00	221	100,00	246	100,00
Налоги, относящиеся к специальным налоговым режимам, из них поступило в:	332	2,93	417	3,31	522	3,81	490	3,41	517	3,01
федеральный бюджет	21	6,33	39	9,35	49	9,39	35	7,14	39	7,54
консолидированный бюджет субъекта РФ	311	93,67	378	90,65	473	90,61	455	92,86	478	92,46
Всего	11 322	100,00	12 606	100,00	13 720	100,00	14 386	100,00	17 197	100,00

Источник: составлено автором работы по [36]

Далее на рисунке 2.1. для наглядности проиллюстрируем динамику структуры распределения федеральных налогов и сборов в федеральный бюджет Российской Федерации и консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации.

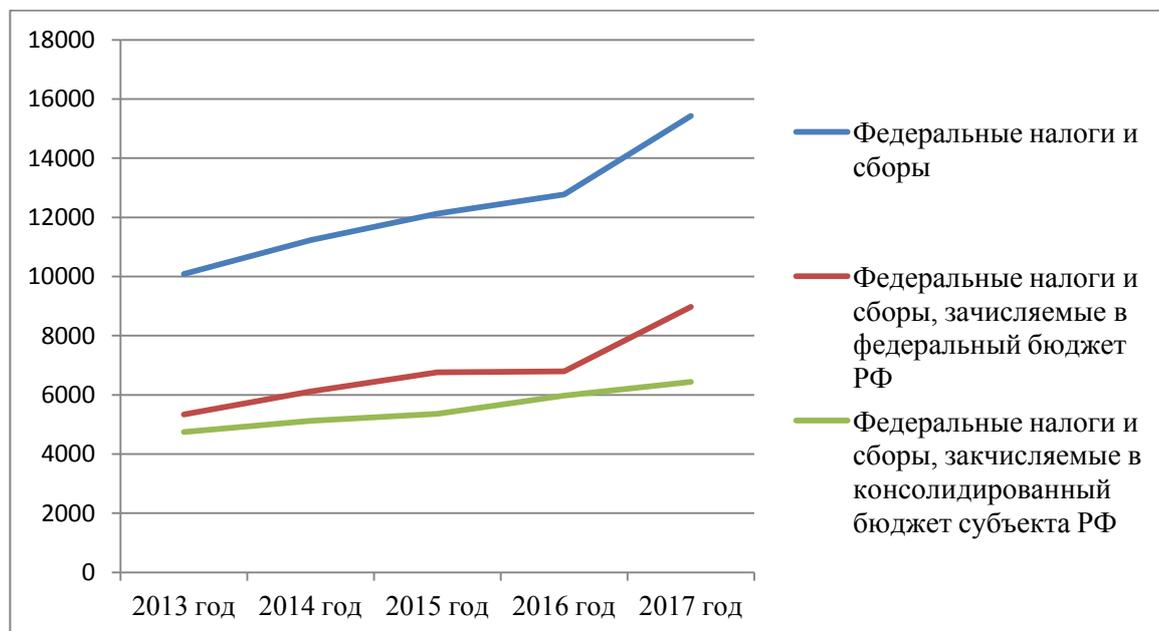


Рисунок 2.1 - Динамика структуры распределения федеральных налогов и сборов, млрд. руб.

Источник: составлено автором работы на основе таблицы 2.1

Анализируя данные таблицы 2.1, а также рисунка 2.1, можно сделать следующие выводы.

За период с 2013 года по 2017 год поступления налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации возросли на 5 875,0 млрд. рублей (или на 51,89 %), данная динамика произошла в основном за счет увеличения поступлений федеральных налогов и сборов на 5 333,0 млрд. рублей (или 52,86 %), причем наиболее динамичный скачок в увеличении поступлений федеральных налогов и сборов произошел за период с 2016 года по 2017 год, за данный промежуток времени поступления федеральных налогов и сборов возросли на 2 651,0 млрд. рублей (или на 20,76 %). На протяжении всего анализируемого периода поступления федеральных налогов и сборов являются наиболее значимыми в формировании консолидированного бюджета Российской Федерации, их доля в консолидированном бюджете Российской Федерации составляет около 90,00 %.

Также стоит отметить, что за анализируемый период времени немного видоизменилась структура распределения поступлений федеральных налогов и сборов между федеральным бюджетом Российской Федерации и консолидированным бюджетом субъекта Российской Федерации: так, удельный вес поступлений федеральных налогов и сборов в федеральный бюджет Российской Федерации увеличился на 5,26 % (или 9,93 %), соответственно, удельный вес поступлений федеральных налогов и сборов в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации снизился на 5,26 % (или 11,18 %).

Роль федерального бюджета в системе доходов бюджета Российской Федерации трудно переоценить, так как по своей сути он является основным финансовым планом страны, определяющим её доходы и расходы. Федеральный бюджет Российской Федерации аккумулирует средства юридических и физических лиц, затем перераспределяя их на государственные и общенародные цели.

Далее проанализируем исполнение федерального бюджета Российской Федерации за период с 2013 по 2017 годы посредством вертикального анализа, представленного в приложении 2, и горизонтального анализа, проведенного в таблице 2.2.

Таблица 2.2

Динамика исполнения федерального бюджета РФ за период с 2013 по 2017 годы, в млрд. руб.

Доходы/расходы	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	Отклонение 2017 года от 2013 года	
						в абс. выражении.	темп прироста, %
Доходы, всего	13 019,9	14 496,9	13 659,2	13 460,0	15 088,9	2 069,0	15,89
Нефтегазовые доходы	6 534,0	7 433,8	5 862,7	4 844,0	5 971,9	-562,1	-8,60
Ненефтегазовые доходы:	6 485,9	7 063,1	7 796,6	8 616,0	9 117,0	2 631,1	40,57
Связанные с внутренним производством:							
НДС (внутренний)	2 681,5	3 113,6	3 467,6	3 780,6	4 741,9	2 060,4	76,84
акцизы	1 868,2	2 181,4	2 448,3	2 657,4	3 069,9	1 201,7	64,32
налог на прибыль	461,0	520,8	527,9	632,2	909,6	448,5	97,28
Связанные с импортном:	352,2	411,3	491,4	491,0	762,4	410,2	116,46
НДС на ввозимые товары	2 418,0	2 474,3	2 404,4	2 539,6	2 728,6	310,6	12,85
акцизы на ввозимые товары	1 670,8	1 750,2	1 785,2	1 913,6	2 067,2	396,4	23,73
ввозные пошлины	63,4	71,6	54,0	62,1	78,2	14,9	23,47
Прочие	683,8	652,5	565,2	563,9	583,2	-100,6	-14,72
Расходы, всего	1 386,4	1 475,2	1 924,6	2 295,8	1 646,5	260,0	18,76
Общегосударственные вопросы	13 342,9	14 831,6	15 620,3	16 416,4	16 420,3	3 077,4	23,06
Национальная оборона	850,7	935,7	1 117,6	1 095,6	1 162,4	311,7	36,64
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 103,6	2 479,1	3 181,4	3 775,3	2 852,3	748,7	35,59
Национальная экономика	2 061,6	2 086,2	1 965,6	1 898,7	1 918,0	-143,6	-6,96
Жилищно- коммунальное хозяйство	1 849,3	3 062,9	2 324,2	2 302,1	2 460,1	610,8	33,03
Охрана окружающей среды	177,5	119,6	144,1	72,2	119,5	-58,0	-32,69
Образование	24,3	46,4	49,7	63,1	92,4	68,1	280,73
Культура, кинематография	672,3	638,3	610,6	597,8	615,0	-57,3	-8,53
Здравоохранение	94,8	97,8	89,9	87,3	89,7	-5,2	-5,43
Социальная политика	502,0	535,5	516,0	506,3	439,8	-62,1	-12,38
	3 833,1	3 452,4	4 265,3	4 588,5	4 992,0	1 158,9	30,23

Продолжение таблицы 2.2

Доходы/расходы	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	Отклонение 2017 года от 2013 года	
						в абс. выражении.	темп прироста,:%
Физическая культура и спорт	68,0	71,2	73,0	59,6	96,1	28,1	41,38
Средства массовой информации	77,3	74,8	82,1	76,6	83,2	5,9	7,62
Обслуживание государственного и муниципального долга	360,3	415,6	518,7	621,3	709,2	348,9	96,82
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	668,1	816,1	682,0	672,0	790,7	122,6	18,35
Итого							
Дефицит (-) / Профицит (+)	-323,0	-334,7	-1 961,0	-2 956,4	-1 331,4	1 008,4	312,22
Нефтегазовый дефицит	-6 857,0	-7 768,5	-7 823,7	-7 800,4	-7 303,3	446,3	6,51

Источник: составлено автором работы по [39]

Далее на рисунке 2.2. для наглядности проиллюстрируем динамику доходов и расходов федерального бюджета Российской Федерации за период с 2013 по 2017 годы.

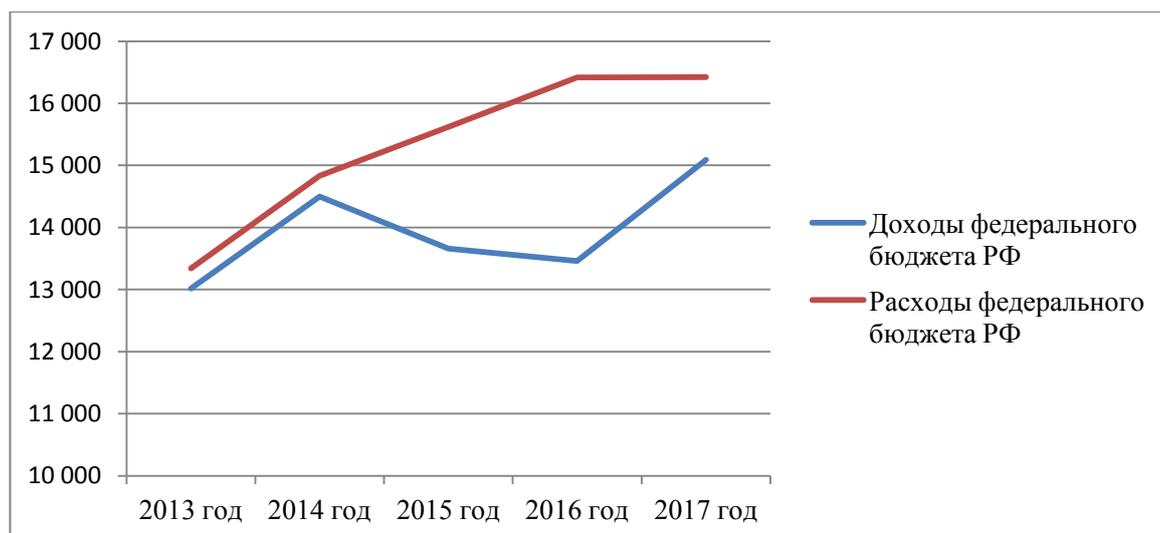


Рисунок 2.2 - Динамика доходов и расходов федерального бюджета Российской Федерации, млрд. руб.

Источник: составлено автором работы на основе данных таблицы 2.2

Анализируя данные таблицы 2.2, а также рисунка 2.2, автором работы сделаны следующие выводы.

За период с 2013 года по 2017 год доходы федерального бюджета РФ возросли на 2 069,0 млрд. рублей (или на 15,89 %) в основном за счет увеличения поступления ненефтегазовых доходов на 2 631,1 млрд. рублей (или 40,57 %). С 2015 года произошло изменение в структуре доходов федерального бюджета РФ: доля ненефтегазовых доходов превысила долю нефтегазовых доходов. Так, удельный вес ненефтегазовых доходов в структуре федерального бюджета РФ увеличился на 10,6 %, а удельный вес нефтегазовых доходов снизился на 10,7 %.

Увеличение доли ненефтегазовых доходов в структуре доходов федерального бюджета РФ связано с ростом поступлений от внутреннего производства. Так, доходы, связанные с внутренним производством, за анализируемый период возросли на 2 060,40 млрд. рублей (или на 76,84 %) в основном за счет увеличения поступлений по НДС на 1 201,7 млрд. рублей (или 64,32 %).

За период с 2013 года по 2017 год расходы федерального бюджета РФ возросли на 3 077,4 млрд. рублей (или 23,06 %) в основном за счет увеличения расходов по таким бюджетным статьям как социальная политика – на 1 158,9 млрд. рублей (или 30,23 %), национальная оборона – на 748,7 млрд. рублей (35,59 %), национальная экономика – на 610,8 млрд. рублей (или 33,03 %).

На протяжении всего анализируемого периода наблюдался дефицит федерального бюджета, причем за данный период времени он увеличился на 1 008,4 млрд. рублей (или 312,22 %). Наибольший скачок в увеличении дефицита федерального бюджета произошел за период 2014 – 2015 годов, тогда данный дефицит увеличился на 1 626,3 млрд. рублей. В 2017 году ситуация несколько стабилизировалась, и дефицит федерального бюджета уменьшился на 1 625 млрд. рублей. Также стоит отметить большую разницу между дефицитом и ненефтегазовым дефицитом федерального бюджета РФ, который в разы

превышает предыдущий, что свидетельствует о нефтегазовой зависимости как федерального бюджета РФ, так и самого государства.

Далее в таблице 2.3 проанализируем состав и структуру налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации за период с 2015 по 2017 годы.

