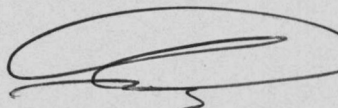


0-792827

На правах рукописи



ЛЯТИНА Елена Валериевна

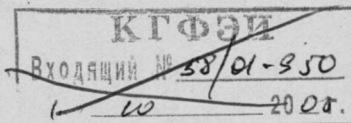
**ФОРМИРОВАНИЕ И ОЦЕНКА
НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА
В РОССИИ**

Специальность: 08.00.10 - "Финансы, денежное обращение и кредит"

Автореферат
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук



Тольятти - 2008



Работа выполнена на кафедре экономики и финансов Тольяттинского государственного университета.

Научный руководитель - канд. экон. наук, доцент
Аюпов Айдар Айратович

Официальные оппоненты - д-р экон. наук, профессор
Кириллова Ольга Святославовна

- канд. экон. наук, доцент
Ростова Елена Павловна

Ведущая организация - Нижегородский государственный университет
им. Н.И.Лобачевского.

НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА КГУ



0000712664

Защита состоится 16 октября 2008 года в 13⁰⁰ час. на заседании диссертационного совета Д 212.241.03 при Саратовском государственном социально-экономическом университете по адресу:
410003, Саратов, Радищева, 89, Саратовский государственный социально-экономический университет, ауд. 843.

С ди

Авт

Учел
сове

УПК. Зак. 2033. Тир. 50 млн.

КОНТРОЛЬНЫЙ ЛИСТОК
СРОКОВ ВОЗВРАТА
КНИГА ДОЛЖНА БЫТЬ
ВОЗВРАЩЕНА НЕ ПОЗЖЕ
УКАЗАННОГО ЗДЕСЬ СРОКА
Копия, пред. выдач

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Начало XXI века характеризуется в мировой экономике, масштабными процессами глобализации и международной промышленной, финансовой и политической интеграции. В рамках данных процессов происходят системные изменения в экономических системах ведущих мировых стран.

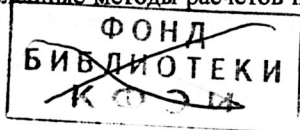
В сложившейся социальной экономической ситуации, когда экономика РФ находится в процессе преодоления системных кризисов и в начале устойчивого развития, роль систем государственного управления регулирующих эти процессы очень высока. Это обуславливает высокие требования к общей эффективности системы государственного управления, которая в свою очередь определяется прозрачными и точными механизмами формирования и освоения государственного бюджета.

Управление налоговой системой в современной рыночной экономике пронизывает все элементы общей системы государственного управления. Состояние налоговой системы зависит, в первую очередь, от налогового потенциала, содержание которого составляет совокупность налоговых ресурсов и доходов при заданных или сформировавшихся параметрах ресурсного и производственных потенциалов.

От состояния налогового потенциала и эффективности его использования государством зависит экономическое и финансовое благополучие не только граждан, но и государства и общества в целом. Налоговый потенциал составляет материальную основу налоговых поступлений, которые являются основой формирования доходной части бюджета государства.

Становление налоговой системы в России осложняется последствиями командно-административной системы управления российской экономикой, недостаточностью опыта в использовании налогов как инструмента перераспределительных отношений для целей развития экономики в стране. В результате многолетних преобразований сложилась налоговая система с выраженным фискальным характером, ориентированным главным образом на начальное накопление капиталов и формирование первичных структур частной собственности стимулирование инвестиционной активности, а не на развитие отечественного производства или стабилизацию социально-экономической обстановки в обществе.

В настоящий момент существует определенная необходимость в мониторинге и системном анализе структуры экономического развития, в целях разработки и реализации общегосударственных механизмов и проектов инфраструктурного развития, основной целью которых выступает поддержка экономического роста и создания благоприятной среды для комплексного социально-экономического развития. За последние годы в налоговой системе произошли изменения, позволившие рассматривать планирование налоговых поступлений с различных позиций, используя при этом определенные методы расчетов посту-



пления налоговых платежей, основанных на анализе и оценке соответствующих налоговых поступлений и налогового потенциала страны.

Совершенствование методов анализа и прогнозирования налоговых поступлений имеет особое значение, поскольку не полное исполнение плановых показателей по поступлению налоговых доходов вызывает в последующем объективные трудности в их мобилизации, что в свою очередь может привести к недопоступлению доходов в бюджетную систему, а, следовательно, ставит под угрозу исполнение расходной части бюджета.

Одним из основных инструментов, позволяющих поднять на качественно новый уровень анализ и прогнозирование налоговых поступлений, является налоговый потенциал регионов и Российской Федерации в целом. Данная ситуация определяет актуальность и практическую значимость исследований налогового потенциала как финансового индикатора состояния экономики.

