Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Российский новый университет»

Институт Экономики, управления и финансов

Кафедра Финансы и банковское дело

# БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Динамика и оценка доходов федерального бюджета

Студентки 4 курса
очной формы обучения
направления подготовки «Экономика»
профиля «Финансы и кредит»
Евтиховой Нины Николаевны

Руководитель:
к.э.н., доцент
Фотиади Наталья Валентиновна

Допустить к защите:
заведующий кафедрой
_____ Кувшинова Ю.А.
«____» _____ 20___ г.

Москва
2019 г.

**СОДЕРЖАНИЕ**

Введение……..…3
Глава 1. Теоретические основы формирования доходов федерального бюджета в РФ……....6
1.1. Сущность и функции федерального бюджета…….……6
1.2. Экономическое содержание, состав и структура доходов федерального бюджета в РФ……...12
1.3. Особенности формирования налоговых и неналоговых доходов……17
Глава 2. Анализ динамики и структуры доходов федерального бюджета Российской Федерации……....27
2.1. Динамика и структура налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации за 2016-2018 г.г…….…… ..27
2.2. Динамика и структура неналоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации за 2016-2018 г.г……. .34
2.3. Мониторинг проблем формирования федерального бюджета…… 36
Глава 3. Пути повышения эффективности формирования и оптимизации доходов федерального бюджета Российской Федерации……...…43
3.1. Пути укрепления доходной базы федерального бюджета Российской Федерации на современном этапе……..43
3.2. Перспективы развития системы доходов федерального бюджета Российской Федерации……55
3.3. Совершенствование механизма формирования федерального бюджета в условиях макроэкономической нестабильности……..58
Заключение……..…67
Список использованных источников…….....70
Приложения……..74

# Введение

Стабильное формирование федерального бюджета является одним из главных факторов обеспечения эффективного функционирования государства и выполнения всех возложенных на него функций. Исходя из такого положения, особую роль играют поступления налоговых доходов в федеральный бюджет, а точнее своевременные и полные поступления сумм налоговых платежей в бюджет страны. За счет налоговых поступлений формируется основная часть доходов государственного бюджета, что объясняет важность исследования порядка и регламентации данного процесса. Налоги в качестве главного элемента бюджетных доходов обеспечивают финансовую основу его структуры и покрывают расходные статьи.

Актуальность работы вызвана тем, что в период сложной геополитической ситуации, которая сформировалась на международной арене и в условиях повышенной волатильности экономики, возникает серьезная угроза экономического спада, а также возможно формирование проблем социального обеспечения населения. В свете таких проблем перед правительством остро стоит вопрос относительно поиска резервных источников пополнения федерального бюджета, так как старые источники теряют свою надежность.

В первую очередь снижение надежности прослеживается среди налоговых доходов бюджета, которые формируются за счет сырьевого экспорта. Именно налоги, связанные с сырьевым экспортом на протяжении последних лет, формируют большую часть доходов федерального бюджета РФ. Возможное снижение данной статьи ведет к тому, что страна может потерять свою экономическую независимость. Кроме этого, формируется высокий уровень возможного возникновения разного рода рыночных рисков. В таких условиях особую остроту приобретает необходимость в проведении анализа состава и структуры налоговых доходов федерального бюджета, выявление его основных тенденций и проблем, а также поиск возможных путей решения сложившихся проблем.

Цель выпускной квалификационной работы – провести анализ динамики и структуры доходов федерального бюджета Российской Федерации.

В связи с поставленной целью необходимо решить ряд задач:

- изучить сущность и функции федерального бюджета;

- рассмотреть экономическое содержание, состав и структура доходов федерального бюджета в РФ;

- исследовать особенности формирования налоговых и неналоговых доходов;

- провести оценку динамики и структуры налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации за 2017-2018 г.г

- провести оценку динамики и структуры неналоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации за 2017-2018 г.г.