Таблица 2.3

Структура налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации за период с 2015 по 2017 годы

Налоговые доходы	2015 год		2016 год		2017 год		Отклонение 2017 года от 2015 года	
	млрд. руб.	уд.вес, %	млрд. руб.	уд.вес, %	млрд. руб.	уд.вес, %	в абс. выражении млрд. руб.	в уд. весах, %
Налог на прибыль организаций	491,4	7,21	491	7,18	762,4	8,45	271	1,24
НДС на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	2 448,3	35,93	2 657,4	38,88	3 069,9	34,04	621,6	-1,89
НДС на товары, ввозимые на территорию РФ	141,7	2,08	150,8	2,21	166,4	1,85	24,7	-0,23
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	527,9	7,75	632,2	9,25	909,6	10,09	381,7	2,34
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), ввозимым на территорию РФ	6,5	0,09	3,3	0,05	2,3	0,03	-4,2	-0,06
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами:	3 181,2	46,68	2 882,9	42,18	4 090,3	45,36	909,1	-1,32
Налог на добычу полезных ископаемых:	3 159,9	99,33	2 863,5	99,33	4 061,4	99,29	901,5	-0,04
нефть	2 703,5	85,56	2 342,1	81,79	3 352,2	82,54	648,7	-3,02
газ горючий природный	346,4	10,96	368,2	12,86	545,4	6,05	199	-4,91
газовый конденсат	80,4	2,54	119,7	4,18	124	3,05	43,6	0,51

Продолжение таблицы 2.3

Налоговые доходы	2015 год		2016 год		2017 год		Отклонение 2017 года от 2015 года	
	млрд. руб.	уд.вес, %	млрд. руб.	уд.вес, %	млрд. руб.	уд.вес, %	в абс. выражении млрд. руб	в уд. весах, %
Государственная пошлина	17,0	0,25	16,7	0,24	17,0	0,18	0,0	-0,07
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,4	0,005	0,3	0,004	0,02	0,002	-0,38	-0,003
Итого	6 814,4	100	6 834,6	100	9 017,9	100	2203,5	-

Источник: составлено автором работы по [36]

Данные таблицы 2.3 свидетельствуют о том, что наибольший удельный вес в составе налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации за анализируемый период занимают такие налоговые доходы как налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами, НДС на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ.

Для наглядности данные таблицы 2.3 представим на рисунках 2.3, 2.4 и 2.5.



Рисунок 2.3 - Структура налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации в 2015 году, %

Источник: составлено автором работы на основе данных таблицы 2.3



Рисунок 2.4 - Структура налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации в 2016 году, %

Источник: составлено автором работы на основе данных таблицы 2.3



Рисунок 2.5 - Структура налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации в 2017 году, %

Источник: составлено автором работы на основе данных таблицы 2.3

Проанализировав данные таблицы 2.3., а также рисунки 2.3, 2.4 и 2.5, автором работы сделаны следующие выводы.

На протяжении всего анализируемого периода налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами занимают наибольшую долю в налоговых доходах федерального бюджета Российской Федерации (в 2017 году – 45,36%), причем добыча нефти является основной составляющей налога на добычу полезных ископаемых. За период 2015-2017 гг. поступление налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами увеличилось на 909,1 млрд. рублей в основном за счет увеличения добычи нефти.

Вторым основным источником налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации является НДС, причем за анализируемый период его доля в структуре налоговых доходов данного бюджета снизилась с 35,93 % до 34,04 %, несмотря на суммарное увеличение поступления НДС на 621,6 млрд. рублей.

Наибольшей отрицательной динамики в структуре налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации за период с 2015 по 2017 годы достиг такой вид налогового дохода как НДС на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, его удельный вес в структуре данного бюджета снизился на 1,89%.

Наибольшей положительной динамики в структуре налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации за период с 2015 по 2017 годы достиг такой вид налогового дохода как акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, их удельный вес в структуре данного бюджета увеличился на 2,34%.

Далее в таблице 2.4 проанализируем динамику налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации за период с 2015 по 2017 годы.

Динамика налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации за период с 2015 по 2017 годы, в млрд. рублей.

Налоговые доходы	2015 год	2016 год	2017 год	Абсолютное отклонение, млрд. руб.			Темп прироста, %		
				2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.	2017 г. к 2015 г.	2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.	2017 г. к 2015 г.
Налог на прибыль организаций	491,4	491,0	762,4	-0,4	271,4	271	-0,08	55,27	55,15
НДС на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	2 448,3	2 657,4	3 069,9	209,1	412,5	621,6	8,54	15,22	25,39
НДС на товары, ввозимые на территорию РФ	141,7	150,8	166,4	9,1	15,6	24,7	6,42	10,34	17,43
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	527,9	632,2	909,6	104,3	277,4	381,7	19,76	43,88	72,31
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), ввозимым на территорию РФ	6,5	3,3	2,3	-3,2	-1,0	-4,2	-49,23	-30,3	-64,62
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами:	3 181,2	2 882,9	4 090,3	-298,3	1 207,4	909,1	-9,38	41,88	28,58
Налог на добычу полезных ископаемых:	3 159,9	2 863,5	4 061,4	-296,4	1 197,9	901,5	-9,38	41,83	28,53
нефть	2 703,5	2 342,1	3 352,2	-361,4	1 010,1	648,7	-13,37	43,13	23,99
газ горючий природный	346,4	368,2	545,4	21,8	177,2	199	6,29	48,13	57,45
газовый конденсат	80,4	119,7	124	39,3	4,3	43,6	48,88	3,59	54,23
Государственная пошлина	17,0	16,7	17,0	-0,3	0,3	0,0	-1,76	1,76	0,0
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,4	0,3	0,02	-0,1	-0,28	-0,38	-25	-93,33	-95,00
Итого	6 814,4	6 834,6	9 017,9	20,2	2 183,3	2203,5	0,3	31,94	32,34

Источник: составлено автором работы по [36]

Проанализировав данные таблицы 2.4, можно сделать следующие выводы.

Наибольший темп прироста по большинству налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации приходится на период с 2016 года по 2017 год.

Наибольшей положительной динамики за анализируемый период достиг такой источник налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации как акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, его темп прироста за период с 2015 года по 2017 год составил 72,31 %.

Также существенной положительной динамики достиг такой источник налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации как налог на прибыль организаций, причем скачок темпа прироста по данному источнику приходится на 2017 год (55,15 %).

Наибольшая отрицательная динамика темпа прироста налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации за анализируемый период прослеживается у таких источников налоговых доходов как задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам (- 95,00 %) и акцизы по подакцизным товарам (продукции), ввозимым на территорию РФ (- 64,62 %). Но в целом данная отрицательная динамика не повлияла на доходы федерального бюджета Российской Федерации, так как доля источников налоговых доходов бюджета, по которым сформировалось отрицательное сальдо, минимальна.

Наибольшая положительная динамика абсолютного отклонения налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации за анализируемый период относится к таким источникам налоговых доходов как налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами (909,1 млрд. руб.) и НДС на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (621,6 млрд. руб.).

Проведя анализ состава, структуры и динамики налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации за период с 2015 по 2017 годы, можно сказать, что основной доход данного бюджета связан с сырьевым экспортом (нефть, газ), который на протяжении ряда последних лет является крупной статьей в структуре доходов федерального бюджета Российской Федерации, в этом и заключается одна из наиболее острых проблем бюджетной политики - высокая зависимость от сырьевого сектора экономики, который в свою очередь обладает высокой чувствительностью к колебаниям внешней конъюнктуры.

Также, по мнению автора работы, следует уделить внимание анализу задолженности по налогам и сборам, подлежащим поступлению в федеральный бюджет Российской Федерации. Данный анализ представлен в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Динамика задолженности по налогам и сборам, подлежащим поступлению в федеральный бюджет Российской Федерации

Вид задолженности	2015 год		2016 год		2017 год		Отклонение 2017 года от 2015 года	
	млрд. руб.	уд.вес, %	млрд. руб.	уд.вес, %	млрд. руб.	уд.вес, %	млрд. руб.	темп прироста, %
Налог на прибыль организаций всего:	15,7	3,11	17,5	2,72	12,6	3,20	-3,1	-19,75
Недоимка всего, в том числе:	7,6	48,41	9,7	55,43	8,9	70,63	1,3	17,11
- недоимка организаций и индивидуальных предпринимателей, не представляющих отчетность	1,5	19,74	1,2	12,37	1,8	20,22	0,3	20,00
- задолженность, доначисленная по результатам камеральных и выездных налоговых проверок	5,1	67,11	5,8	59,79	6,7	75,28	1,6	31,37
Задолженность перед бюджетом по пеням и налоговым санкциям	8,1	51,59	7,8	44,57	3,7	29,37	-4,4	-54,32
НДС:	375,6	74,42	467,9	72,67	302,3	76,78	-73,3	-19,52
Недоимка всего, в том числе:	242,8	64,64	316,5	67,64	228,2	75,49	-14,6	-6,01
- недоимка организаций и индивидуальных предпринимателей, не представляющих отчетность	29,7	12,23	33,8	10,68	52,8	23,14	23,1	77,78
- задолженность, доначисленная по результатам камеральных и выездных налоговых проверок	89,4	36,82	96,5	30,49	103,5	45,35	14,10	15,77
Задолженность перед бюджетом по пеням и налоговым санкциям	132,8	35,36	151,4	32,36	74,1	24,51	-58,7	-44,20

Продолжение таблицы 2.5

Вид задолженности	2015 год		2016 год		2017 год		Отклонение 2017 года от 2015 года	
	млрд. руб.	уд.вес, %	млрд. руб.	уд.вес, %	млрд. руб.	уд.вес, %	млрд. руб.	темп прироста, %
Платежи за пользование природными ресурсами	13,8	2,73	5,6	0,87	3,3	0,84	-10,5	-76,09
Недоимка всего, в том числе:	9,1	65,94	3,5	62,50	3,0	90,91	-6,1	-67,03
- недоимка организаций и индивидуальных предпринимателей, не представляющих отчетность	0,0	0,00	0	0,00	0,0	0,00	0	0,00
- задолженность, доначисленная по результатам камеральных и выездных налоговых проверок	6,1	67,03	1,3	37,14	0,4	13,33	-5,7	-93,44
Задолженность перед бюджетом по пеням и налоговым санкциям	4,7	34,06	2,1	37,50	0,3	9,09	-4,4	-93,62
Остальные федеральные налоги и сборы	99,6	19,73	152,9	23,75	75,5	19,18	-24,1	-24,20
Недоимка всего	45,0	45,18	82,2	53,76	49,1	65,03	4,1	9,11
Задолженность перед бюджетом по пеням и налоговым санкциям	54,6	54,82	70,7	46,24	26,4	34,97	-28,2	-51,65
Всего	504,7	100,00	643,9	100,00	393,7	100,00	-111,0	-21,99

Источник: составлено автором работы по [38]

Анализируя данные таблицы 2.5, автором работы сделаны следующие выводы.

За период с 2013 года по 2017 год задолженности по налогам и сборам, подлежащим поступлению в федеральный бюджет Российской Федерации снизилась на 111,0 млрд. рублей (или на 21,99 %) в основном за счет снижения задолженности по НДС на 73,3 млрд. рублей (или 19,52 %). На протяжении всего анализируемого периода задолженность по НДС занимает «лидирующую» позицию – более 70 % от общей суммы задолженности по федеральным налогам и сборам, подлежащим зачислению в федеральный бюджет Российской Федерации.

Также стоит отметить, что возросла задолженность по НДС, доначисленная по результатам камеральных и выездных налоговых проверок на 14,10 млрд. рублей (15,77 %), что свидетельствует об усилении налогового контроля и увеличении сумм доначислений.

Также в данном разделе автором работы проанализировано состояние федеральных доходов бюджета в системе доходов бюджета Российской Федерации на примере Тюменской области за период 2013 – 2017 годов.

Анализ поступления налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации за период 2013 – 2017 гг. на примере Тюменской области представлен в таблице 2.6.

Таблица 2.6

Динамика поступления налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации за период 2013 – 2017 гг. на примере Тюменской области

Виды налогов	2013 год		2014 год		2015 год		2016 год		2017 год	
	млрд. руб.	уд.вес, %								
Федеральные налоги и сборы, из них поступило в:	93	89,4	153	92,7	153	92,2	141	90,4	209	92,0
федеральный бюджет	34	36,6	78	51,0	89	58,2	80	56,7	133	63,6
консолидированный бюджет Тюменской области	59	63,4	75	49,0	64	41,8	61	43,3	76	36,4
Региональные налоги и сборы, из них поступило в:	7	6,7	7	4,2	8	4,8	9	5,7	12	5,3
федеральный бюджет	0	0,00	0	0,00	0	0,0	0	0,00	0	0,0
консолидированный бюджет Тюменской области	7	100,0	7	100,00	8	100,0	9	100,00	12	100,0
Местные налоги, из них поступило в:	1	0,9	1	0,7	1	0,6	2	1,3	2	0,9
федеральный бюджет	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,00	0	0,0
консолидированный бюджет Тюменской области	1	100,0	1	100,0	1	100,0	2	100,00	2	100,0
Налоги, относящиеся к специальным налоговым режимам, из них поступило в:	3	3,0	4	2,4	4	2,4	4	2,6	4	1,8
федеральный бюджет	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0

Продолжение таблицы 2.6

Виды налогов	2013 год		2014 год		2015 год		2016 год		2017 год	
	млрд. руб.	уд.вес, %								
консолидированный бюджет Тюменской области	3	100,0	4	100,0	4	100,0	4	100,0	4	100,0
Всего	104	100,0	165	100,0	166	100,0	156	100,0	227	100,0

Источник: составлено автором работы по [36]

Далее на рисунке 2.6 для наглядности проиллюстрируем динамику структуры распределения федеральных налогов и сборов в федеральный бюджет Российской Федерации и консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации на примере Тюменской области.

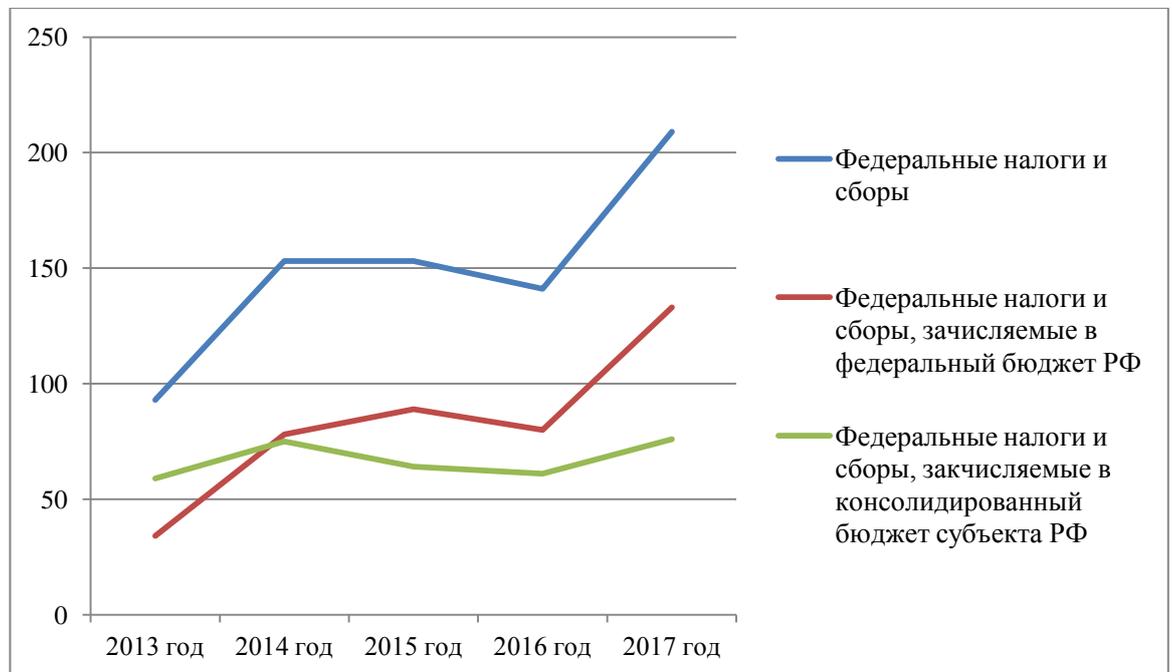


Рисунок 2.6 - Динамика структуры распределения федеральных налогов и сборов в Тюменской области, млрд. руб.