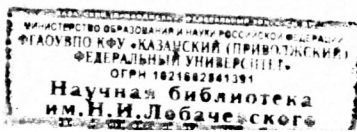
Степень разработанности проблемы. Определенное внимание в финансовой и финансово-правовой науке уделялось проблемам регулирования вопросов налогообложения. Были проанализированы работы по фискальной системе, бюджетному процессу и системам государственного администрирования. Обширное наследие по отдельным вопросам налогообложения составили исследователи М.М. Алексеенко, С. Брю, А.Вебер, П.П. Гензель, Д. Канар, Дж.М. Кейнс, К. Макконелл, К. Маркс, В. Парето, У. Петти, А. Смит, Н.И. Тургенев и др.

Изучению теоретических и практических аспектов налогового потенциала посвящены работы таких современных авторов, как Адамов Н.А., Баранов А.А., Барроу С., Барулин С.В., Баканов П.Д., Богачева О.В., Бункин М.К., Горский И.В., Дадашева А.З., Журавлёва Г.П., Кадочников П.А., Климова Н.И., Коломиец А.Л., Кузнецова С.А., Лавров А.М., Ларичев В.Д., Луговой О.В., Матросова Н.Д., Надеждина С.Д., Новикова А.И., Саакаян Р.А., Черник Д.Г. и др.

Имеющиеся исследования, безусловно, внесли существенный вклад в изучение природы и совершенствование налоговых отношений, в частности по вопросам, касающимся налогового потенциала. Однако в них налоговый потенциал не рассматривается как финансовый индикатор. Кроме того, не в полной мере раскрываются вопросы взаимосвязей налогового потенциала с другими финансовыми и управленческими категориями. Почти не изучены методологические подходы к оценке налогового потенциала как финансового индикатора, а также вопросы по реализации налогового потенциала в системе налоговых доходов региона.

В существующих источниках понятие налогового потенциала рассматривалось как утилитарное в рамках фискального и бюджетного процессов, что не в полной мере отражает возможности использования и перспективы использования данной системы показателей в системе государственного управления.

Цель диссертационного исследования. Целью диссертационной работы является обоснование теоретических и методических подходов и практических рекомендаций по формированию, использованию и развитию налогового потенциала как финансового индикатора состояния экономики.



Задачи исследования. Достижение поставленной цели исследования обусловило необходимость решить следующие задачи:

- раскрыть финансовую и социальную сущность налогового потенциала и предложить его авторское определение;
- выявить основные недостатки в понимании и значении экономической сущности налогового потенциала в российском законодательстве с целью выработки конкретных предложений и рекомендаций, направленных на их устранение;
- определить основные внутренние и внешние факторы, влияющие на формирование и развитие налогового потенциала как на региональном, так и на федеральном уровне;
- комплексно представить особенности оценки налогового потенциала в процессе планирования результатов деятельности государственных органов власти на основе сравнительного анализа развития национальной экономики Российской Федерации и зарубежных стран с целью обобщить, развить и адаптировать к российским условиям механизмы формирования налогового потенциала;
- изучить и классифицировать в контексте избранной проблематики существующие методы оценки налогового потенциала административно-территориальной единицы;
- разработать предложения и рекомендации по использованию налогового потенциала в рамках анализа и планирования структуры национальной экономики, бюджетного процесса и социально-экономического развития.

Объектом исследования диссертационной работы является налоговый потенциал как финансовый индикатор социально-экономического развития региона и Российской Федерации в целом.

Предметом исследования выступают ключевые показатели процесса планирования социально-экономического развития на региональном и федеральном уровне, бюджетного и фискального планирования, а также оценки структуры экономики Российской Федерации.

Теоретико-методологической основой диссертационного исследования послужили фундаментальные теории геополитических конфликтов, финансов и финансового менеджмента, труды отечественных и зарубежных экономистов в области управления государственными и муниципальными финансами, финансового анализа, финансового планирования и контроля, а также систем государственного и муниципального управления. В рамках системного подхода в диссертационной работе использовались методы сравнительного, логического, функционально-структурного, финансового и статистико-математического анализа, а также имитационного и графического моделирования изучаемых процессов.

Информационно-аналитической основой исследования послужили данные Росстата Российской Федерации, данные рейтинговых агентств, материалы министерств и ведомств Российской Федерации и зарубежных стран, отчетность крупных финансово-промышленных групп, ассоциаций международного со-

трудничества и некоммерческих партнерств, организаторов международных форумов в Давосе и Дели, саммитов стран ОСЕАН и ЕС.

Нормативно-правовую базу диссертационной работы составили действующие законодательные акты: Налоговый кодекс Российской Федерации, федеральные и региональные законодательные акты, а также нормативные документы Президента и Правительства Российской Федерации, регламентирующие правила разграничения доходных и расходных полномочий между различными уровнями бюджетной системы государства.

Научная новизна диссертационного исследования в целом заключается в обосновании теоретических и методических подходов к использованию налогового потенциала как финансового индикатора состояния экономики и в разработке практических рекомендаций по его совершенствованию.