- провести мониторинг проблем формирования федерального бюджета;

- предложить пути укрепления доходной базы федерального бюджета Российской Федерации на современном этапе;

- исследовать перспективы развития системы доходов федерального бюджета Российской Федерации;

- предложить совершенствование механизма формирования федерального бюджета в условиях макроэкономической нестабильности.

Объект исследования – доходы федерального бюджета Российской Федерации.

Предмет исследования - теоретические, методические и организационно-правовые аспекты формирования доходов федерального бюджета Российской Федерации, его проблемы и пути решения.

Методология работы основана на методах научного познания, а именно на специальном синтезе теоретического и практического материала.

Информационной базой исследования послужили действующие нормативно-правовые акты Российской Федерации, статистические данные Федеральной службы государственной статистики, монографии и публикации в периодической печати по исследуемой теме, ресурсы сети Интернет, а также

работы отечественных авторов, таких как Кудрявцев А.А., Пансков В.Г., Шахбазян Г.А., Чумичева Г.А., Климович В.П.

Практическая значимость работы заключается в том, что результаты могут быть использованы органами государственной власти для дальнейшего совершенствования бюджетного законодательства в области формирования налоговых доходов федерального бюджета.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, приложений.

В первой главе рассматриваются теоретические аспекты формирования доходов федерального бюджета , такие как экономическое содержание доходов федерального бюджета РФ , методы , источники и особенности доходов федерального бюджета РФ.

В свою очередь, во второй главе проводится анализ динамики и структуры формирования налоговых и неналоговых доходов федерального бюджета РФ, а также проводится мониторинг проблем формирования федерального бюджета.

В третьей главе рассмотрели пути повышения эффективности формирования и оптимизацию доходов федерального бюджета РФ .

# Глава 1. Теоретические основы формирования доходов федерального бюджета в РФ

## 1.1. Сущность и функции федерального бюджета

Основу политики любого государства составляет социально-экономическая политика, связанная с распределением и перераспределением жизненных ценностей одних субъектов в пользу других. Главное звено социально-экономической политики образует финансовая политика, охватывающая отношения по поводу денежной системы страны, доходов и расходов государства, страхования и т.д. В составе финансовой политики государства выделяют бюджетную политику, которая обеспечивает изъятие и целенаправленное использование денежных средств. Бюджетная политика представляет собой целенаправленную деятельность государства по определению основных задач и качественных параметров формирования доходов и расходов бюджета, управления государственным долгом. Бюджетная политика является одним из основных направлений экономической политики государства и одним из наиболее активных инструментов регулирования макроэкономических пропорций.[1]

Составными частями бюджетной политики являются налоговая и инвестиционная политика. Через их взаимодействие строится политика государственного воздействия (регулирования) на социально-экономическое положение страны, состояние и развитие экономики. Наиболее важными направлениями бюджетной политики являются сбор бюджетных доходов, выполнение бюджетных обязательств, управление бюджетным дефицитом и государственным долгом.

Следовательно, эффективность всей бюджетной политики может быть оценена исходя из результативности органов власти в данных направлениях.

В качестве критериев эффективности бюджетной политики используются следующие показатели:

[1] Поляк Г.Б. Бюджетная система РФ. Учебник для бакалавров; М.: АИО Огонек - Москва, 2013. – С. 126

- уровень собираемости бюджетных доходов;

- уровень выполнения бюджетных обязательств;

- величина бюджетного дефицита и темпы роста государственного долга;

- объем финансовых ресурсов, отвлекаемых на обслуживание государственного бюджета;

- динамика ВВП;

- уровень безработицы;

- степень выполнения законодательных актов о бюджете;

- величина валютных резервов, используемых для финансирования бюджетного дефицита и др.