Источник: составлено автором работе на основе таблицы 2.6

Анализируя данные таблицы 2.6, а также рисунка 2.6, можно сделать следующие выводы.

За период с 2013 года по 2017 год поступления налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации

от Тюменской области возросли на 123,0 млрд. рублей (или на 118,27 %). Данная динамика произошла в основном за счет увеличения поступлений федеральных налогов и сборов на 116,0 млрд. рублей (или 124,73 %), причем наиболее динамичный скачок в увеличении поступлений федеральных налогов и сборов произошел за период с 2016 года по 2017 год, за данный промежуток времени поступления федеральных налогов и сборов возросли на 68,0 млрд. рублей (или на 48,23 %). Также стоит отметить, что за анализируемый период времени немного видоизменилась структура распределения поступлений федеральных налогов и сборов между федеральным бюджетом Российской Федерации и консолидированным бюджетом Тюменской области: так, удельный вес поступлений федеральных налогов и сборов в федеральный бюджет Российской Федерации увеличился на 27 % (или 73,77 %), соответственно, удельный вес поступлений федеральных налогов и сборов в консолидированный бюджет Тюменской области снизился на 27 % (или 42,59 %).

Далее проанализируем исполнение консолидированного бюджета Тюменской области за период с 2015 по 2017 годы посредством вертикального и горизонтального анализа, представленного в приложении 3.

На рисунке 2.7 для наглядности проиллюстрируем динамику доходов и расходов консолидированного бюджета Тюменской области за период с 2015 по 2017 годы.

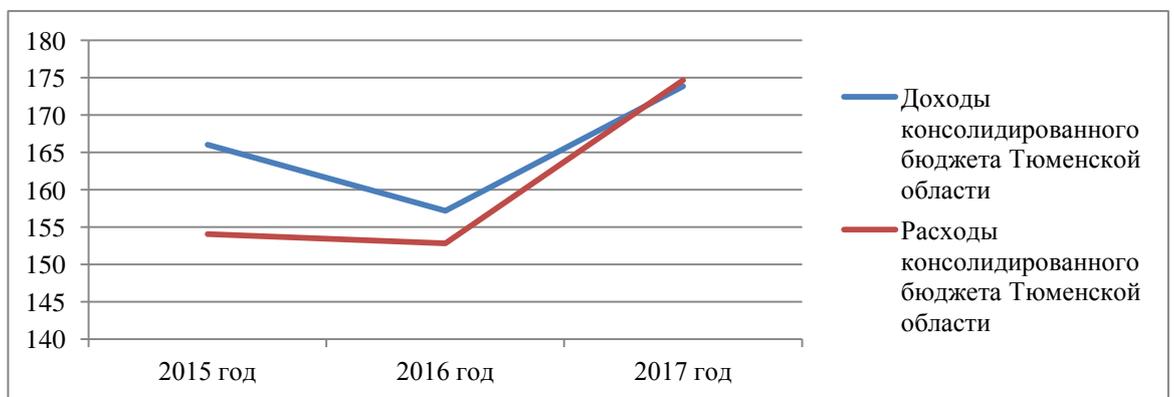


Рисунок 2.7 - Динамика доходов и расходов консолидированного бюджета Тюменской области, млрд. руб.

Источник: составлено автором работы на основе приложения 3

Анализируя данные приложения 3, а также рисунка 2.7, автором работы сделаны следующие выводы.

За период с 2015 года по 2017 год доходы консолидированного бюджета Тюменской области возросли на 7,84 млрд. рублей (или на 4,72 %) в основном за счет увеличения налоговых поступлений по НДФЛ на 3,71 млрд. рублей (или на 13,46 %), а также по налогу на имущество на 2,94 млрд. рублей (или на 29,76 %). На протяжении всего анализируемого периода наибольшую долю в структуре доходов консолидированного бюджета Тюменской области занимает налог на прибыль (его доля в среднем составляет около 50 %).

За период с 2015 года по 2017 год расходы консолидированного бюджета Тюменской области возросли на 20,58 млрд. рублей (или 13,36 %) в основном за счет увеличения расходов по таким бюджетным статьям как социальная политика – на 14,42 млрд. рублей (или 83,98 %), образование – на 5,06 млрд. рублей (19,34 %).

В 2015 и 2016 годах наблюдался профицит консолидированного бюджета Тюменской области, причем в 2015 году он составлял целых 11,94 млрд. рублей. В 2017 году бюджет Тюменской области стал более сбалансированным, его дефицит в 2017 году составил 0,79 млрд. рублей.

Далее в таблице 2.8 проанализируем структуру налоговых доходов бюджета Тюменской области за период с 2015 по 2017 годы, зачисляемых в федеральный бюджет РФ.

Таблица 2.8

Динамика структуры налоговых доходов бюджета Тюменской области за 2015 - 2017 гг., зачисляемых в федеральный бюджет РФ

Налоговые доходы	2015 год		2016 год		2017 год		Отклонение 2017 года от 2015 года		
	млн. руб.	уд.вес, %	млн. руб.	уд.вес, %	млн. руб.	уд.вес, %	в абс. выражении млн. руб.	темп прироста, %	в уд. весах, %
Налог на прибыль организаций	3 164	3,56	4 008	5,03	7 673	5,77	4 509	142,51	2,21
НДС на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	16 357	18,42	13 186	16,53	45 203	34,00	28 846	176,35	15,58

Продолжение таблицы 2.8

Налоговые доходы	2015 год		2016 год		2017 год		Отклонение 2017 года от 2015 года		
	млн. руб.	уд.вес, %	млн. руб.	уд.вес, %	млн. руб.	уд.вес, %	в абс. выражении млн. руб.	темп прироста, %	в уд. весах, %
НДС на товары, ввозимые на территорию РФ	275	0,31	234	0,29	326	0,24	51	18,55	-0,07
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	338	0,39	-48	-0,06	-1 820	-1,34	-2 158	- 638,46	- 1,73
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), ввозимым на территорию РФ	9	0,01	16	0,02	12	0,01	3	33,33	0,00
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами:	68 449	77,09	62 182	77,97	81 385	61,21	12 936	18,90	-15,88
Налог на добычу полезных ископаемых:	68 429	99,97	62 158	99,96	81 363	99,97	12 934	18,90	0,00
нефть	68 428	99,99	62 157	99,99	81 362	99,99	12934	18,90	0,00
Государственная пошлина	197	0,22	173	0,22	162	0,11	-35	-17,77	-0,11
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
Итого	88 789	100	79 751	100	132 941	100	44 152	49,73	-

Источник: составлено автором работы по [36]

Данные таблицы 2.8 свидетельствуют о том, что федеральные налоги и сборы, полученные с территории Тюменской области и подлежащие к зачислению в федеральный бюджет Российской Федерации, за анализируемый период времени увеличились на 44 152 млн. рублей (или на 49,73 %). Данная тенденция произошла за счет увеличения следующих налоговых поступлений: НДС на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ на 28 846 млн.

рублей (или 176,35 %), налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами – 12 936 млн. рублей (или 18,90 %).

Наибольший удельный вес в составе федеральных налоговых доходов, поступивших с территории Тюменской области в адрес федерального бюджета Российской Федерации, за анализируемый период занимают такие налоговые доходы как налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами, НДС на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ.

Для наглядности данные таблицы 2.8 представим на рисунках 2.8, 2.9 и 2.10.

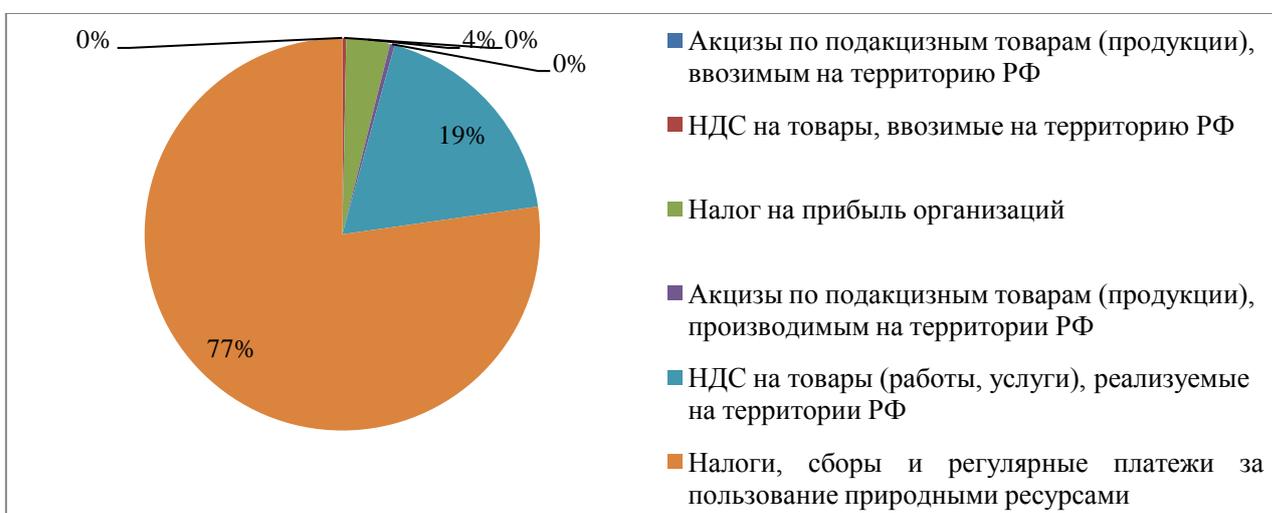


Рисунок 2.8 - Структура налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации, поступивших из Тюменской области в 2015 году, %
Источник: составлено автором работы на основе данных таблицы 2.8



Рисунок 2.9 - Структура налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации, поступивших из Тюменской области в 2016 году, %
Источник: составлено автором работы на основе данных таблицы 2.8



Рисунок 2.10 - Структура налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации, поступивших из Тюменской области в 2017 году, %
 Источник: составлено автором работы на основе данных таблицы 2.8

Проанализировав данные таблицы 2.8., а также рисунки 2.8, 2.9 и 2.10, автором работы сделаны следующие выводы.

На протяжении всего анализируемого периода налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами занимают наибольшую долю в налоговых доходах Тюменской области, подлежащих зачислению в федеральный бюджет Российской Федерации, причем добыча нефти является основной составляющей налога на добычу полезных ископаемых.

За период 2015-2017 гг. поступление налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами увеличилось на 12 936 млн. рублей (или на 18,90 %) за счет увеличения добычи нефти.

Вторым основным источником налоговых доходов Тюменской области, подлежащим зачислению в федеральный бюджет Российской Федерации является НДС, причем за анализируемый период его доля в структуре налоговых доходов данного бюджета увеличилась с 18,42 % до 34,00 %.

Наибольшей отрицательной динамики в структуре налоговых доходов Тюменской области, подлежащих зачислению в федеральный бюджет Российской Федерации, за период с 2015 по 2017 годы достиг такой вид

налогового дохода как акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, его удельный вес в структуре данного бюджета снизился на 638,46 %.

Проведя анализ состава, структуры и динамики налоговых доходов Тюменской области, а также анализ консолидированного бюджета Тюменской области, автором работы сделаны следующие выводы. В 2015 года совокупные налоговые доходы Тюменской области составили 223,08 млрд. рублей, из них в консолидированный бюджет Тюменской области поступило 134,29 (или 60,20 %), в федеральный бюджет Российской Федерации – 88,79 млрд. рублей (или 39,80 %). В 2016 года совокупные налоговые доходы Тюменской области составили 204,80 млрд. рублей, из них в консолидированный бюджет Тюменской области поступило 125,05 млрд. рублей (или 61,06 %), в федеральный бюджет Российской Федерации – 79,75 млрд. рублей (или 38,94 %). В 2017 года совокупные налоговые доходы Тюменской области составили 274,87 млрд. рублей, из них в консолидированный бюджет Тюменской области поступило 141,93 млрд. рублей (или 54,64 %), в федеральный бюджет Российской Федерации – 132,94 млрд. рублей (или 48,36 %). За период 2015 – 2017 гг. налоговые доходы Тюменской области, подлежащие зачислению в федеральный бюджет Российской Федерации, существенно возросли, в связи с чем и увеличилась доля налоговых доходов Тюменской области, подлежащих зачислению в федеральный бюджет.

Также стоит отметить, что налоговые доходы Тюменской области, подлежащие зачислению в федеральный бюджет Российской Федерации, в основном связаны с сырьевым экспортом (нефть), который на протяжении ряда последних лет является крупной статьей в структуре налоговых доходов Тюменской области, подлежащих зачислению в федеральный бюджет Российской Федерации.

Следующий пункт работы будет посвящен проведению факторного анализа динамики налоговых доходов федерального бюджета РФ.

2.2 Факторный анализ динамики налоговых доходов федерального бюджета РФ

В данном пункте мы спрогнозируем налоговые доходы федерального бюджета Российской Федерации на период 2018 – 2020 гг. с помощью метода экстраполяции и метода множественного корреляционно – регрессионного анализа.

Динамики налоговых доходов федерального бюджета РФ за 2006 -2017 годы представлена в таблице 2.9.