Конкретные результаты, определяющие научную новизну проведенного исследования, заключаются в следующем:

- предложена трактовка понятия "налоговый потенциал" как расчетной величины, дающей качественную характеристику состояния экономики страны или региона и меняющейся вследствие применения определенной фискальной политики в условиях фактического налогообложения к источникам и объектам, существующим и взаимодействующим в рамках экономического комплекса;

- обоснованы необходимость и возможность структурирования налогового потенциала исходя из составляющих его основу четырех сегментов: имущественный комплекс (как источник земельного и имущественного налогов), добавленная стоимость на основе движения денежных средств (как источник налога на добавленную стоимость и налога на прибыль), регламентируемая предпринимательская деятельность (как источник налога на игорный бизнес, налога на добычу полезных ископаемых) и прочие источники поступлений от неналоговых платежей и сборов;

- на основе проведенной систематизации инструментария и классификации существующих методов оценки налогового потенциала разработана и предложена к использованию структурная многоуровневая модель, описывающая процесс формирования налогового потенциала, в рамках которой его материальной основой рассматривается национальная экономика, а связь налогового потенциала со своей основой реализуется через налоговое регулирование и фискальную политику в их применении к конкретным источникам возникновения объектов налогообложения, при этом учитывается не только фискальная, но и регулирующая функции налогов;

- уточнены доминирующие факторы формирования налогового потенциала; при этом к числу внутренних факторов отнесены изменение налогового законодательства, уровень налоговой нагрузки, нормативные показатели зачисления налогов по уровням бюджетной системы; в число внешних факторов включены факторы, отражающие географическое положение, природно-климатические условия, количество населения, экономическое развитие, структуру и специализацию отраслей, финансовое положение предприятий, налоговую, бюджетную и промышленную политику, налоговое администрирование;

- предложен подход к анализу и прогнозированию налогового потенциала регионов, и Российской Федерации в целом, учитывающий взаимосвязь между определяющими потенциал факторами и структурным состоянием экономики; определена система необходимых для использования предложенного подхода экономических показателей и репрезентативных аналитических форм, которые позволяют делать аналитические выводы по состоянию налогового потенциала территории;

- разработана методика использования показателя налогового потенциала в качестве финансового индикатора, позволяющего оценить основные тенденции и перспективы развития национальной экономики в среднесрочном и долгосрочном периоде.

Теоретическая и практическая значимость результатов исследования заключается в разработке теоретико-методических подходов, механизмов, а также методических приемов и конкретных практических рекомендаций по формированию и планированию налогового потенциала региона, совершенствованию процесса государственного и муниципального управления, формированию системы гибкого многоуровневого планирования социально-экономического развития с целью создания эффективной системы государственного управления.

Основные положения, выводы и рекомендации, содержащиеся в работе, применяются в учебном процессе, в научно-исследовательских работах по изучению проблем государственного финансового управления в современных российских условиях, а также в действующих органах государственной власти для улучшения действующих моделей фискальной системы, с целью повышения экономического роста.

Апробация работы. Основные положения диссертации обсуждены и получили апробацию в тезисах и выступлениях на всероссийских и региональных научных и научно-практических конференциях, проходивших в 2005-2007 гг. в городах Самара, Тольятти.

Наиболее существенные положения и результаты исследования нашли свое отражение в 10 публикациях общим объемом 3,4 п.л., из них 3 статьи в рецензируемом издании, рекомендованном ВАК для публикации результатов диссертационных исследований.

Материалы работы использованы Аналитическим управлением Аппарата Государственной Думы и Межпарламентской Ассамблеей Евразийского Экономического Сообщества при разработке концепций стратегического мониторинга и оценке основных показателей социально-экономического развития. Отдельные положения диссертации внедрены в практическую деятельность Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №2 по Самарской области. Выполненные научные разработки также используются в учебном процессе кафедрой "Экономика и финансы" Тольяттинского государственного университета при преподавании учебных дисциплин "Налоги и налогообложение" и "Налоговые системы" для студентов, обучающихся по специальности "Финансы и

кредит". Практическое внедрение результатов исследования подтверждено соответствующими справками.

Объем и структура работы. Работа имеет следующую структуру, определенную логикой анализа взаимосвязанных аспектов изучаемого предмета и совокупностью решаемых задач:

Введение

Глава 1. Экономические основы формирования и оценки налогового потенциала

1.1. Содержание налогового потенциала, формирование и развитие его структуры

1.2. Оценка и прогнозирование налогового потенциала в рамках системы государственного управления экономикой

Глава 2. Формирование и оценка налогового потенциала территории на примере Самарской области

2.1. Источники формирования структуры и оценка налогового потенциала

2.2. Моделирование структурных пропорций налогового потенциала

Глава 3. Совершенствование форм и методов оценки налогового потенциала на современном этапе развития экономики

3.1. Анализ интегрального влияния ключевых макроэкономических факторов на динамику развития налогового потенциала

3.2. Приоритетные направления развития налогового потенциала

Заключение

Библиографический список литературы

Приложения

Список использованной литературы содержит 121 источник. В работе 5 приложений, 10 таблицы и 37 рисунков. Объем диссертации составляет 160 страниц.

ОСНОВНЫЕ ИДЕИ И ВЫВОДЫ ДИССЕРТАЦИИ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

В соответствии с сформулированными целью и задачами исследования в диссертации были рассмотрены следующие группы взаимосвязанных проблем.