Государственный бюджет – это ведущее звено бюджетной системы. Государственный бюджет является инструментом воздействия на развитие экономики, играет важную роль в решении социальных проблем и выравнивании экономического развития регионов страны.[2]

Как экономическая категория бюджет представляет собой совокупность экономических отношений, складывающихся в связи с образованием, распределением и последующим использованием централизованных денежных фондов, предназначенных для осуществления функций и полномочий органов государственной власти и местного самоуправления. Бюджет как экономическая категория обладает определенными специфическими чертами, которые выделяют его из системы финансовых категорий. К таким чертам относятся: отношения по поводу частичного перераспределения национального дохода, общественное предназначение бюджета, проявление властных (императивных) отношений.

В статье 6 Бюджетного кодекса РФ (БК РФ)[3] содержится следующее определение: бюджет — форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления». Там же присутствует понятие консолидированного

[2] Ильясов М. М. Проблемы и направления совершенствования бюджетной системы Российской Федерации // Молодой ученый. — 2017. — №18. — С. 253.

[3] Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 29.12.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017). Источник публикации: СПС КонсультантПлюс: Версия Проф.

бюджета.

Бюджетная система трактуется как «совокупность федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов, основанной на экономических отношениях и государственном устройстве Российской Федерации, регулируемая законодательством Российской Федерации». Сущность государственного бюджета, как и любой экономической категории, проявляется в его функциях. Вопрос о количестве и назначении функций бюджета в отечественной финансовой науке на сегодняшний день остается дискуссионным.

По мнению российских экономистов, бюджет выполняет следующие основные функции:

1) образование бюджетного фонда (доходы);

2) использование бюджетного фонда (расходы);

3) контроль за бюджетным фондом.

Именно через бюджетную систему реализуется распределительная и контрольная функции финансов. Бюджетным отношениям присущ объективный характер, поэтому бюджет следует рассматривать как самостоятельную экономическую категорию.

Количественную определенность наиболее важных общественных потребностей выражает бюджетный план (закон или решение о бюджете), который выступает как форма проявления общественного характера бюджетных отношений, как форма выражения их денежной природы. Не требует особых доказательств тот факт, что общественные услуги в возрастающей степени необходимы современному обществу и социальным группам. Поэтому, чтобы удовлетворить растущие технические и гуманитарные запросы людей в условиях ограниченных ресурсов, необходима продуманная бюджетная политика. Основная регулирующая роль бюджета, как правило, обозначена в перераспределении вновь созданной стоимости между сферами общественной деятельности, между субъектами Федерации и муниципальными образованиями, между социальными группами граждан в целях удовлетворения общественно

необходимых потребностей, которые другим способом весьма затруднительно предоставить.

Бюджет как структурный регулятор доходов и расходов служит механизмом воздействия на экономический базис и на общественные отношения в целом, если учитывать его неразрывную связь со всем воспроизводственным процессом. В повседневной жизни применение бюджета как макроэкономического регулятора практически реализуется в целенаправленном воздействии бюджетных отношений на формирование необходимых пропорций распределения национального дохода, которые реально позволяют обеспечить для граждан их социальные потребности, наиболее рационально получить жизненно необходимые общественные услуги, эффективно разместить запланированные ресурсы по отраслям экономики и территориям государства. Проявление функций бюджета, использование бюджета как инструмента распределения и контроля осуществляется в процессе человеческой деятельности, это находит отражение в бюджетном механизме, который формируется государством.

Бюджетная система представляет собой совокупность бюджетов различных уровней, которые регулируются нормами права и основаны на экономических отношениях и государственном устройстве.[4]

Формой государственного устройства обусловлена структура бюджетной системы. Под формой государственного устройства понимается внутренне строение государства, деление данного государства на составные части, а также система взаимоотношений между данными частями.

По типу территориального устройства государства делятся на унитарные, федеративные и конфедеративные.

На простые (унитарные) и сложные подразделяются страны по форме государственного устройства.

Простое государство представляет собой единое государство, которое состоит из определенных административно-территориальных единиц (областей, округов, краев). Данные государства не имеют в своем составе другие государства

[4] Свищева В. А., Жирова Г. В. Бюджетная система России. Краткий курс; Окей-книга - , 2012. – С.176.

или государственные образования.