Таблица 2.9

Налоговые доходы федерального бюджета РФ за период 2007 – 2017 гг.,
в млрд. руб.

Год	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Налоговые доходы	3340,7	3569,7	2500,0	3172,2	4477,7	5162,6	5364,0	6152,5	6814,5	6834,7	9017,9

Источник: составлено автором работы по [40]

Для наглядности представим в виде графика данные предыдущей таблицы на рисунке 2.11.

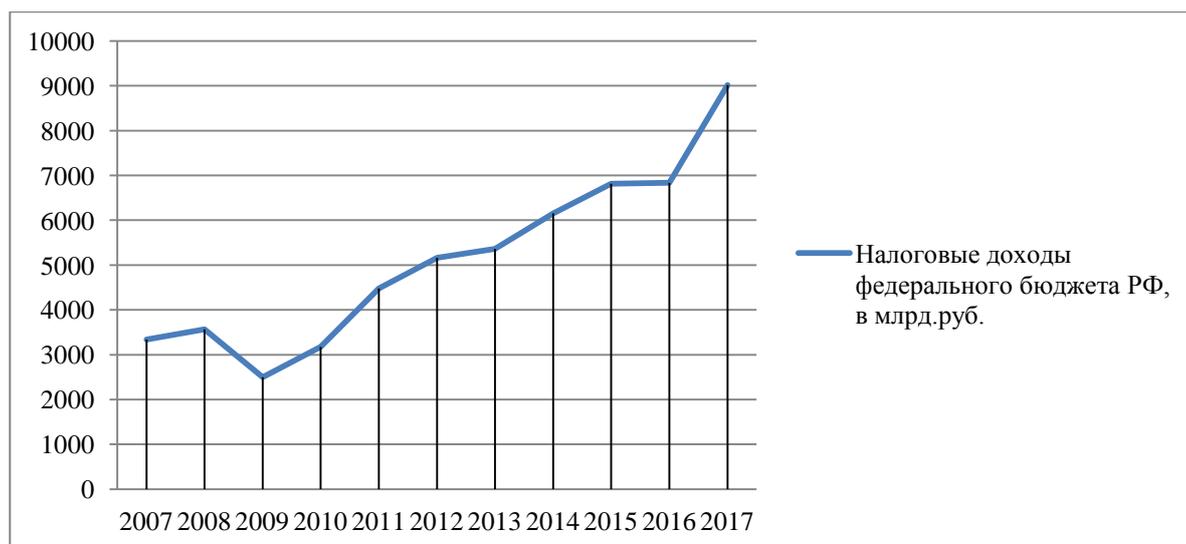


Рисунок 2.11 – Динамика налоговых доходов федерального бюджета РФ за период 2007 – 2017 гг.

Источник: составлено автором работы на основе данных таблицы 2.9

Анализируя данные графика динамики налоговых доходов федерального бюджета РФ за период 2007 – 2017 гг., можно проследить закономерность между снижением налоговых поступлений и экономическими потрясениями, произошедшими в стране.

Так, мировой экономический кризис в 2008 году поразил Россию, как и множество других стран, в связи с чем многие российские предприятия либо обанкротились, либо потерпели значительные убытки. Следовательно, налоговая база данных предприятий существенно снизилась, и бюджет страны не смог пополниться до запланированного уровня. Экономический кризис 2012 года выразился застоем динамики налоговых поступлений в 2013 году, но в 2014 году, несмотря на введенные антироссийские санкции после эскалации конфликта на юго-востоке Украины и проведения референдума о статусе Крыма, налоговые доходы приняли заметную положительную динамику.

Также стоит отметить существенный «рывок» налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации в 2017 году. Как пояснил руководитель Федеральной налоговой службы РФ Мишустин М. В., данное увеличение налоговых поступлений произошло не только благодаря росту ВВП, но и улучшению налогового администрирования, что свидетельствует о сокращении теневого сектора и формировании более прозрачной деловой среды.

Так как налоговые доходы являются основной составляющей бюджетов всех уровней и гарантом финансовой устойчивости, то необходимо осуществлять прогноз данной категории, в том числе для планирования расходной части бюджета страны.

Вначале спрогнозируем поступление налоговых доходов федерального бюджета РФ на период 2018 – 2020 гг. с помощью метода экстраполяции (метод скользящей средней) в таблице 2.10.

Экстраполяция налоговых доходов федерального бюджета
на 2018 – 2020 гг.

t	Год	Налоговые доходы	m_t	Год	Налоговые доходы	m_t	Год	Налоговые доходы	m_t
1	2007	3340,7	-	2007	3340,7	-	2007	3340,7	-
2	2008	3569,7	3136,8	2008	3569,7	3136,8	2008	3569,7	3136,8
3	2009	2500,0	3080,6	2009	2500,0	3080,6	2009	2500,0	3080,6
4	2010	3172,2	3383,3	2010	3172,2	3383,3	2010	3172,2	3383,3
5	2011	4477,7	4270,8	2011	4477,7	4270,8	2011	4477,7	4270,8
6	2012	5162,6	5001,4	2012	5162,6	5001,4	2012	5162,6	5001,4
7	2013	5364,0	5559,7	2013	5364,0	5559,7	2013	5364,0	5559,7
8	2014	6152,5	6110,3	2014	6152,5	6110,3	2014	6152,5	6110,3
9	2015	6814,5	6600,6	2015	6814,5	6600,6	2015	6814,5	6600,6
10	2016	6834,7	7555,7	2016	6834,7	7555,7	2016	6834,7	7555,7
11	2017	9017,9	-	2017	9017,9	8042,9	2017	9017,9	8042,9
12	2018	-	8276,2	2018	8276,2	-	2018	8276,2	8364,1
13	-	-	-	2019	-	7798,1	2019	7798,1	-
14	-	-	-	-	-	-	2020	-	8206,3

Источник: составлено автором работы по [40]

Рассчитав среднее значение между тремя рядом стоящими периодами, в итоге получим:

$$Y_{p2018} = 7\,555,7 + 1/3(9\,017,9 - 6\,834,7) = 8\,276,2 \text{ млрд.руб.}$$

$$Y_{p2019} = 8\,042,9 + 1/3(8\,276,2 - 9\,017,9) = 7\,798,1 \text{ млрд.руб.}$$

$$Y_{p2020} = 8\,364,1 + 1/3(7\,798,1 - 8\,276,2) = 8\,206,3 \text{ млрд.руб.}$$

Таким образом, методом экстраполяции мы выяснили, что в 2018 году предположительно налоговые доходы федерального бюджета Российской Федерации составят 8 276,2 млрд. руб., в 2019 году – 7 798,1 млрд. руб., в 2020 году – 8 206,3 млрд. руб.

Но, как известно, метод экстраполяции имеет существенные недостатки, что влияет на точность и объективность прогноза, а именно, он не учитывает влияние факторов на прогнозируемый показатель. Поэтому мы воспользуемся более точным методом – методом множественного корреляционно – регрессионного анализа, который учитывает влияние факторов на прогнозируемый показатель.

К факторам, влияющим на объем налоговых поступлений в федеральный бюджет Российской Федерации, в данной модели мы отнесем следующие показатели:

X1 – размер ВВП, млрд. руб.;

X2 – темп инфляции, %;

X3 – объем денежной массы, млрд. руб.;

X4 - среднедушевой доход населения, рублей в месяц;

X5 –уровень безработицы, %;

X6 – ставка рефинансирования, %.

За Y мы примем объект прогнозирования - налоговые доходы федерального бюджета Российской Федерации в млрд. руб. В таблице 2.11 представлена исходная прогнозная модель.

Таблица 2.11

Исходная прогнозная модель

Год	№ периода	Y	X1	X2	X3	X4	X5	X6
2007	1	3340,7	33247,5	11,9	12869,0	12540,0	6	10,5
2008	2	3569,7	41276,8	13,3	12975,9	14863,6	6,2	12
2009	3	2500,0	38807,2	8,8	15267,6	16895,0	8,3	10
2010	4	3172,2	46308,5	8,8	20011,9	18958,4	7,3	8
2011	5	4477,7	60282,5	6,1	24204,8	20780,0	6,5	8
2012	6	5162,6	68163,9	6,6	27164,6	23221,1	5,5	8,25
2013	7	5364,0	73133,9	6,5	31155,6	25928,2	5,5	8,25
2014	8	6152,5	79199,7	11,4	31615,7	27766,6	5,2	8,25
2015	9	6814,5	83387,2	12,9	35179,9	30466,6	5,6	8,25
2016	10	6834,7	86148,6	5,4	38418,0	30747,0	5,5	10,5
2017	11	9017,9	92037,2	2,5	42442,1	31477,4	5,1	7,75

Источник: составлено автором работе по [40]

Далее на основе таблицы 2.11 в таблице 2.12 построим матрицу коэффициентов корреляции для анализа влияния факторов X на прогнозируемый показатель Y, а также для определения тесноты взаимосвязи факторов между собой.

Матрица коэффициентов корреляции

	Y	X1	X2	X3	X4	X5	X6
Y	1						
X1	0,945920	1					
X2	-0,468406	-0,479849	1				
X3	0,948600	0,986812	-0,560141	1			
X4	0,913975	0,986719	-0,455457	0,984554	1		
X5	-0,788841	-0,730211	0,164557	-0,680303	-0,636578	1	
X6	-0,425151	-0,520967	0,446500	-0,544284	-0,527065	0,220813	1

Источник: составлено автором работы на основе данных таблицы 2.11

Проанализировав полученную матрицу, мы сделали вывод о том, что факторы X2 и X6 (т.е. темп инфляции, ставка рефинансирования) следует исключить из дальнейшего анализа, потому что их степень влияния на Y – показатель наименьшая.

Далее проверим модель на наличие мультиколлинеарности, которую необходимо устранить. В ходе этой операции мы получили следующие возможные функциональные зависимости:

1. $y = f(x1, x5)$;
2. $y = f(x3, x5)$;
3. $y = f(x4, x5)$.

Из полученных моделей для дальнейшего анализа нами выбрана двухфакторная модель $y = f(x3; x5)$, характеризующая влияние на налоговые доходы федерального бюджета РФ таких факторов как объем денежной массы и уровень безработицы.

Таким образом, окончательная прогнозная модель приняла следующий вид, представленный в таблице 2.13.

Итоговая прогнозная модель

Год	№ периода	Y	X3	X5
2007	1	3340,7	12869,0	6
2008	2	3569,7	12975,9	6,2
2009	3	2500,0	15267,6	8,3
2010	4	3172,2	20011,9	7,3
2011	5	4477,7	24204,8	6,5
2012	6	5162,6	27164,6	5,5
2013	7	5364,0	31155,6	5,5
2014	8	6152,5	31615,7	5,2
2015	9	6814,5	35179,9	5,6
2016	10	6834,7	38418,0	5,5
2017	11	9017,9	42442,1	5,1

Источник: составлено автором работы

Следующим действием мы осуществим регрессионный анализ средствами MS Excel.

Вначале мы рассчитаем параметры линейной регрессии, в результате которой получим два уравнения:

$$1. Y = 4\,505,44 + 0,15x_3 - 537,27x_5, \text{ (при const=1)}$$

$$2. Y = 0,19x_3 + 7,3x_5, \text{ (при const=0)}$$

Далее мы оценим значимость коэффициентов моделей, а также их адекватность по критериям Стьюдента и Фишера.

Для первой модели оценка значимости коэффициентов дала следующие результаты, представленные в таблице 2.14.

Таблица 2.14

Критерий Стьюдента для 1 модели

Фактор	$t_{\text{набл.}}$	$t_{\text{кр.}}$	Значимость
X1	6,39	2,262	существенна
X5	-2,49	2,262	существенна

Источник: составлено автором работы

Для второй модели оценка значимости коэффициентов дала следующие результаты, представленные в таблице 2.15.

Таблица 2.15

Критерий Стьюдента для 2 модели

Фактор	$t_{\text{набл.}}$	$t_{\text{кр.}}$	Значимость
X1	12,15	2,262	существенна
X5	0,1	2,262	несущественна

Источник: составлено автором работы

Таким образом, критерию Стьюдента соответствует модель:

$$Y = 4\,505,44 + 0,15x_3 - 537,27x_5.$$

Следующим действием в таблице 2.16 мы проверим значимость коэффициента детерминации данной модели, используя F – критерий Фишера. Выбранная модель удовлетворила и этот критерий.

Таблица 2.16

Критерий Фишера

$F_{\text{расч.}}$	$F_{\text{кр.}}$	Уравнение регрессии
60,70	4,45	адекватно

Источник: составлено автором работы

Далее мы проверим расчеты параметров экспоненциальной регрессии, результаты которых представим в таблице 2.17.

Таблица 2.17

Экспоненциальные зависимости

Зависимость	Уравнение	R^2
Экспоненциальная const=1	$Y=6488,67*1^{x_3}*0,85^{x_5}$.	0,97
Экспоненциальная const=0	$Y=1*1^{x_3}*2,46^{x_5}$	0,98

Источник: составлено автором работы

Далее в таблице 2.18 определим модель, которая наиболее точно описывает фактические данные.

Сравнение моделей по коэффициенту детерминированности

Зависимость	Вид уравнения	R ²
Линейная	$Y = 4\,505,44 + 0,15x_3 - 537,27x_5$	0,98
Экспоненциальная	$Y=6488,67*1^{x_3}*0,85^{x_5}$	0,97
Экспоненциальная	$Y=1*1^{x_3}*2,46^{x_5}$	0,96

Источник: составлено автором работы

Моделью наиболее точно описывающей фактические данные является линейная модель вида $Y = 4\,505,44 + 0,15x_3 - 537,27x_5$, так как для нее коэффициент детерминированности R² имеет наибольшее значение.

Таким образом, для проведения множественного корреляционно-регрессионного анализа мы выбрали линейную модель $Y = 4\,505,44 + 0,15x_3 - 537,27x_5$, которая удовлетворяет как критерии Фишера, так и критерий Стьюдента, и имеет наибольший коэффициент детерминированности.

Используя прогнозную модель $Y = 4\,505,44 + 0,15x_3 - 537,27x_5$, в таблице 2.19 найдем тренд и прогнозируемые значения налоговых поступлений в федеральный бюджет Российской Федерации на 2018-2020 годы с помощью учёта влияния таких факторов как объем денежной массы и уровень безработицы. Завершающим действием произведем расчет прогнозных значений с использованием функции ПРЕДСКАЗ.