Первая группа проблем, разрабатываемых в диссертации, связана с комплексным анализом содержания налогового потенциала как финансовой категории.

С целью определения методологических основ проводимого исследования в работе были изучены теоретические институты и понятия, связанные с экономическим регулированием налоговых отношений в Российской Федерации (нормативно-правовая база, субъект налогообложения, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка). Также были проанализированы существующие теоретические концепции налогового потенциала.

На основе проведенного анализа и в развитии существующих точек зрения в работе была предложена трактовка понятия "налоговый потенциал" как расчетной величины, дающей качественную характеристику состояния экономики страны или региона и меняющейся вследствие применения определенной фискальной политики в условиях фактического налогообложения к источникам и

объектам, существующим и взаимодействующим в рамках экономического комплекса.

Далее в ходе диссертационного исследования были изучены назначение налогового потенциала в фискальной системе, а также роль налогового потенциала как индикатора результатов социально-экономического развития территории.

Проведенное исследование позволило прийти к выводу, что налоговый потенциал является одним из основополагающих индикаторов в процессе планирования социально-экономического развития территории. Объем и структура налогового потенциала зависят от структурного строения отраслей экономики. Таким образом, оценка налогового потенциала позволяет выявить преобладающие сектора экономики на основе таких макроэкономических показателей, как финансовая обеспеченность региона, динамика налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета субъекта Федерации, объемов производства и потребления, структуры доходов и расходов, уровня благосостояния, экспорта и импорта, темпов экономического роста и др.

Следующим этапом диссертационного исследования стало изучение структуры самого налогового потенциала. Это позволило определить основные сегменты налогового потенциала и обосновать их классификацию, что, в свою очередь, дало возможность разработать структурную многоуровневую модель, описывающую процесс формирования налогового потенциала территории.

В рамках разработанной модели материальной основой налогового потенциала рассматривается национальная экономика. Связь налогового потенциала со своей материальной основой в разработанной модели реализуется через налоговое регулирование и фискальную политику в их применении к конкретным источникам возникновения объектов налогообложения.

Для описания институциональной структуры поступлений доходной части бюджета в разработанной модели предложено выделить четыре сегмента, позволяющих определить основополагающие объекты формирования доходов:

- имущественный комплекс (включает в себя объекты недвижимости, земельные участки);

- добавленная стоимость, на основе движения денежных средств (в этой группе источников находятся все объекты, формирующие налоговые поступления за счет движения денежных средств в процессе создания добавленной стоимости);

- регулируемая предпринимательская деятельность (в данной группе источником, формирующим налоговые поступления, является конкретная предпринимательская деятельность, такая как - добыча полезных ископаемых, игорный бизнес и др.);

- прочие виды деятельности, формирующие неналоговые платежи и сборы (в данную группу входят сборы и пошлины: таможенные пошлины, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов).

Сформулированный в работе подход к структурированию налогового потенциала основывается на идеологии формирования доходной части бюджета.

При этом учитывается не только фискальная, но и регулирующая функции налогов. Что должно находить соответствующее выражение при разработке и реализации мер налоговой политики, на разных уровнях государственного регулирования исходя из формы государственного устройства.

Графически разработанная модель может быть представлена в виде следующего рисунка (см. Рис.1).