Сложные государства – это союз или общность самостоятельных территориальных образований или государств. Федерация, империя, конфедерация относятся к сложным государствам, федерация является самой распространенной формой.

В развитии государственности сыграл исторически прогрессивную роль унитаризм, который пришел на смену феодальной раздробленности. Унитарная форма представляет собой наиболее распространенную форму государственной организации.

Перечислим основные особенности унитарного государства:

- во-первых, края, районы, города, области являются структурными единицами унитарного государства. Данные территориальные образования подразделяются на централизованные и децентрализованные. Высокая зависимость регионов от центральной власти осуществляется в таких государствах как Франция и Турция. В современных унитарных государствах существуют административные автономии. Так, например, в Великобританию входят Северная Ирландия и Шотландия, а они являются административными автономиями. Ряд территориальных автономий включает в себя Испания.

- во-вторых, в унитарных государствах существует единая для всей страны система высших исполнительных, судебных, представительных и контрольных органов.

Федерация, в отличие от унитарного государства, характеризуется следующими чертами.

Во-первых, из штатов, земли, республики, провинции то есть из различных государственных образований состоит федерация, данные образования являются субъектами федерации, которые имеют свое собственное административно-территориальное деление.

Во-вторых, предполагается существование федеральных органов и соответствующих органов членов федерации то есть двух систем высших органов государственной власти**.** Федеральные органы свои полномочия и функции

осуществляют на всей территории страны, а органы субъектов федерации только в пределах своей территории.

Подобное разграничение осуществляется двояким образом: в одних государствах (Бразилия, Мексика, Канада) закрепляется исключительная компетенция федерального центра и исключительная компетенция субъектов; в других (Россия, Индия, Германия) наряду с исключительной компетенцией закрепляется также совместная компетенция центра и регионов.

В унитарных (единых) государствах бюджетная система состоит из двух уровней — государственный бюджет и местные бюджеты **(**их доходы и расходы не входят в федеральный бюджет, формируются и используются территориями самостоятельно). В качестве примера можно упомянуть о бюджетной системе Великобритании.

В федеративных государствах бюджетная система является, как правило, трехуровневой — государственный бюджет **(**федеральный бюджет или бюджет центрального правительства), бюджеты членов федерации (штатов — в США, земель (ландов) — в ФРГ, провинций — в Канаде), местные бюджеты. Все бюджетные уровни существуют самостоятельно и не входят по доходам и расходам в вышестоящие бюджеты.[5]

Для ранних стадий развития буржуазного государства характерна зависимость государственного бюджета от местных бюджетов. При этом государственный бюджет часто не имел собственных источников доходов и покрывал свои расходы за счет взносов отдельных штатов (США). С развитием производительных сил, усложнением хозяйственных связей роль центральной власти и государственного бюджета стала возрастать, что в наибольшей степени проявилось после Второй мировой войны в связи с необходимостью глобального обновления основного капитала и структурных преобразований в экономике.

[5] Тукач В. С. Проблемы бюджетной системы РФ и возможности их решения на основе опыта ФРГ // Вопросы экономики и управления. — 2017. — №5.1. — С. 136.

## 1.2. Экономическое содержание, состав и структура доходов федерального бюджета в РФ

Бюджетный Кодекс регламентирует работу всей бюджетной системы нашего государства. Под бюджетом имеется ввиду пополнение и расход денег госфонда, которые идут на обеспечение функционирования госорганов федерального и местных уровней. Бюджет регулируется различными правовыми нормами и совмещает в себе бюджеты остальных структур и уровней власти, из которых устроена страна. Он представляет целевой экономическо-финансовый план страны на один год, имеющий законную силу. После составления бюджет утверждается на нескольких уровнях, а затем подписывается президентом и вступает в силу. Таким образом, госбюджет является важной составляющей всех экономических, финансовых государственных процессов.

Бюджетная система РФ имеет три ступени:

- Федеральная ступень. Сюда относится госбюджет, внебюджетных учреждений и государственных фондов.
- Региональные бюджеты и бюджеты субъектов.
- Местные/городские/сельские.