Таблица 2.19

Расчёт прогнозного значения темпа инфляции

№ периода	год	Y	X3	X5	Y-тренд
1	2007	3340,7	12869,0	6	3212,2
2	2008	3569,7	12975,9	6,2	3120,8
3	2009	2500,0	15267,6	8,3	2336,2
4	2010	3172,2	20011,9	7,3	3585,2
5	2011	4477,7	24204,8	6,5	4643,9
6	2012	5162,6	27164,6	5,5	5625,1
7	2013	5364,0	31155,6	5,5	6223,8
8	2014	6152,5	31615,7	5,2	6453,9
9	2015	6814,5	35179,9	5,6	6773,7

№ периода	год	Y	X3	X5	Y-тренд
10	2016	6834,7	38418,0	5,5	7313,2
11	2017	9017,9	42442,1	5,1	8131,7
12	2018				8601,6
13	2019				9165,2
14	2020				9728,9

Источник: составлено автором работы

Таким образом, методом множественного корреляционно – регрессионного анализа мы предположили, что в 2018 году налоговые доходы федерального бюджета Российской Федерации составят 8 601,6 млрд. рублей, в 2019 году – 9 165,2 млрд. рублей, в 2020 году – 9 728,9 млрд. рублей. Стоит отметить, что прогнозные показатели, полученные с помощью данного метода существенно превышают прогнозные значения, полученные с помощью метода экстраполяции.

Для наглядности представим изменения динамики показателя фактического и прогнозного уровня темпа инфляции в графическом виде на рисунке 2.12.

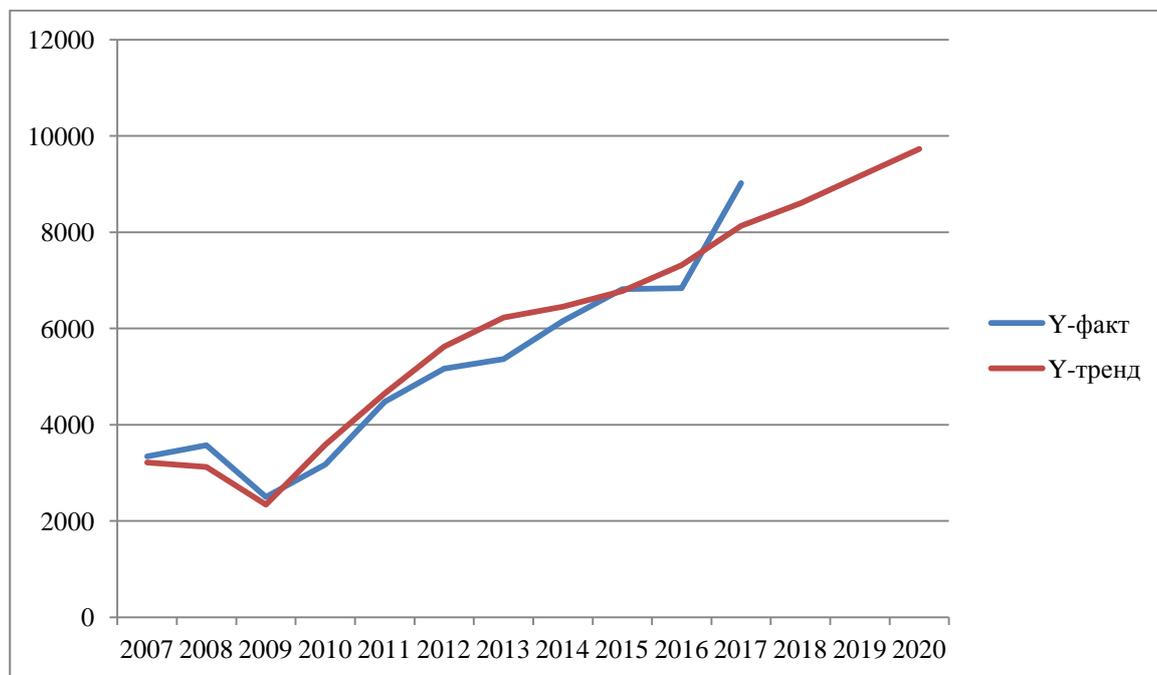


Рисунок 2.12 - Динамика показателей Y-факт и Y-тренд

Источник: составлено автором работы на основе данных таблицы 2.19

Данный прогноз имеет место быть, так как среднее относительное отклонение (ошибка) составило 7,91 %, что соответствует высокой точности прогноза. Но прогнозируемые значения не стоит принимать за истину, так как в прогнозе невозможно учесть политические, технологические, социальные и прочие факторы.

Также стоит упомянуть, что ни один из методов прогнозирования не дает стопроцентной точности результата в связи с существенными недостатками каждого из методов.

Таким образом, по результатам работы над второй главой автором работы сделаны следующие основные выводы.

Установлена положительная динамика в увеличении налоговых доходов федерального бюджета РФ в 2017 году, так за период 2017 года налоговые доходы федерального бюджета РФ возросли на 2183,3 млрд. рублей (или 31,94 %) в основном за счет увеличения поступлений по налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами на 1207,4 млрд. рублей (или на 41,88 %), а также по НДС на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, на 412,5 млрд. рублей (или 15,52 %). Как пояснил руководитель Федеральной налоговой службы Мишустин М. В., данное увеличение налоговых поступлений произошло не только благодаря росту ВВП, но и улучшению налогового администрирования, что свидетельствует о сокращении теневого сектора и формировании более прозрачной деловой среды.

Основным доходом федерального бюджета РФ являются налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами, которые на протяжении ряда последних лет являются крупной статьей в структуре доходов федерального бюджета РФ, в этом и заключается одна из наиболее острых проблем бюджетной политики - высокая зависимость от сырьевого сектора экономики, который в свою очередь обладает высокой чувствительностью к колебаниям внешней конъюнктуры.

По результатам факторного анализа динамики налоговых доходов федерального бюджета РФ составлена двухфакторная модель, характеризующая влияние на налоговые доходы федерального бюджета РФ таких факторов как объем денежной массы и уровень безработицы. На основе данной модели методом множественного корреляционно – регрессионного анализа автор работы предположил, что в 2018 году налоговые доходы федерального бюджета РФ составят 8 601,6 млрд. рублей, в 2019 году – 9 165,2 млрд. рублей, в 2020 году – 9 728,9 млрд. рублей.

ГЛАВА 3. ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА РФ

3.1. Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов

Не секрет, что для достижения стабильно устойчивых темпов экономического роста, а также повышения темпов инвестиционной активности необходимым условием является обеспечение макроэкономической стабильности.

Для создания прогнозируемых экономических условий, а также снижения чувствительности экономики к ценам на энергоресурсы был осуществлен принципиально новый переход к формированию бюджетной политики на основе долгосрочных принципов устойчивости и сбалансированности бюджетной системы – или «бюджетных правил», которые являются главной новизной бюджетной политики на ближайшие три года и которые сыграют ведущую роль в достижении макроэкономической стабильности. Данные правила будут противостоять влиянию ценовых колебаний на бюджетную политику, валютный курс, инфляцию, что в дальнейшем поспособствует диверсификации экономики Российской Федерации.

Новое бюджетное правило, примененное при составлении законопроекта о федеральном бюджете на период 2018-2020 годов, и начавшее свою реализацию в 2017 году, сводится к определению предельного объема расходов федерального бюджета как суммы трех компонентов:

- базового объема нефтегазовых доходов, рассчитанного при цене на нефть 40 долл. США за 1 барр. марки «Юралс» в ценах 2017 года (с 2018 г. подлежит ежегодной индексации на 2%), и привязанной к ней базовой цене на экспортируемый газ;

- объема ненефтегазовых доходов, рассчитанных в соответствии с базовым вариантом среднесрочного прогноза социально-экономического развития Российской Федерации;
- расходов на обслуживание долга.

При этом механизм обеспечивает плавный переход к новым предельным объемам расходов и предусматривает возможность их превышения в 2018 году на 1% ВВП [33].

Данный способ установления предельного уровня расходов федерального бюджета РФ обеспечивает бездефицитный бюджет при базовых параметрах.

А дополнительные нефтегазовые доходы, которые сформировались в следствии фактического превышения цен на нефть базового уровня подлежат зачислению в Фонд национального благосостояния.

Таким образом, цель бюджетного правила состоит в снижении зависимости бюджета от конъюнктурных доходов посредством сохранения дополнительных нефтегазовых доходов, поступающих в бюджет при превышении цены на нефть отметки 40 долларов США за баррель, и проведении во взаимодействии с Банком России операции на валютном рынке по покупке иностранной валюты в эквивалентных объемах.

К основным итогам реализации новой конструкции «бюджетных правил» можно отнести следующее:

- снижение чувствительности курсовых колебаний к динамике цен на нефть;
- снижение зависимости ненефтегазового сектора от цен на нефть;
- снижение влияния динамики нефтяных котировок на сберегательное поведение населения и создание устойчивой пассивной базы банковского сектора в национальной валюте;
- снижение зависимости государственных финансов от динамики цен на нефть [33].

Основополагающим принципом построения бюджетной политики на период 2017 - 2018 годов являлось то, что все расходные обязательства должны

покрываться не в ущерб стабильности и предсказуемости макроэкономики (то есть не благодаря действию «бюджетных правил»), а также в рамках текущей налоговой нагрузки для добросовестных налогоплательщиков.

Данный подход создал стимул для выработки таких мер налоговой и бюджетной политики как повышение собираемости налогов за счет сокращения теневого сектора, повышение отдачи от государственных активов, сокращение неэффективных расходов.

В целях создания справедливой конкурентной среды, а также улучшения условий ведения бизнеса нацелена работа на улучшение администрирования доходов. Благодаря внедрению новейших информационных технологий, а также формированию единого информационного пространства значительно повысилась собираемость доходов бюджетов.

Также, стоит уточнить, что повышение собираемости налогов способствует не только мобилизации доходов, но также устраняет неравные конкурентные условия и содействует перераспределению материальных и трудовых ресурсов в пользу эффективных собственников и менеджеров.

Из ключевых итогов по достижению справедливой конкурентной среды и сокращению теневого сектора можно отметить следующее:

1) Введение в эксплуатацию системы онлайн - передачи данных о розничных продажах на основе применения специальной контрольно-кассовой техники, применение которой станет обязательным условием для ведения бизнеса с 1 июля 2019 года.

Основными результатами внедрения системы онлайн - передачи данных о розничных продажах стали следующие показатели:

- легализация сферы потребления, а именно: рост средней выручки на одну кассу в двукратном размере, рост поступлений НДС по розничному сектору торговли на 38 % в 2017 году, увеличение регистрируемой выручки до оценочного уровня розничной торговли;
- снижение административной нагрузки за счет внедрения автоматизированного мониторинга.

2) Внедрение единого механизма администрирования налоговых и таможенных платежей, который позволяет отследить каждый этап жизненного цикла товара - от ввоза на таможенную территорию и до реализации в розничном звене.

3) Улучшение администрирования и повышение собираемости страховых взносов за счет передачи функций администрирования страховых взносов ФНС России, что позволило снизить общую административную нагрузку на хозяйственные субъекты путем.

По сравнению с 2016 годом, в 2017 году поступления страховых взносов возросли на 456 млрд. рублей (или 7,2 %), также за счет проведенных налоговыми органами контрольных мероприятий в бюджет государственных внебюджетных фондов взыскана задолженности в размере 100 млрд. рублей.

Президентом Российской Федерации установлены национальные цели развития на ближайшие 6 лет практически во всех сферах общественной жизни, начиная от повышения качества жизни и благосостояния граждан и заканчивая созданием современной инфраструктуры. Достижение данных указов Президента Российской Федерации возможно только на надежной и крепкой основе устойчивого ускорения экономического роста.

Безусловно, расширение производственного потенциала российской экономики, а также ускорение экономического роста требует дополнительных инвестиций в основной капитал.

В целях повышения инвестиционной активности Правительством Российской Федерации разрабатывается план мероприятий, направленных на ускорение темпов роста инвестиций в основной капитал. При этом в части бюджетной политики стимулирование инвестиций должно включать меры по трем ключевым направлениям:

1. Системные меры, в том числе:

- формирование стабильных налоговых условий. Основная цель заключается в фиксации налоговых условий для бизнеса на 6-летний период с

учетом такой донастройки налоговой системы, которая способствовала бы реализации национальных целей развития.

Исходя из того, что отчисления налогов на труд являются болезненными для бизнеса, то представляется, что изменение структуры налоговой нагрузки, заключающееся в неувеличении текущего уровня страховых взносов с незначительным увеличением уровня косвенного налогообложения, соответствует логике данной донастройки.

Так, с 1 января 2019 года произойдет повышение основной ставки НДС на 2 % (с 18 % до 20 %), а ставка тарифа страховых взносов останется на постоянной основе зафиксированной на уровне 30 %.

- стабильность и предсказуемость неналоговых платежей, заключающаяся в постепенном наведении порядка в существующих платежах, а также в предотвращении бесконтрольного появления новых платежей.

- завершение кодификации бюджетного законодательства. В 2019 году будет опубликована новая редакция Бюджетного кодекса РФ, в которой будут закреплены результаты проведенных бюджетных реформ, а также консолидированы в единую систему нормы всех принятых за последние годы федеральных законов, регулирующих бюджетные правоотношения.

2. Стимулирующие налоговые и финансовые меры, в том числе:

- налоговые меры: обеспечение ускоренного возмещения НДС экспортерам путём снижения пороговых значений сумм, уплаченных предприятием за три года налогов с 7 до 2 млрд. рублей, что будет стимулом для развития экспорта. Совершенствование регулирования инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций: снятие ограничений на его применение участниками консолидированной группы налогоплательщиков, а также расширение сферы его применения в части компенсации затрат налогоплательщиков, осуществляющих строительство объектов коммунальной, транспортной и социальной инфраструктур в рамках договора о комплексном освоении территории.

В целях обеспечения конкурентоспособности территорий опережающего социально-экономического развития, расположенных в Дальневосточном федеральном округе, и улучшения инвестиционного климата предлагается установить пониженные тарифы страховых взносов резидентам, получившим соответствующий статус и открывшим новые производства до 31 декабря 2025 года.