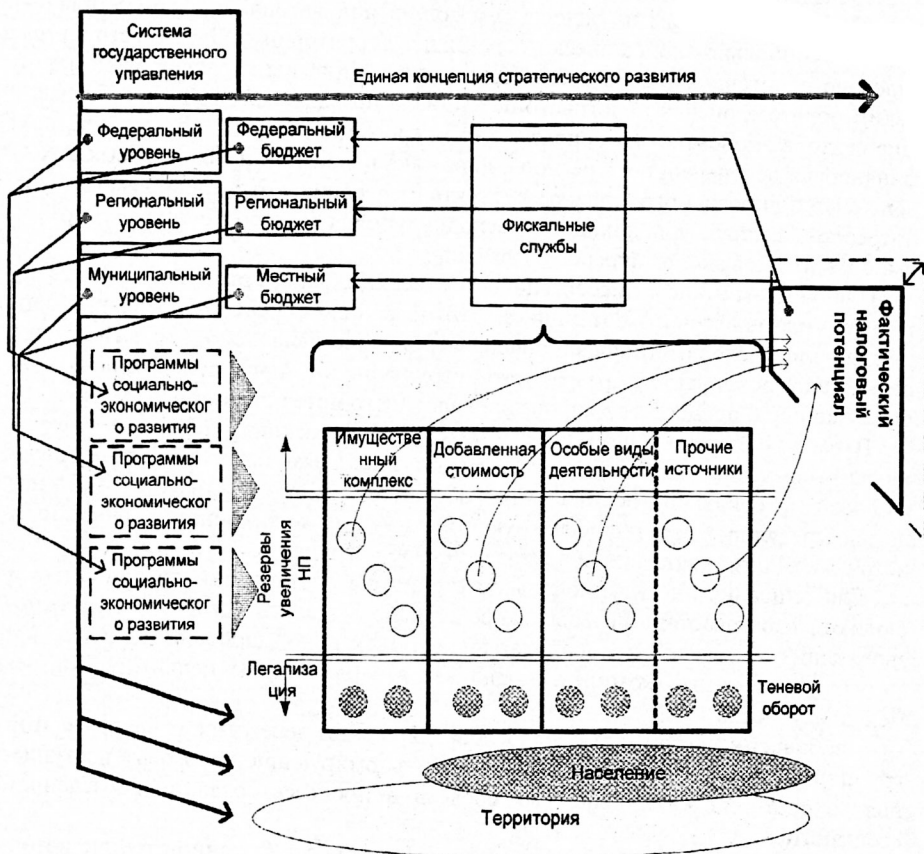


Рис.1. Структурная модель формирования налогового потенциала

Исходя из предложенного понимания содержания и роли налогового показателя и анализа взаимодействия элементов разработанной структурной модели в диссертации утверждается, что структура налогового потенциала региона является не только индикатором эффективности развития экономики, но и позволяет объективно предопределять результаты деятельности государственного управления в рамках осуществляемых на территории программ социально-экономического развития, то есть может способствовать эффективности систем государственного управления.

Это, в свою очередь, позволяет давать оценку работе фискальных служб и эффективности фискальной политики в целом. Таким образом методический подход к оценке налогового потенциала, как инструмента финансового регулирования развития территорий, позволяет разработать систему аналитических коэффициентов и систему комплексного мониторинга экономических структур, участвующих в формировании и реализации налогового потенциала.

Завершает исследование группы проблем, связанных с анализом содержания налогового потенциала как финансовой категории, анализ факторов, определяющих налоговый потенциал.

В качестве доминирующих были рассмотрены факторы, определяющие процессы формирования налогового потенциала. Среди них традиционно были выделены внутренние и внешние факторы. При этом к числу внутренних факторов были отнесены изменение налогового законодательства, уровень налоговой нагрузки, нормативные показатели зачисления налогов по уровням бюджетной системы. В число внешних факторов были включены факторы, отражающие географическое положение, природно-климатические условия, количество населения, экономическое развитие, структуру и специализацию отраслей, финансовое положение предприятий, налоговую, бюджетную и промышленную политику, налоговое администрирование.

Действие каждой из группы факторов оценивалось с точки зрения их влияния на расчетную и фактическую величину налогового потенциала. Фактический налоговый потенциал определяется в работе как объем налоговых поступлений за определенный период (финансовый год) при заданных условиях (качественных характеристиках) экономики, налогового законодательства и уровня налоговой культуры.

Увеличение фактического налогового потенциала зависит от эффективных налоговых усилий, которые должны быть направлены на стабильное финансирование и выполнение социальных программ, но не должны быть чрезмерными и сдерживать экономический рост. Исходя из этого в работе делается вывод, что развитие налогового потенциала предполагает построение такой налоговой системы, которая способна обеспечить оптимальную налоговую нагрузку для всех субъектов экономической деятельности.

В целях создания такой системы в диссертации предложена система экономических показателей и репрезентативных аналитических форм, которые позволят делать аналитические выводы по ситуации исходя из состояния налогового потенциала территории. Для решения этих проблем в диссертации предложен ряд соответствующих инструментов.

Вторая группа проблем, поднимаемых в диссертации, связана с региональными аспектами формирования и оценки налогового потенциала региона на современном этапе развития экономики страны.

Методические аспекты применения расчетных систем и элементов моделирования налогового потенциала разрабатывались в диссертации на фактических данных по Самарской области, как одного из наиболее развитых регионов Рос-

сийской Федерации со сложившимся территориальным промышленным комплексом и развитой инфраструктурой.

Для проведения анализа была разработана детерминированная факторная модель, в основе которой лежит ранее описанная многоуровневая модель процессов формирования налогового потенциала, которая была разработана в рамках первой группы проблем.

Разработанная аналитическая модель позволяет определять экономические характеристики состояния территории и имеющегося налогового потенциала и предлагать практические способы использования показателей налогового потенциала.

Отправной точкой проводимого анализа выступает определение характера развития экономики региона при оценке его налогового потенциала.

Результаты анализа, проведенного на примере Самарской области, показали, что в общем объеме налоговых поступлений, которые дает промышленность области, основная доля приходится на налоговые платежи предприятий машиностроения и металлообработки (31,1%), пищевой (28,9%), химической промышленности (12,9%) и электроэнергетики (11,2%). Имеющаяся неравномерность в распределении источников формирования налогового потенциала области позволила сделать вывод, что для дальнейшего эффективного развития региона необходимо выравнивание социально-экономической ситуации и структуры налогового потенциала. Исходя из этого в диссертации были определены отрасли экономики Самарской области, развитию которых необходимо уделить особое внимание.

Преимуществом разработанной аналитической модели является возможность ее использования не только для оценки результатов социально-экономического состояния и налогового потенциала Самарской области, но и для их моделирования и прогнозов их развития.