Под доходами бюджета понимают суммы поступающих в бюджет денежных средств, исключения составляют средства, которые направлены в бюджет с целью финансирования его дефицита. На территории Российской Федерации доходы бюджетов формируются в соответствии с установленными нормами бюджетного законодательства, налогового законодательства и законодательства, относительно других обязательных платежей (ст.6 БК РФ)[6].

Все доходы, поступающие в бюджет РФ, разделены на две большие категории – налоговые поступления и неналоговые поступления, а также безвозмездные поступления. К доходам текущего периода относят также неизрасходованные средства предыдущего периода.

Налоговыми доходами бюджета являются доходы, которые поступают на

[6] Бюджетный кодекс Российской Федерации: по состоянию на 01.11.2018 г. – М.: Проспект, 2018. – с. 158.

бюджетные счета от налогов, приравненных к ним сборов и платежей. В Бюджетном Кодексе РФ детально расписан состав налоговых доходов бюджетов всех уровней[7].

Структура доходов федерального бюджета показана на рисунке 1.

Рис. 1. Структура доходов федерального бюджета

Обычно налоговым поступлениям принадлежит определяющая роль в формировании доходов бюджетов всех уровней. Это объясняется тем, что налогу как важнейшему инструменту финансового регулирования принадлежит не только фискальная (бюджетообеспечивающая) функция, но и стимулирующая функция, с помощью которой можно оказывать воздействие на деловую активность общества. Через систему налоговых льгот и налоговых санкций регулируется также социальное распределение доходов в обществе. В бюджетах экономически развитых государств доля налогов в суммарных доходах государственного (федерального) бюджета составляет от 70 до 95%[8].

[7] Государственные и муниципальные финансы: учебник / Мысляева И.Н., – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2019. – С. 106.

[8] Налоговая система Российской Федерации: проблемы становления и развития: монография / Пансков В.Г., – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. – С.58.

Налоги являются одним из основных источников финансирования государства. Так, в Федеральном бюджете Российской Федерации налоги составляют порядка 85% от общей суммы доходов. Еще выше доля налогов в доходах бюджетов субъектов Российской Федерации, где они составляют почти 90% от общей суммы доходов. Лидирующие позиции в федеральном бюджете занимают четыре федеральных налога: налог на добавленную стоимость (более 30%), налог на добычу полезных ископаемых (около 20%), акцизы (около 4%), налог на прибыль организаций (около 3%)[9].

Налоговые доходы годового бюджета России:

- Федеральные сборы и налоги, что устанавливаются налоговым законодательством РФ.
- Таможенные сборы, пошлины и подобные им платежи.
- Госпошлины.

Неналоговые доходы бюджета – доходы, поступающие на счета бюджета в результате определенных действий и операций органов власти с имуществом, финансовыми активами, а также от их деятельности.

Неналоговые доходы бюджета являются дополнительными источниками поступлений к налоговым доходам, так как носят нерегулярный, необязательный и возмездный характер и определяются в основном объемом находящегося в собственности у органа власти имущества и эффективностью его использования[10].

Неналоговые доходы довольно разнообразны по своей сути. Перечислим основные неналоговые доходы, получение которых допускает Бюджетный кодекс Российской Федерации:

- Доходы от использования отдельных видов имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности. Эти доходы включают в себя, например, арендную плату за недвижимость или землю, принадлежащую государству и муниципалитетам, часть прибыли государственных или

[9] Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.nalog.ru/ (дата обращения: 05.01.2019)

[10] Финансовое право: учебник для среднего профессионального образования / Грачева Е.Ю., Соколова Э.Д., – 5-е изд., испр. и доп. – М. : Норма : ИНФРА-М, 2018. – С. 203.

муниципальных предприятий, дивиденды по принадлежащим государству акциям.