- финансовые меры: формирование долгосрочных источников финансовых ресурсов путем создания надежной системы пенсионных накоплений на основе накопительного пенсионного плана, а также и развития инструментов страхования жизни.

3. Отраслевые меры, в том числе:

- развитие инфраструктуры. Предполагается формирование в структуре федерального бюджета Фонда развития в размере до 3,5 трлн. рублей на период 2019-2024 гг., формируемого за счет дополнительных государственных заимствований. Критическая важность возлагается на процедуру отбора проектов – для финансирования должны отбираться проекты, способствующие переходу экономики на качественно иные темпы развития, а также существенно улучшающие качество жизни населения.

- налог на дополнительный доход в нефтяной отрасли. С 1 января 2019 года предусматривается введение нового режима налогообложения для нефтяного сектора - налог на дополнительный доход при добыче углеводородного сырья, цель которого заключается в стимулировании разработки новых месторождений и рационального недропользования [33].

Данный режим предполагает снижение суммарной величины налогов, зависящих от валовых показателей, и введение налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, величина которого зависит от величины расчетного денежного потока от деятельности по разработке отдельного участка недр с учетом сложившихся на мировых рынках цен на углеводородное сырье нефть и фактически понесенных и оплаченных капитальных и операционных затрат на его добычу.

Данное нововведение позволит перераспределить фискальную нагрузку и перенести основную ее часть на более поздние этапы разработки месторождений, то есть после их выхода на проектную мощность.

4. Справедливая конкурентная среда и сокращение теневого сектора.

В предстоящий трехлетний период продолжится реализация комплекса мер по совершенствованию администрирования доходов бюджетной системы в основном за счет дальнейшей цифровизации налогового администрирования и интеграции всех источников информации и потоков данных в единое информационное пространство.

3.1. Проблемы увеличения налоговых доходов федерального бюджета РФ и рекомендации по их повышению

В современных условиях российская экономика и, следовательно, бюджетная система столкнулись как с внутренними, так и с внешними проблемами, подрывающими стабильность национального благосостояния и влияющими на возможность мобилизации денежных средств.

Особенно остро проблема формирования доходов бюджетов заключается в том, что налоговые доходы федерального бюджета Российской Федерации на протяжении длительного периода времени имеют сырьевую направленность, что ставит под вопрос их дальнейшую надежность в условиях неустойчивой геополитической обстановки на международной арене. Данные современные условия диктуют государству о необходимости поиска новых ресурсов для формирования доходной части федерального бюджета, так как основные источники доходов высокочувствительны к колебаниям внешней конъюнктуры.

Автором работы проанализированы различные точки зрения научных деятелей, которые в своих трудах осветили тему проблемы формирования доходной части федерального бюджета, в основном большинство из них сходятся во мнении, что к данным проблемам можно отнести следующее:

- критическая зависимость Российской Федерации от экспорта узкой группы топливно - сырьевых товаров, вследствие чего экономика страны является чрезвычайно чувствительной к воздействию динамики мировых цен на энергоресурсы, а также к циклическим колебаниям;
- дестабилизация товарных рынков, а также усиление конфликтности в системе мирового хозяйства по причине усиления борьбы ведущих держав за доступ к сырьевым ресурсам;
- нестабильность позиции Российской Федерации на перспективных мировых рынках, что обусловлено низкой конкурентоспособностью российских отраслей и промышленности;
- низкий уровень диверсификации и модернизации российской экономики.

Также стоит отметить, что на снижение доходов бюджета Российской Федерации в последние годы повлияли такие факторы, как сокращение производства многих видов товаров, конфликт на Ближнем Востоке, антироссийские санкции.

Введение ограничений на импорт привело к дополнительным затратам в бюджете на импортозамещение. Введение и принятие ответных санкций стало причиной падения объемов реализации, ускорения оттока капитала, а также снижения активности как российских, так и зарубежных инвесторов [8, с. 18].

Таким образом, на фоне снижения доходов федерального бюджета вследствие влияния факторов внешнего воздействия злободневным встает вопрос поиска путей увеличения доходов за счет внутренних резервов государства, а именно - в диверсификации источников доходов.

По мнению Вердиева Д. А., Российской Федерации для увеличения доходов федерального бюджета необходимо сосредоточиться на системе следующих мероприятий:

- совершенствование системы налогообложения;
- совершенствование системы управления неналоговыми доходами [13, с. 14].

Что касается первого направления, то Вердиев Д. А. убежден в том, что в период снижения платежеспособности населения страны, необходимо снижать налоговое бремя для предприятий малого и среднего бизнеса и стимулировать их развитие посредством предоставления определенных льгот [13, с. 15].

Также стоит отметить статью Зрелова А. П. под названием «Увеличение доходов бюджета без повышения налоговых ставок», в которой автор предлагает следующие альтернативные росту налоговой нагрузки методы роста доходов федерального бюджета: изменение системы наказаний за экономические и финансовые преступления, а именно: усиление роли штрафных санкций как меры наказания, ужесточение наказаний за преступления экономической, финансовой и налоговой направленности [19, с. 69].

Кардинального увеличения доходной базы федерального бюджета можно добиться только за счет институциональных преобразований в российской экономике, а не за счет поиска путей наилучшего прогнозирования мировых цен на энергоресурсы.

Также анализ материалов Счетной палаты Российской Федерации позволяет выявить следующие внутренние проблемы, связанные с формированием доходной части федерального бюджета:

- наличие теневой экономики;
- использование налогоплательщиками налоговых схем уклонения от уплаты налогов (в том числе с помощью «фирм-однодневок») [25, с. 135].

Вышеперечисленные внутренние проблемы в основном влияют на исчисление и уплату одного из самых значимых и стабильных источников налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации - НДС, что само собой порождает множество вопросов и споров о формах и методах его администрирования. К тому же, по мнению большинства исследователей, именно уклонение от уплаты НДС является наиболее часто совершаемым преступлением в сфере налогообложения. В связи с чем в течение последних

нескольких лет администрирование НДС приобрело принципиально новую методику, направленную на его усиление.

Так, начиная с 2015 года, Налоговым кодексом Российской Федерации за налогоплательщиками и лицами, не являющимися плательщиками НДС, но выставившими счет-фактуру с выделенной суммой налога, закреплена обязанность по представлению налоговой декларации по НДС в налоговые органы в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота, при этом в декларацию стали включаться сведения из книги покупок и книги продаж.

Также в целях повышения эффективности налогового контроля, особенно за обоснованностью возмещения НДС из бюджета, Федеральной налоговой службой Российской Федерации с 2015 года была введена в эксплуатацию Автоматизированная система контроля «НДС-2» (АСК «НДС-2»), которая не имеет аналогов в мировой практике. Суть данной системы заключается в автоматическом сопоставлении данных из книги покупок и книги продаж контрагентов налогоплательщика, выявлении разрывов в цепочке хозяйственных операций, что позволяет в ускоренном порядке выявить и пресечь незаконные схемы ухода от налогообложения.

Далее в таблице 3.1 проанализируем структуру начисления НДС за период 2013 – 2017 гг., оценив при этом эффективность внедрения в эксплуатацию АСК «НДС-2».

Таблица 3.1

Динамика структуры начисления НДС за период 2013 – 2017 гг.,
млрд. руб.

Показатель	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	Отклонение 2017 года от 2013 года	
						в абс. выражении.	темп прироста,:%
Сумма НДС исчисленная по налогооблагаемым объектам	30 926	32 942	36 482	38 549	39 467	8 623	27,88
Сумма налоговых вычетов	29 058	30 851	33 985	35 844	36 469	7 411	25,50

Продолжение таблицы 3.1

Показатель	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	Отклонение 2017 года от 2013 года	
						в абс. выражении.	темп прироста,:%
Удельный вес налоговых вычетов, %	93,96	93,65	93,15	92,98	92,4	-1,56	-1,66

Источник: составлено автором работе по [35]

Анализируя данные таблицы 3.1, можно сделать вывод о том, что внедрение в эксплуатацию АСК «НДС-2» оправдано, так как удельный вес налоговых вычетов снизился, хоть и незначительно, в связи с чем в рамках доработки данного программного обеспечения автор работы предлагает усовершенствовать данную программу, рекомендуя следующие мероприятия:

- закрепить в Налоговом кодексе Российской Федерации обязанность налоговых органов с помощью системы АСК «НДС-2» своевременно информировать налогоплательщика о том, что его контрагент - поставщик имеет высокий риск неблагонадежности, чтобы налогоплательщик исключил налоговые вычеты по данному контрагенту, либо выяснил насколько он благонадежен;
- закрепить за налогоплательщиками обязанность по загрузке в книгу покупок и книгу продаж налоговой декларации по НДС сканированные образы счетов-фактур, что значительно ускорит и усовершенствует процесс камеральной проверки, так как в настоящий момент времени АСК «НДС-2» устанавливает лишь соответствие между цифрами в счетах-фактурах продавца и покупателя. Следовательно, в условиях камеральной проверки конкретной организации налоговой орган не в силах выстроить цепочку товарооборота от производителя до проверяемой организации, используя лишь АСК «НДС-2», что является плюсом для недобросовестных налогоплательщиков.

Качество налогового администрирования НДС можно также оценить с помощью коэффициента собираемости налога, который рассчитывается как отношение суммы фактически поступившего НДС к сумме задолженности по данному налогу. С помощью данного коэффициента, рассчитанного в таблице

3.2, проведем оценку эффективности реализации фискальной функции НДС, так как задолженность является главным нереализованным бюджетным резервом.

Таблица 3.2

Динамика задолженности по уплате НДС в бюджет и коэффициента собираемости НДС за период 2013 – 2017 гг., млрд. руб.

	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	Отклонение 2017 года от 2013 года	
						абс. отклонение	темп прироста, %
Поступление НДС	1 868,2	2 181,4	2 448,3	2 657,4	3 069,9	1201,7	64,32
Задолженность по НДС	477,9	527,9	508,5	619,2	302,3	-175,6	-36,74
Коэффициент собираемости	74,4	75,8	79,2	76,7	90,2	15,8	21,24

Источник: составлено автором работы по[37]

Далее на рисунке 3.1 для наглядности проиллюстрируем динамику задолженности по уплате НДС в бюджет и коэффициента собираемости НДС за период 2013 – 2017 гг.

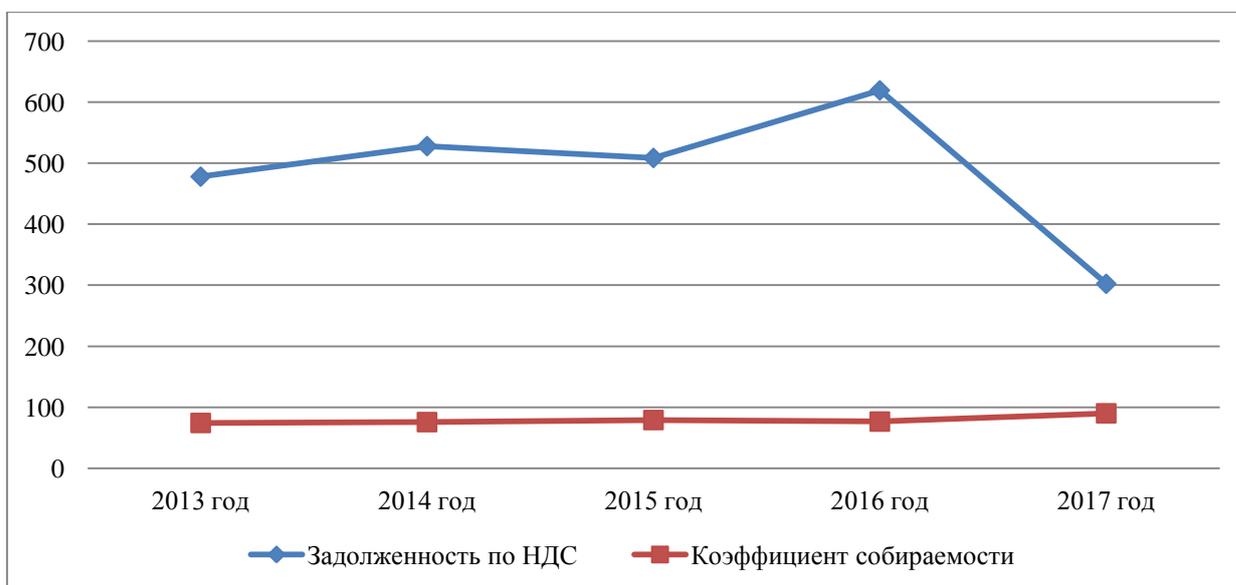


Рисунок 3.1 - Динамика задолженности по уплате НДС в бюджет и коэффициента собираемости НДС за период 2013 – 2017 гг., млрд. рублей

Источник: составлено автором работы на основе данных таблицы 3.2

Анализируя данные таблицы 3.2 и рисунка 3.1 можно сказать о положительной тенденции в увеличении коэффициента собираемости НДС (особенно в 2017 году). Также полученные значения коэффициента собираемости НДС указывают на имеющиеся резервы увеличения собираемости НДС за счет ликвидации имеющейся задолженности.

Также в целях увеличения налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации автором работы предложено расширить список подакцизных товаров. Например, в данный список можно отнести категории товаров, относящихся к предметам роскоши (ювелирные изделия из драгоценных металлов и камней, меховая одежда, яхты и прочее), пищевой продукции, содержащей генетически модифицированные организмы или компоненты искусственного происхождения, употребление которых наносит вред организму человека. Введение подакцизных товаров на роскошь не затронет незащищенные слои населения, а также слои населения, находящиеся на грани бедности, а богатые станут платить больше. А, допустим, увеличение ставки НДС до 20% затронет все слои населения, так как конечным плательщиком данного налога является народ.

В качестве еще одной рекомендации по увеличению налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации автор работы предлагает частично отменить возмещение НДС при экспорте продукции, а именно - природных ресурсов, так как при экспорте природных ресурсов местные производители лишены возможности добавлять стоимость труда к обработке национальных природных ресурсов, что также наносит ущерб национальному богатству.