В частности, на основе предложенного подхода в диссертации были получены прогнозные данные по развитию экономики Самарской области до 2010 года. Полученные в результате расчетов динамические изменения в структуре налогового потенциала отражены на Рис.2.

Отраженные на рисунке динамические изменения в структуре налогового потенциала показывают возможность заметного повышения существующего уровня поступлений в бюджет региона и улучшения показателей уровня жизни.

Конкретно это выражается в следующих показателях. Доля поступлений по налогу на добавленную стоимость и налогу на добычу полезных ископаемых в общем объеме налоговых поступлений может быть в ближайшие годы подвержена постепенному снижению, что, в свою очередь, позволяет предположить, что основной налоговой базой со временем станет имущество компаний и создаваемая ими на территории области прибыль. Это может произойти за счет увеличения объемов платежей в бюджет (и фактического оборота) инфраструктурного комплекса, сферы услуг и финансового сектора. Именно данные направления развития могут дать необходимое увеличение доходной части бюджета региона в обозначенные сроки.



Рис.2. Диаграмма прогнозной структуры развития налогового потенциала Самарской области до 2010 года

Третья группа исследуемых в диссертации проблем связана с совершенствованием форм и методов оценки и прогнозирования налогового потенциала страны в целом.

Вопросы моделирования экономических процессов формирования налогового потенциала и национальных экономик разрабатывались в диссертации применительно как к российской экономике, так и экономике развитых зарубежных стран. При этом проблемы оценки налогового потенциала страны были рассмотрены в том же методологическом аспекте, что и налоговый потенциал территории, то есть с использованием методических и технических приемов горизонтального и вертикального анализа, которые предполагает авторская многоуровневая модель процессов формирования налогового потенциала.

Исходя из этой модели отправной точкой анализа экономических процессов национальных экономик разных стран с помощью индексных показателей налогового потенциала выступает изучение структуры налоговых платежей. Последнее, как доказывается в диссертации, позволяет напрямую отражать сложившуюся в национальной экономике ситуацию и выявлять специфику конкретного этапа экономического развития страны.

Анализ структуры налогового потенциала и процессов его формирования в диссертации предлагается осуществлять по следующим трем уровням:

1. Уровень административно-территориальной единицы в рамках одной страны. На уровне регионов анализируется объем и структура налогового потенциала.
2. Государственный уровень. На уровне РФ анализируется объем и структура налогового потенциала федерального бюджета, так же и объем и структура региональных бюджетов.
3. Уровень геополитических ареалов (транснациональных образований с ярко выраженными интеграционными процессами в культуре, экономике и политике). При проведении детерминированного факторного анализа и сравнении

моделей налогового потенциала стран или геополитических ареалов возникает четкое понимание ориентации национальной экономики и возможен анализ положения ареала (страны) в мировом сообществе.

В соответствии с разработанной в диссертации моделью формирования налогового потенциала экономический комплекс страны в разрезе горизонтального анализа должен анализироваться по отраслям и направлениям национальной экономики. Вертикальный анализ процессов, происходящих в экономике при формировании налогового потенциала страны, осуществляется по объектам и источникам формирования налогооблагаемой базы.

Моделирование структуры налогового потенциала как финансового индикатора выявляет необходимые факторы, влияющие на состояние национальной экономики:

- источники формирования налоговой базы в разрезе по отраслям экономики, с целью определения преобладающих;
- объем поступающих денежных средств по данным отраслям;
- классификация факторов, от которых зависит данная отрасль экономики;
- необходимое направление развития данного сектора экономики в разрезе фискальной политики.

Исходя из описанных методологических и методических посылок в диссертации детально рассматриваются методы и алгоритмы проведения расчетов показателя налогового потенциала на уровне страны.

Разработанная для федерального уровня детерминированная модель факторного анализа развивает и уточняет аналогичную разработку, сделанную для уровня территории. Таким образом обеспечивается возможность использования данной модели для индикативного планирования социально-экономического развития как для территории, так и на уровне страны.

Проводимые в диссертации расчеты фактического состояния и прогнозного развития налогового потенциала и экономики страны иллюстрируются практическими примерами. Так, в работе особое внимание уделяется тенденции роста налога на добычу полезных ископаемых, который в форме постоянного налога существует только в Российской Федерации. Данная тенденция определяется особым геополитическим положением страны - богатая полезными ископаемыми территория на данный момент составляет ключевое преимущество Российской Федерации на мировой арене. Однако, системные диспропорции, существующие на современном этапе развития национальной экономики, выстроенной в основном на сырьевом экспорте, могут негативно сказаться на перспективе стабильного развития страны.

Детальный анализ источников формирования налогового потенциала экономики Российской Федерации показывает также рост в структуре налоговых поступлений от юридических лиц в сторону добывающих отраслей.