- Доходы от продажи имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности (т.е. доходы от приватизации).
- Лицензионные сборы. Такие сборы связаны с предоставлением государством лицензий на занятие определенными видами деятельности (например, услуги связи, заготовка лома цветных металлов и т.п.).
- Таможенные пошлины. Таможенная пошлина – это обязательный платеж в федеральный бюджет, взимаемый при ввозе товаров из-за рубежа, если со страной, из которой ввозится товар, нет особых соглашений (как, например, в случае стран Таможенного союза).
- Плата за использование лесов, плата за пользование водными биологическими объектами, плата за негативное воздействие на окружающую среду.
- Различные суммы принудительного изъятия, в том числе штрафы, средства, полученные в возмещение вреда, нанесенного государству или муниципалитетам, и т.п.

Большинство неналоговых доходов в полном объеме зачисляется в соответствующие бюджеты (например, доходы от продажи муниципального имущества – в бюджет соответствующего муниципального образования), однако некоторые из них распределяются между различными уровнями бюджета (как, например, штрафы за нарушение правил пожарной безопасности, которые делятся поровну между федеральным и региональным бюджетами)[11].

За федеральным бюджетом закреплены доходы от внешнеэкономической деятельности, доходы от реализации государственных запасов и резервов, прибыль Банка России по нормативам, установленным федеральными законами.

В структуре неналоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации наибольшую долю составляют доходы от внешнеэкономической

[11] Бюджет России: развитие и обеспечение экономической безопасности: Монография / Сенчагов В.К., – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – С. 40.

деятельности (в составе которых доминируют таможенные пошлины и сборы), а вторыми по значению являются доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной собственности.

Кроме налоговых и неналоговых доходов в бюджеты органов власти могут зачисляться безвозмездные поступления, которые также отражаются как доходы бюджета. Такие поступления характерны в основном для региональных и местных бюджетов и включают межбюджетные трансферты из бюджета вышестоящего уровня.

Таким образом, видно, что федеральный бюджет РФ является частью консолидированного бюджета страны и формируется из налоговых (налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на прибыль, водный налог) и неналоговых (доходы от использования имущества, которое находится в государственной собственности, доходы от платных услуг, которые оказываются бюджетными учреждениями, доходы от внешнеэкономической деятельности) источников.

## 1.3. Особенности формирования налоговых и неналоговых доходов

К федеральным относят налоги, которые установлены в рамках Налогового кодекса РФ (НК РФ) и обязательны к уплате по всей России. Налоговым кодексом РФ четко определяются основные элементы налогообложения: объект, ставки, база для исчисления налогов, а также порядок их уплаты. Значение федеральных налогов и сборов можно разделить на две составляющие: социальное и экономическое.

В экономической теории различают несколько концептуальных подходов к проблеме бюджетного дефицита и бюджетной политики:

- концепция ежегодно балансируемых бюджетов;
- концепция бюджета, балансируемого на циклической основе;
- концепция функциональных финансов.

Первая концепция основывается на том, что бюджет обязан являться сбалансированным ежегодно. Вплоть до последнего периода ежегодно

балансируемый бюджет считался целью экономической деятельности. Но при наиболее кропотливом анализе данной проблемы становится очевидным, что подобное положение бюджета в основном ликвидирует или сокращает в существенной мере результативность фискальной политики государства, обладающую антициклической, регулирующей и стабилизирующей направленностью.

Вторая концепция основывается на том, что бюджет обязан быть сбалансирован в ходе экономического цикла, а не каждый год. Особая проблема, возникающая в данной концепции это то, что регрессы и подъемы в экономическом цикле имеют все шансы быть разными по глубине и длительности.

Третья концепция сопряжена с мыслью так именуемых функциональных финансов. В соответствии с этой концепцией, целью государственных финансов является обеспечение сбалансированности экономики, а не бюджета, при этом достижения макроэкономической стабильности экономики может сопровождаться как устойчивым положительным сальдо, так и устойчивым бюджетным дефицитом.