Автор работы предлагает сохранить прежний порядок возмещения НДС для экспортеров, осуществляющих поставки изделий с высоко добавленной стоимостью, что будет способствовать увеличению экспорта продукции высоких переделов, а также отвечать стратегическим задачам создания модернизационной экономики. Для экспортеров, отгружающих продукцию с малой добавленной стоимостью необходимо ввести дифференцированную

шкалу возвратов НДС, для экспортеров сырья – отменить вычеты по НДС. Так, например, введение отмены налоговых вычетов по НДС для экспортеров сырья позволит сэкономить около 500 млрд. рублей.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По итогам диссертационного исследования на тему «Налоговые доходы федерального бюджета в системе доходов бюджета РФ» можно сделать следующие выводы.

В первой главе выпускной квалификационной работы проведено теоретическое исследование категории налоговых доходов федерального бюджета в системе доходов бюджета РФ, которое позволило уточнить формулировку таких понятий как система доходов бюджета и налоговые доходы бюджета. Система доходов бюджета представляет собой взаимоотношения между органами государственной власти, а также государственными федеральными службами по поводу изъятия денежных потоков, идущих от реального сектора и других крупных сфер финансовых отношений, и их перераспределения через бюджетную систему с целью обеспечения государством выполнения своих непосредственных функций. Налоговые доходы – это обязательные, безвозмездные, безвозвратные платежи, которые мобилизуют денежные средства, взимаемые с юридических и физических лиц, в распоряжение органов государственной власти с целью исполнения ими своих полномочий. Также в ходе теоретического исследования автором работы установлено, что в Российской Федерации применяются такие основные методы планирования и прогнозирования налоговых поступлений как метод тренда (экстраполяции), экспертный метод, метод репрезентативной налоговой системы, метод структурного моделирования, а также методы, основанные на макроэкономических моделях.

Вторая глава выпускной квалификационной работы, посвященная анализу налоговых доходов федерального бюджета РФ за период 2013 – 2017 годов, позволила установить положительную динамику в увеличении налоговых доходов федерального бюджета РФ в 2017 году, так за период 2017 года налоговые доходы федерального бюджета РФ возросли на 2183,3 млрд. рублей (или 31,94 %) в основном за счет увеличения поступлений по налогам,

сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами на 1207,4 млрд. рублей (или на 41,88 %), а также по НДС на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, на 412,5 млрд. рублей (или 15,52 %).

Как пояснил руководитель Федеральной налоговой службы Мишустин М. В., данное увеличение налоговых поступлений произошло не только благодаря росту ВВП, но и улучшению налогового администрирования, что свидетельствует о сокращении теневого сектора и формировании более прозрачной деловой среды.

Также данный анализ показал, что основным доходом федерального бюджета РФ являются налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами, которые на протяжении ряда последних лет являются крупной статьей в структуре доходов федерального бюджета РФ, в этом и заключается одна из наиболее острых проблем бюджетной политики - высокая зависимость от сырьевого сектора экономики, который в свою очередь обладает высокой чувствительностью к колебаниям внешней конъюнктуры.

Во 2 главе выпускной квалификационной работы также проведен факторный анализ динамики налоговых доходов федерального бюджета РФ, по результатам которого составлена двухфакторная модель, характеризующая влияние на налоговые доходы федерального бюджета РФ таких факторов как объем денежной массы и уровень безработицы. На основе данной модели методом множественного корреляционно – регрессионного анализа автор работы предположил, что в 2018 году налоговые доходы федерального бюджета РФ составят 8 601,6 млрд. рублей, в 2019 году – 9 165,2 млрд. рублей, в 2020 году – 9 728,9 млрд. рублей.

В третьей главе автором работы проанализированы основные проблемы увеличения налоговых доходов федерального бюджета РФ, а также предложены рекомендации по их повышению.

Особенно остро проблема формирования доходов бюджетов заключается в том, что налоговые доходы федерального бюджета Российской Федерации на протяжении длительного периода времени имеют сырьевую направленность,

что ставит под вопрос их дальнейшую надежность в условиях неустойчивой геополитической обстановки на международной арене. Данные современные условия диктуют государству о необходимости поиска новых ресурсов для формирования доходной части федерального бюджета, так как основные источники доходов высокочувствительны к колебаниям внешней конъюнктуры. Автором работы проанализированы различные точки зрения научных деятелей, которые в своих трудах осветили тему проблемы формирования доходной части федерального бюджета, в основном большинство из них сходятся во мнении, что к данным проблемам можно отнести следующее:

- критическая зависимость Российской Федерации от экспорта узкой группы топливно - сырьевых товаров, вследствие чего экономика страны является чрезвычайно чувствительной к воздействию динамики мировых цен на энергоресурсы, а также к циклическим колебаниям;
- дестабилизация товарных рынков, а также усиление конфликтности в системе мирового хозяйства по причине усиления борьбы ведущих держав за доступ к сырьевым ресурсам;
- нестабильность позиции Российской Федерации на перспективных мировых рынках, что обусловлено низкой конкурентоспособностью российских отраслей и промышленности;
- низкий уровень диверсификации и модернизации российской экономики;
- наличие теневой экономики;
- использование налогоплательщиками налоговых схем уклонения от уплаты налогов (в том числе с помощью «фирм-однодневок»).

Автором работы предложены следующие рекомендации по повышению налоговых доходов федерального бюджета РФ:

- усовершенствовать систему АСК «НДС-2» путем закрепления за налогоплательщиками обязанность по загрузке в книгу покупок и книгу продаж налоговой декларации по НДС сканированные образы счетов-фактур, что значительно ускорит и усовершенствует процесс камеральной проверки, так как в настоящий момент времени АСК «НДС-2» устанавливает лишь

соответствие между цифрами в счетах-фактурах продавца и покупателя. Следовательно, в условиях камеральной проверки конкретной организации налоговой орган не в силах выстроить цепочку товарооборота от производителя до проверяемой организации, используя лишь АСК «НДС-2», что является плюсом для недобросовестных налогоплательщиков;

- закрепить в Налоговом кодексе Российской Федерации обязанность налоговых органов с помощью системы АСК «НДС-2» своевременно информировать налогоплательщика о том, что его контрагент - поставщик имеет высокий риск неблагонадежности, чтобы налогоплательщик исключил налоговые вычеты по данному контрагенту, либо выяснил насколько он благонадежен;

- расширить список подакцизных товаров. Например, в данный список можно отнести категории товаров, относящихся к предметам роскоши (ювелирные изделия из драгоценных металлов и камней, меховая одежда, яхты и прочее), пищевой продукции, содержащей генетически модифицированные организмы или компоненты искусственного происхождения, употребление которых наносит вред организму человека. Введение подакцизных товаров на роскошь не затронет незащищенные слои населения, а также слои населения, находящиеся на грани бедности, а богатые станут платить больше. А, допустим, увеличение ставки НДС до 20% затронет все слои населения, так как конечным плательщиком данного налога является народ;

- частично отменить возмещение НДС при экспорте продукции, а именно - природных ресурсов, так как при экспорте природных ресурсов местные производители лишены возможности добавлять стоимость труда к обработке национальных природных ресурсов, что также наносит ущерб национальному богатству. Автор работы предлагает сохранить прежний порядок возмещения НДС для экспортеров, осуществляющих поставки изделий с высоко добавленной стоимостью, что будет способствовать увеличению экспорта продукции высоких переделов, а также отвечать стратегическим задачам создания модернизационной экономики. Для экспортеров, отгружающих

продукцию с малой добавленной стоимостью необходимо ввести дифференцированную шкалу возвратов НДС, для экспортеров сырья – отменить вычеты по НДС. Так, например, введение отмены налоговых вычетов по НДС для экспортеров сырья позволит сэкономить около 500 млрд. рублей.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Алексейчева, Е. Ю. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров / Е. Ю. Алексейчева, Е. Ю. Куломзина, М. Д. Магомедов. – М. : Издательско – торговая корпорация «Дашков и К^о», 2017. – 300 с.
2. Балихина, Н. В. Финансы и налогообложение организаций: учебник для магистров, обучающихся по направлениям «Финансы и кредит» и «Экономика» / Н. В. Балихина. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 623 с.
3. Бандурин, В. В. Анализ состояния бюджетного устройства Российской Федерации / В. В. Бандурин // МИР (Модернизация. Инновации. Развитие). – 2015. – № 2. – С. 8 – 13.
4. Басова, Н. В., Татаренко, А. М. Соотношение налоговых и неналоговых поступлений в РФ в условиях дефицита Федерального бюджета / Н. В. Басова, А. М. Татаренко // Молодой ученый. – 2016. – № 27. – С. 348–351.
5. Батырова, Д. К. Оценка НДС как драйвера налоговых поступлений России / Д. К. Батырова // Известия Санкт – Петербургского государственного экономического университета. – 2017. – № 3. – С. 130 – 134.
6. Бегунова, С. В. Бюджетная система Российской Федерации: учебное пособие / С. В. Бегунова. – Оренбург : ОГУ, 2014. – 320 с.
7. Белоусова, А. А. Новое бюджетное правило на 2018-2020 гг. / А. А. Белоусова // Научный вестник ЮИМ. – 2018. – № 1. – С. 67–75.
8. Будович, Ю. И. Формирование российского бюджета с учетом политических и экономических рисков / Ю. И. Будович // Экономика. Налоги. Право. – 2015. – № 1. – С. 13 – 21.
9. Быкова, Н. Н. Анализ налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации / Н. Н. Быкова // Молодой ученый. – 2016. – № 28. – С. 358 – 362.

10. Бюджетная система и система налогов и сборов Российской Федерации: учебник для магистратуры / Е. Ю. Грачева, О. В. Болтинова. – М. : Норма: ИНФРА-М, 2017. – 272 с.
11. Бюджетная система Российской Федерации: учебное пособие/А. С. Нечаев, Д. А. Антипин, О. В. Антипина. – М. : НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 265 с.
12. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ. – Режим доступа: [http:// www.consultant.ru/document/](http://www.consultant.ru/document/) (дата обращения: 28.08.2018).
13. Вердиев, Д. А. Доходы федерального бюджета, пути их роста / Д. А. Вердиев // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2016. – № 12. – С. 14 – 17.
14. Водопьянова, В. А., Самсонова, И. А. Влияние изменения ставки налога на прибыль организаций на доходы бюджетов Российской Федерации / В. А. Водопьянова, И. А. Самсонова // Территория новых возможностей. Вестник Владивостокского государственного университета экономики и сервиса. – 2017. – № 2. – С. 74 – 82.
15. Газарян, Р. А. Проблемы формирования доходной части федерального бюджета и пути ее оптимизации [Электронный ресурс] / Р. А. Газарян // Научное сообщество студентов XXI столетия. – 2017. – № 12. – С. 35 – 41. Режим доступа: <https://sibac.info/archive/economy/12> (дата обращения: 18.11.2018).
16. Гамова, Э. М. Государственные и муниципальные финансы: учебное пособие / Э. М. Гамова. – Йошкар-Ола : Поволжский государственный технологический университет, 2015. – 160 с.
17. Давлетшин, Т. Г. Собираемость НДС. Методологические аспекты / Т. Г. Давлетшин // Финансы и кредит. – 2017. – № 23. – С. 64 – 773.
18. Демич, И. Е. Анализ динамики и структуры налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации / И. Е. Демич // Политика, экономика и инновации. – 2017. – № 7. – С. 1 – 7.

19. Зрелов, А. П. Увеличение доходов бюджета без повышения налоговых ставок / А. П. Зрелов // Налоговый вестник. – 2016. – № 3. – С. 66 – 74.
20. Игошина, К. Е. Проблемы формирования доходов Федерального бюджета в условиях экономического спада / К. Е. Игошина // Экономика и бизнес : теория и практика. – 2017. – № 1. – С. 40 – 45.
21. Кокин, А. С. Применение корреляционно – регрессионного анализа в прогнозировании налоговых поступлений в бюджет субъекта Российской Федерации / А. С. Кокин // Вестник Нижегородского университета им. Н. И. Лобачевского. – 2016. – № 2. – С. 233 – 241.
22. Косов, М. Е. Проблемы и пути совершенствования формирования доходов Федерального бюджета / М. Е. Косов // Вестник Московского университета МВД России. – 2018. – № 1. – С. 217. – 223.
23. Лебедева, А. Д., Голубева, Т. Г. Доходы и расходы федерального бюджета / А. Д. Лебедева, Т. Г. Голубева // Актуальные вопросы экономических наук. – 2017. – № 57. – С. 197 – 206.
24. Майбуров, И. А. Теория налогообложения. Продвинутый курс: учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / И. А. Майбуров. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 591 с.
25. Максимов, Ю. А. Проблемы и направления развития налогообложения и администрирования налоговых доходов бюджета в России / Ю. А. Максимов // Вестник Герценовского университета. – 2016. – № 2. – С. 133 – 137.
26. Матвеев, В. В., Мазур, Л. В. Влияние геополитической нестабильности на налоговые доходы федерального бюджета / В. В. Матвеев, Л. В. Мазур // Территория науки. – 2016. – № 4. – С. 101 – 107.
27. Матвеев, В. В. Влияние геополитической нестабильности на налоговые доходы федерального бюджета / В. В. Матвеев // Теория науки. – 2016. – № 4. – С. 101 – 106.

28. Митрофанова, И. А. Федеральное налогообложение в России: учебное пособие / И. А. Митрофанова, А. Б. Тлисов, Л. М. Шавтикова. – М. : Директ-Медиа, 2016. – 177 с.
29. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ. – Режим доступа: [http:// www.consultant.ru/document/](http://www.consultant.ru/document/) (дата обращения: 28.09.2018).
30. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ. – Режим доступа: [http:// www.consultant.ru/document/](http://www.consultant.ru/document/) (дата обращения: 28.09.2018).
31. Некрасова, С. М. Современные тенденции формирования налоговых доходов федерального бюджета России / С. М. Некрасова // Политика, экономика и инновации. – 2017. – № 6. – С. 1 – 6.
32. Нешитой, А. С. Финансовый практикум / А. С. Нешитой, Я. М. Воскобойников. – 10-е изд., перераб. и доп. – М. : Издательско – торговая корпорация «Дашков и К^о», 2017. – 212 с.
33. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно – тарифной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.minfin.ru/document/> (дата обращения 17.11.2018).
34. Отчет об исполнении консолидированного бюджета Тюменской области за 2015 – 2017 гг. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://admtyumen.ru/ogv_ru/finance/finance/bugjet/ (дата обращения: 02.12.2018).
35. Отчет по форме № 1-НДС за период 2013 – 2017 гг. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://nalog.ru/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения: 02.12.2018).
36. Отчет по форме № 1-НМ за период 2013 – 2017 гг. [Электронный ресурс]. – Режим доступа:

- https://nalog.ru/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения: 02.12.2018).
37. Отчет по форме № 1-НОМ за период 2013 – 2017 гг. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://nalog.ru/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения: 02.12.2018).
38. Отчет по форме № 4-НМ за период 2013 – 2017 гг. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://nalog.ru/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения: 02.12.2018).
39. Официальный сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru/> (дата обращения 17.11.2018).
40. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru/> (дата обращения: 15.11.2018).
41. Поварова, А. И. Неэффективное администрирование НДС как угроза экономической безопасности России / А. И. Поварова // Экономические и социальные перемены: факты, тенденции, прогноз. – 2015. – № 2. – С. 126 – 140.
42. Послание Президента РФ Федеральному собранию от 01.03.2018 «Послание Президента Федеральному собранию» – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/document/> (дата обращения: 03.06.2018).
43. Пояснительная записка к проекту Федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 02.12.2018 года).
44. Прогноз долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2030 года – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/document/> (дата обращения: 03.06.2018).