Крупнейшими отраслями российской экономики по объемам создания добавленной стоимости и имущественному комплексу на данном этапе экономического развития выступают:

- добывающие отрасли (36,1% от валовых поступлений налогов в бюджет от юридических лиц); промышленность (16,3% от валовых поступлений налогов в бюджет от юридических лиц); энергетика (15,6% от ВПН);

- прочие отрасли: инфраструктурный комплекс (11,8% от ВПН); финансовый сектор (9,1% от ВПН); сфера услуг (с учетом сферы образования) (6,3% от ВПН); прочие налогоплательщики (4,8% от ВПН).

Выявленные основные особенности и недостатки структурного строения российской экономики позволяют более четко определить перспективы увеличения налогового потенциала и совершенствования его структуры.

Национальная экономика России имеет исторически сложившийся дисбаланс в сторону добывающего сектора, что наряду с невысоким уровнем жизни и комфорта граждан, слабым инфраструктурным комплексом и неразвитой сферой услуг и создает следующую систему текущих приоритетов национальной экономики: 1) добыча и первичная переработка полезных ископаемых и природных ресурсов; 2) промышленное производство; 3) топливно-энергетический комплекс. Графически это отображено на Рис.3.

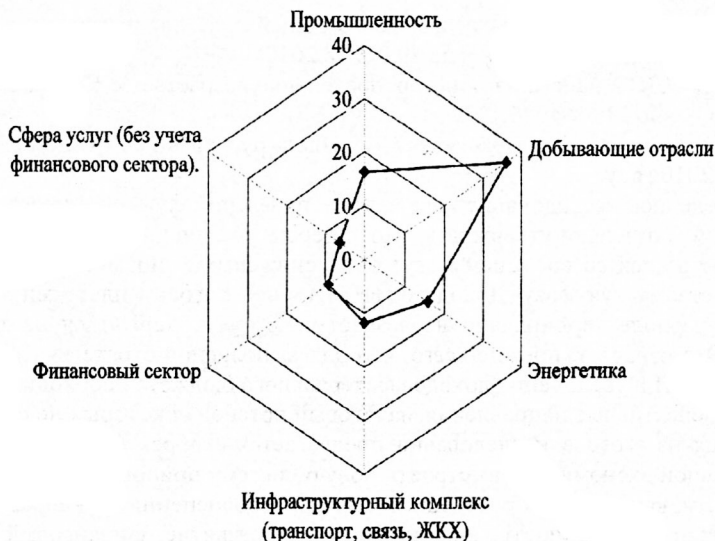


Рис.3. Диаграмма векторов экономического развития Российской Федерации в 2007 году

Проведенный анализ перспективных стратегических целевых показателей развития национальной экономики позволил проследить направление динамики роста отраслей и спрогнозировать их роль участие формировании налогового потенциала. В абсолютных цифрах текущие и запланированные (утвержденные) доходы федерального бюджета по статье "налоги и сборы" представлены в таблице 1.

Таблица 1. Текущие и запланированные доходы федерального бюджета по статье "Налоги и сборы"

Показатели	2007 год		2008 год		2009 год		2010 год	
	млрд. рублей	в % к доходам	млрд. рублей	в % к доходам	млрд. рублей	в % к доходам	млрд. рублей	в % к доходам
ВВП	32 989,0	X	35 400,0	X	39 600,0	X	44 800,0	X
Доходы бюджета	7 779,1	X	8 056,9	X	8 465,3	X	8 690,7	X
Налог на прибыль	509,9	6,7	1 089,6	16,4	1 440,8	19,3	1 739,4	21,5
НДС	942,2	22,3	1 682,3	25,3	2 039,4	27,3	2 111,5	26,1
НДПИ + пошлины	2 010,1	39,9	2 383,0	35,9	2 352,0	31,5	2 348,0	29,0

Полученные данные по динамике соотношения и фактических сумм поступлений в федеральный бюджет ключевых налогов до 2010 года позволяют сделать следующие выводы:

1. Доля НДПИ и сырьевых налогов в общей доле налоговых поступлений снижается. С 39,8% в 2007 году до 29,02% в 2010.
2. Доля НДС и налога на прибыль постепенно возрастает с 6,6% и 22,2% соответственно до 21,5% и 26,1%.
3. Доходы бюджета возрастут с 7 779 млрд. рублей в 2007 г. до 8690 млрд. рублей в 2010 году.

Проведенное исследование ключевых направлений функционирования экономики РФ позволяет утверждать, что резервы увеличения доходов от добывающих отраслей со временем могут быть снижены, а динамика их снижения входит в стабильную фазу. Доходы от НДПИ и неналоговых платежей в среднесрочном периоде кардинально не возрастут, и будут держаться на текущем уровне. Это означает, прежде всего, что для выполнения стратегических задач удвоения ВВП и увеличения доходов федерального бюджета необходимо искать новые перспективные направления, налоговый потенциал которых не раскрыт.

Исходя из этого в исследовании предлагается скорректировать структуру национальной экономики и выстроить новую систему приоритетов ее развития. В частности, как показал проведенный анализ, недооцененными направлениями являются: промышленность, инфраструктурное развитие, финансовый сектор, сфера услуг (включая образование). Последнее, в свою очередь, позволит постепенно увеличить значимость налогового потенциала промышленности, инфраструктурного комплекса, сферы услуг и финансового сектора позволит выровнять структуру национальной экономики, будет способствовать повышению уровня стабильности экономики в целом.