На практике применяются схемы вертикального и горизонтального налогового выравнивания. Направления межбюджетного выравнивания в России показано на рисунке 2.

С точки зрения экономической сущности налогообложение позволяет гражданам страны принимать активное участие в формировании доходов бюджета и контролировать его расходование Правительством[12].

Ключевой вопрос бюджетной политики – должен ли быть бюджет сбалансирован или сбалансированность бюджета должна быть подчинена целям стабилизации экономики.

[12] Пайкович, П.Р. Бюджетная система РФ: учебное пособие / Пайкович П.Р.; Министерство образования и науки Российской Федерации, НОУ ВПО Европейский институт ИУБТО. – Москва: Университетская книга, 2018. – С. 66.

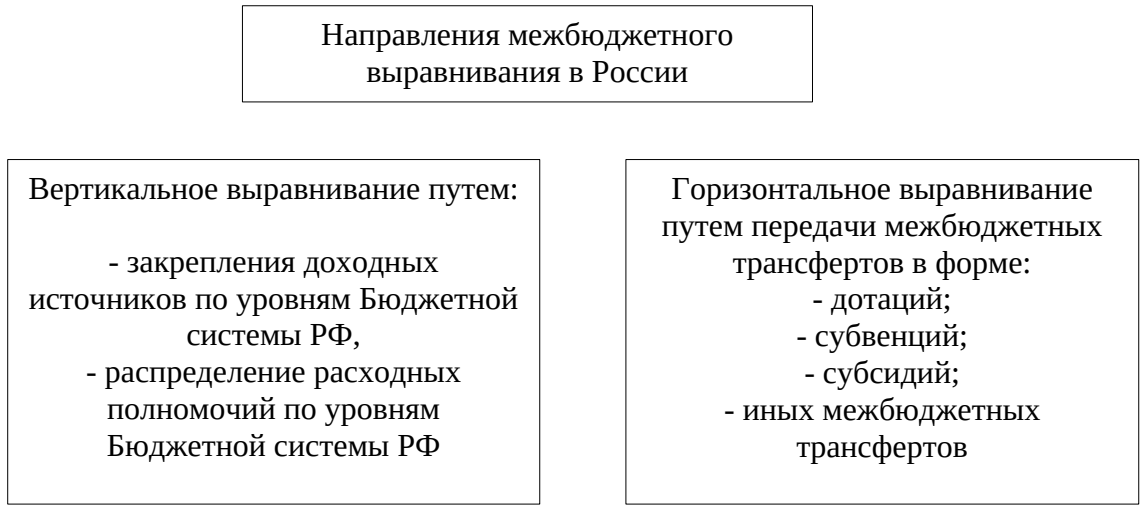



Рис.2. Направления межбюджетного выравнивания в России

Эффективное налогообложение является основным инструментом при реализации социальной политики государством. За счет него оказывается социальная поддержка определенным слоям населения, повышается уровень жизни, обеспечивается социальная справедливость.

Важным способом обеспечения социальной функции налогообложения является выравнивание налоговой нагрузки среди налогоплательщиков.

Налоги федерального бюджета перечисляются в казну в определенном законом размере. Для каждого вида устанавливается свой собственный круг плательщиков. Ими могут быть как физические, так и юридические лица, компании, организации, индивидуальные предприниматели. В НК РФ указаны и исключения, то есть категории лиц, которые не обязаны исполнять конкретную финансовую повинность[13].

Таким образом, по нормам НК РФ устанавливается круг плательщиков. Затем необходимо определить объект налогообложения, ведь нормативный акт может содержать указания на освобождение ряда операций от налогообложения.

Если два вышеперечисленных условия совпадают: лицо является налогоплательщиком и у него имеет объект налогообложения, – высчитывается

[13] Налоги и предпринимательство: учебник / под научн. ред. д-ра экон. наук, проф. Гончаренко Л.И., – М.: Магистр: ИНФРА-М, 2018. – С. 388.