45. Романов, Б. А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / Б. А. Романов. – М. : Издательско –торговая корпорация «Дашков и К^о», 2016. – 560 с.
46. Романов, Н. П. Государственное регулирование бюджетного процесса на федеральном и региональном уровнях: практическое пособие / Н. П. Романов. – М. : Издательско –торговая корпорация «Дашков и К^о», 2014. – 136 с.
47. Сурхаев, И. Д. Доходы федерального бюджета, пути их роста / И. Д. Сурхарев // Новая наука. – 2017. – № 3. – С. 242 – 245.
48. Ташматова, Р. Г. Роль налогового прогнозирования в формировании налоговых доходов бюджета / Р. Г. Ташматова // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2018. – № 1. – С. 79 – 82.
49. Федеральные налоги и сборы с организаций: учебное пособие / Л. В. Брянцева, О. В. Улезько, И. Н. Маслова, М. Н. Деревенских, А. Г. Казьмин, И. В. Оробинская. – Воронеж : ФГБОУ ВПО Воронежский ГАУ, 2016. – 246 с.
50. Федеральный закон от 05.12.2017 года № 362-ФЗ «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» – Режим доступа: [http:// www.consultant.ru/document/](http://www.consultant.ru/document/) (дата обращения: 03.06.2018).
51. Федеральный закон от 29.11.2018 года № 459-ФЗ «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» – Режим доступа: [http:// www.consultant.ru/document/](http://www.consultant.ru/document/) (дата обращения: 09.12.2018).
52. Федотов, Д. Ю. Анализ прогнозирования налоговых доходов федерального бюджета России / Д. Ю. Федотов // Финансы и кредит. – 2017. – № 23. – С. 2016 –2031.
53. Финансы: учебник / под ред. д.э.н., проф. А. П. Балакиной и д.э.н., проф. И. И. Бабленковой. – М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2017. – 384 с.
54. Харитоненко, Л. Б. Налог на прибыль организаций как один из источников государственных доходов / Л. Б. Харитоненко //

Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. – 2018. – № 3. – С. 148 – 153.

55. Щербакова, И. Г. Проблемы налогового администрирования НДС и пути их решения / И. Г. Щербакова // Вестник Удмуртского университета. – 2017. – № 3. – С. 66 – 72.
56. Юшкова, О. О. Спорные изменения налогового законодательства и их возможные последствия / О. О. Юшкова // Международный научный журнал «Символ науки». – 2017. – № 4. – С. 187 – 193.

Нормативы зачисления федеральных налогов и сборов, налогов,
предусмотренных специальными налоговыми режимами в федеральный
бюджет

Наименование налога	Норматив, %
налога на прибыль организаций по ставке, установленной для зачисления указанного налога в федеральный бюджет	100
налога на прибыль организаций (в части доходов иностранных организаций, не связанных с деятельностью в Российской Федерации через постоянное представительство, а также в части доходов, полученных в виде дивидендов и процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам)	100
налога на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции, заключенных до вступления в силу Федерального закона от 30 декабря 1995 года N 225-ФЗ "О соглашениях о разделе продукции" (далее - Федеральный закон "О соглашениях о разделе продукции") и не предусматривающих специальных налоговых ставок для зачисления указанного налога в федеральный бюджет и бюджеты субъектов Российской Федерации	25
налог на добавленную стоимость	100
акцизы на спирт этиловый из пищевого сырья	50
акцизы на спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением пищевого	100
акцизы на спиртосодержащую продукцию	50
акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов, за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята	50
акцизы на табачную продукцию	100
акцизы на автомобили легковые и мотоциклы	100
акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации	12
акцизы по подакцизным товарам и продукции, ввозимым на территорию Российской Федерации	100
налог на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья (газ горючий природный)	100
налог на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья (за исключением газа горючего природного)	100
налог на добычу полезных ископаемых (за исключением полезных ископаемых в виде углеводородного сырья, природных алмазов и общераспространенных полезных ископаемых)	40

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 1

Наименование налога	Норматив, %
налог на добычу полезных ископаемых на континентальном шельфе Российской Федерации, в исключительной экономической зоне Российской Федерации, за пределами территории Российской Федерации	100
регулярные платежи за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении соглашений о разделе продукции в виде углеводородного сырья (газ горючий природный)	100
регулярных платежей за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении соглашений о разделе продукции в виде углеводородного сырья (за исключением газа горючего природного)	95
регулярные платежи за добычу полезных ископаемых (роялти) на континентальном шельфе, в исключительной экономической зоне Российской Федерации, за пределами территории Российской Федерации при выполнении соглашений о разделе продукции	100
сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов (исключая внутренние водные объекты)	20
сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов (по внутренним водным объектам)	20
водный налог	100
государственные пошлины (за исключением государственной пошлины за совершение юридически значимых действий, указанных в статьях 56, 61, 61.1, 61.2, 61.3, 61.4 и 61.5 настоящего Кодекса, государственной пошлины, предусмотренной абзацем двадцать восьмым настоящей статьи)	100
государственные пошлины за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий в случае подачи заявления и (или) документов, необходимых для их совершения, в многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг	50

Источник: [12]

Вертикальный анализ исполнения федерального бюджета РФ за период с
2013 по 2017 годы

Доходы/ расходы	2013 год		2014 год		2015 год		2016 год		2017 год		Отклонение 2017 года от 2013 года, в уд. весах
	млрд. руб.	уд. вес, %									
Доходы, всего	13 019,9	100,0	14 496,9	100,0	13 659,2	100,0	13 460,0	100,0	15 088,9	100,0	-
Нефтегазо- вые доходы	6 534,0	50,2	7 433,8	51,3	5 862,7	42,9	4 844,0	36,0	5 971,9	39,6	-10,6
Ненефтегазо- вые доходы:	6 485,9	49,8	7 063,1	48,7	7 796,6	57,1	8 616,0	64,0	9 117,0	60,4	10,6
Связанные с внутренним производ- ством:	2 681,5	41,3	3 113,6	44,1	3 467,6	44,5	3 780,6	43,9	4 741,9	52,0	10,7
НДС (внутренний)	1 868,2	69,7	2 181,4	70,1	2 448,3	70,6	2 657,4	70,3	3 069,9	64,7	-4,9
акцизы	461,0	17,2	520,8	16,7	527,9	15,2	632,2	16,7	909,6	19,2	2,0
налог на прибыль	352,2	13,1	411,3	13,2	491,4	14,2	491,0	13,0	762,4	16,1	2,9
Связанные с импортном:	2 418,0	37,3	2 474,3	35,0	2 404,4	30,8	2 539,6	29,5	2 728,6	29,9	-7,4
НДС на ввозимые товары	1 670,8	69,1	1 750,2	70,7	1 785,2	74,2	1 913,6	75,4	2 067,2	75,8	6,7
акцизы на ввозимые товары	63,4	2,6	71,6	2,9	54,0	2,2	62,1	2,4	78,2	2,9	0,2
ввозные пошлины	683,8	28,3	652,5	26,4	565,2	23,5	563,9	22,2	583,2	21,4	-6,9
Прочие	1 386,4	21,4	1 475,2	20,9	1 924,6	24,7	2 295,8	26,6	1 646,5	18,1	-3,3
Расходы, всего	13 342,9	100,0	14 831,6	100,0	15 620,3	100,0	16 416,4	100,0	16 420,3	100,0	0,0
Общегосу- дарственные вопросы	850,7	6,4	935,7	6,3	1 117,6	7,2	1 095,6	6,7	1 162,4	7,1	0,7
Националь- ная оборона	2 103,6	15,8	2 479,1	16,7	3 181,4	20,4	3 775,3	23,0	2 852,3	17,4	1,6
Националь- ная безопасность и правоох- ранительная деятельность	2 061,6	15,5	2 086,2	14,1	1 965,6	12,6	1 898,7	11,6	1 918,0	11,7	-3,8

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 2

Доходы/ расходы	2013 год		2014 год		2015 год		2016 год		2017 год		Отклонение 2017 года от 2013 года, в уд. весах
	млрд. руб.	уд. вес, %									
Националь- ная экономика	1 849,3	13,9	3 062,9	20,7	2 324,2	14,9	2 302,1	14,0	2 460,1	15,0	1,1
Жилищно- коммуналь- ное хозяйство	177,5	1,3	119,6	0,8	144,1	0,9	72,2	0,4	119,5	0,7	-0,6
Охрана окружающей среды	24,3	0,2	46,4	0,3	49,7	0,3	63,1	0,4	92,4	0,6	0,4
Образование	672,3	5,0	638,3	4,3	610,6	3,9	597,8	3,6	615,0	3,7	-1,3
Культура, кинематогра- фия	94,8	0,7	97,8	0,7	89,9	0,6	87,3	0,5	89,7	0,5	-0,2
Здравоохра- нение	502,0	3,8	535,5	3,6	516,0	3,3	506,3	3,1	439,8	2,7	-1,1
Социальная политика	3 833,1	28,7	3 452,4	23,3	4 265,3	27,3	4 588,5	28,0	4 992,0	30,4	1,7
Физическая культура и спорт	68,0	0,5	71,2	0,5	73,0	0,5	59,6	0,4	96,1	0,6	0,1
Средства массовой информации	77,3	0,6	74,8	0,5	82,1	0,5	76,6	0,5	83,2	0,5	-0,1
Обслужи- вание государ- ственного и муниципаль- ного долга	360,3	2,7	415,6	2,8	518,7	3,3	621,3	3,8	709,2	4,3	1,6
Межбюджет- ные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	668,1	5,0	816,1	5,5	682,0	4,4	672,0	4,1	790,7	4,8	-0,2

Источник: составлено автором работы по [39]

Динамика исполнения консолидированного бюджета Тюменской области
за период с 2015 по 2017 годы

Доходы/ расходы	2015 год		2016 год		2017 год		Отклонение 2017 года от 2015 года		
	млрд. руб.	уд. вес,%	млрд. руб.	уд. вес,%	млрд. руб.	уд. вес,%	в абс. выражении, млрд. руб.	темп прироста, %	уд. вес, %
Доходы, всего	166,01	100,0	157,20	100,0	173,85	100,0	7,84	4,72	-
Налоговые и неналоговые доходы	144,49	87,0	135,52	86,2	151,87	87,4	7,38	5,12	0,4
акцизы	3,96	2,4	6,05	3,9	5,49	3,2	1,53	38,64	0,8
налог на прибыль	89,30	53,8	74,68	47,5	87,96	50,6	-1,34	-1,5	-3,2
НДФЛ	27,56	16,6	28,88	18,4	31,27	17,9	3,71	13,46	1,3
Налоги на совокупный доход	3,53	2,1	3,77	2,4	4,31	2,5	0,78	22,09	0,4
Налоги на имущество	9,88	6,0	11,57	7,4	12,82	7,4	2,94	29,76	1,4
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	0,06	0,0	0,1	0,1	0,08	0,0	0,02	33,33	0,0
Прочие доходы	31,72	19,1	32,15	20,5	31,92	18,4	0,2	0,63	-0,7
Расходы, всего	154,07	100,0	152,83	100,0	174,65	100,0	20,58	13,36	-
Общегосу- дарственные вопросы	8,56	5,6	8,72	5,7	8,82	5,1	0,26	3,04	-0,5
Националь- ная оборона	0,05	0,0	0,06	0,0	0,05	0,0	0,00	0,00	0,0
Националь- ная безопасность и правоох- ранительная деятельность	1,03	0,7	1,09	0,8	1,56	0,9	0,53	51,46	0,2
Националь- ная экономика	55,72	36,2	49,55	32,5	56,59	32,4	0,87	1,56	-3,8
Жилищно- коммуналь- ное хозяйство	8,12	5,3	8,90	5,8	7,00	4,0	-1,12	-13,79	-1,3

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 3

Доходы/ расходы	2015 год		2016 год		2017 год		Отклонение 2017 года от 2015 года		
	млрд. руб.	уд. вес, %	млрд. руб.	уд. вес, %	млрд. руб.	уд. вес, %	в абс. выражении, млрд. руб.	темп прироста, %	уд. вес, %
Охрана окружающей среды	0,41	0,3	0,30	0,2	0,29	0,2	-0,12	-29,27	-0,1
Образование	26,17	17,0	28,48	18,6	31,23	17,9	5,06	19,34	0,9
Культура, кинематогра- фия	4,69	3,0	4,62	3,0	7,15	4,1	2,46	52,45	1,1
Здравоохра- нение	28,87	18,7	22,48	14,7	25,39	14,5	-3,48	-12,05	-4,2
Социальная политика	17,17	11,1	25,05	16,4	31,59	18,1	14,42	83,98	7
Физическая культура и спорт	2,76	1,8	3,07	2,0	4,44	2,5	1,68	60,87	0,7
Средства массовой информации	0,53	0,3	0,48	0,3	0,50	0,3	-0,03	-5,66	0,0
Обслужи- вание государ- ственного и муниципаль- ного долга	0,00	0,0	0,00	0,0	0,01	0,0	0,01	100,00	0,0
Межбюджет- ные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0
Итого									
Дефицит (-) / Профицит (+)	+11,94	-	+4,37	-	-0,79	-	-12,73	-106,62	-

Источник: составлено автором работы по [39]