На основании вышеизложенного предложено создать в долгосрочной перспективе, при использовании ресурсов развития каждого из "недооцененных направлений", структуру экономики системно-устойчивую, что в свою очередь позволит обеспечить перспективы ее роста и развития.

Результаты проведенного анализа графически представлены на диаграмме прогнозного развития национальной экономики Российской Федерации (см. рис. 4).



Рис.5. Векторы развития национальной экономики Российской Федерации в долгосрочной перспективе для достижения заявленных целей

Для обеспечения результатов стратегических преобразований национальной экономики необходимо направить внимание на максимальное использование ресурсов развития, что приведет к выравниванию развития экономики. Обозначенные ключевые точки роста- "локомотивы национальной экономики", способные "вытащить" смежные отрасли национальной экономики.

При моделировании экономических процессов исследования ориентировано на значения налоговых поступлений в бюджет и ослаблении роли налога на добычу полезных ископаемых. При формировании основного объема бюджетных доходов необходимо рассматривать полный перечень налогов, способных обеспечить увеличение бюджетных поступлений: НДС, налог на прибыль предприятий и организаций, налог на имущество предприятий и организаций.

Потенциал выше обозначенных налогов формируется на основании двух ключевых элементов: создания добавленной стоимости и имущественного комплекса. Это позволяет утверждать, что:

- 1) чем больше создается добавленной стоимости, тем более востребован продукт на рынке и выше норма прибыли;
- 2) чем более существенный имущественный комплекс находится в ведении юридических лиц, тем больше доля указанных платежей поступает в бюджет.

Анализ формирования детерминированной факторной модели на примере ключевых геополитических ареалов: стран ОСЕАН, Китай, США, ЕС, Великобритании, позволяет определить перспективу развития экономических процессов отдельных геополитических ареалов и стран в процессах мировой интеграции.

На основании проведенного анализа структуры и применение модели детерминированного факторного анализа для расчета показателей налогового потенциала, были выявлены определены приоритеты социально-экономического развития. Увеличение показателей налогового потенциала финансового сектора промышленного производства будет способствовать созданию стабильности экономического роста и поддерживать высокий уровень жизни и комфорта населения страны.

СПИСОК РАБОТ, ОПУБЛИКОВАННЫХ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Статьи в журналах и изданиях, рекомендуемых ВАК:

1. Лятина Е.В. Налоговый потенциал как экономическая основа функционирования налоговой системы // Вестник Казанского Технологического Университета. - 2008. - №1. - 0,40 п.л.
2. Лятина Е.В. Налоговый потенциал как финансовый индикатор состояния экономики России // Вестник Казанского Технологического Университета. - 2008, №5. - 0,38 п.л.
3. Лятина Е.В. Моделирование структурных пропорций налогового потенциала. // Вестник Казанского Технологического Университета. - 2008. - №5. - 0,37 п.л.

Статьи и тезисы докладов в других изданиях:

4. Лятина Е.В. Стабилизационные функции государственного сектора и бюджетные методы регулирования территориального развития // Всероссийская научно-практическая конференция "Проблемы глобализации современного общества". - Тольятти, 2005. - 0,26 п.л.
5. Лятина Е.В. Сущность системы финансово-экономического контроля и понятие его эффективности. // 5-я Международная научно-практическая конференция "Проблемы развития предприятий" теория и практика - Самара, 2005. - 0,25 п.л.
6. Лятина Е.В. Механизмы государственного регулирования предпринимательской деятельности.// Всероссийская научно-практическая конференция "Трансформационные процессы современного общества". - Тольятти, 2006. - 0,25 п.л.
7. Лятина Е.В. Функционально-уровневые связи экономического потенциала предпринимательства в системе региона. Всероссийская научно-практическая конференция "Трансформационные процессы современного общества". - Тольятти, 2006. - 0,32 п.л.

8. Лятина Е.В. Теоретические основы развития предпринимательской среды в условиях рыночной трансформации. // Всероссийская научно-практическая конференция "Трансформационные процессы современного общества". - Тольятти, 2006. - 0,25 п.л.

9. Лятина Е.В. Основная роль налогов в современной экономической системе. // Межвузовский сборник научных трудов "Перспективы развития учетно-аналитических и налоговых направлений в XXI веке". - Йошкар-Ола, 2007. - 0,44 п.л.

10. Лятина Е.В. Функции налоговой системы как механизм регулирования экономики страны. // Межвузовский сборник научных трудов "Перспективы развития учетно-аналитических и налоговых направлений в XXI веке". - Йошкар-Ола, 2007 г. - 0,51 п.л.

Автореферат

Подписано в печать 12.09.2008 г.

Бумага типогр. №1

Печать офсетная

Заказ 293

Формат 60x84 $\frac{1}{16}$

Гарнитура "Times"

Уч.-изд. л. 1,0

Тираж 100 экз.

Издательский центр Саратовского
государственного социально-экономического университета
410003, Саратов, Радищева, 89