сумма положенного фискального платежа. Организации производят расчет самостоятельно, на основе данных, подтвержденных документально (в некоторых случаях ИФНС обязана выслать физическим лицам уведомления о необходимости оплаты с суммой платежа). За граждан это делает Налоговая служба[14].

По нормам о конкретном виде платежа вычисляется база налогообложения, выясняется ставка и производится расчет. Если есть право на применение льготы, это необходимо указать в расчете, подтвердить документально.

Расчет ведется за определенный налоговый период, и уплата должна быть произведена в определенный срок. Универсальные сроки в кодексе не предусмотрены, для каждого вида платежей в бюджет действуют свои. Сроки определяются как конкретными датами, так и указаниями на наступление конкретных событий. Сроки могут быть указаны в уведомлении налоговой.

Необходимо помнить один общий принцип: за просрочку уплаты предусмотрено наказание: начисление пени, штрафы и т.д. Если они не будут переведены добровольно, последует принудительное взыскание в судебном порядке.

В систему федеральных налогов входят:

- налог на добавленную стоимость (НДС);
- налог на доходы физических лиц (НДФЛ);
- налог на прибыль;
- акцизы;
- налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ);
- водный налог;
- сборы за пользование объектами животного мира и водных биоресурсов;
- государственная пошлина[15].

Более детальная информация о структуре налоговой системы РФ

[14] Налоговая система Российской Федерации: проблемы становления и развития: монография / Пансков В.Г., – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. – С. 95.

[15] Государственные и муниципальные финансы: учебник / Мысляева И.Н., – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2019. – С. 107

представлена в Приложении 1. Сравнительная характеристика налогов, поступающих в федеральный бюджет показана в Приложении 2.

Первый федеральный налог, рассматриваемый нами – налог на добавленную стоимость, или как его обычно сокращают, НДС. Подробно все его аспекты описаны в главе 21 НК РФ ч. 2. НДС – это форма обязательной уплаты в госбюджет доли от стоимости товара (материального или нематериального продукта, услуги), создаваемой на всех этапах производственного процесса, и вносимая в бюджет по мере его реализации потребителям.

НДС – косвенный налог. То есть это такой вид налога, который устанавливается в форме надбавки к цене товара. Получается, что, по сути, налог платит покупатель товара, а продавец выступает в роли сборщика налога. Налогоплательщики НДС: юридические лица, ИП, организации занимающиеся перевозкой груза через таможню.

Объекты налогообложения: реализация товаров на территории России, ввоз продукции из заграницы.

Основная налоговая ставка в случае НДС – до 01 января 2019 года составляла 18%, а после 01 января 2019 года ставка по НДС стала 20% согласно Законодательству Российской Федерации. Кроме того, в некоторых ситуациях используется пониженная ставка: 10% (реализация мясных и молочных продуктов, яиц, сахара, соли; продажа определенных детских товаров, журналов и газет, медикаментов и пр.) или 0% (услуги международной транспортировки товаров, сбыт экспортируемой продукции и пр.).

Налог на прибыль организаций (НПО) – федеральный налог, взимаемый как определенная доля от прибыли юридического лица.

Налог на прибыль – прямой налог, уплачиваемый российскими организациями (предприятиями, коммерческими банками, торговыми сетями) и иностранными организациями получающими доходы в РФ. Объект налогообложения – прибыль юридического лица (доходы за вычетом расходов).

Базовая ставка в случае НПО – 20%. При этом с 2018 года распределение стало 3% уходит в федеральный, а 17% перечисляется в региональный бюджет, а

до 2018 г. это соотношение было иным: 2% и 18%, соответственно. В ряде случаев (например, для предприятий особых экономических зон) может применяться пониженная налоговая ставка.

Акциз – налог, устанавливаемый на особые категории товаров массового потребления (табак, алкоголь, легковые автомобили) внутри страны. Это также косвенный налог, поскольку величина акциза учитывается в стоимости товара или тарифа на услугу, и по факту уплачивается конечным потребителем. Как правило, величина акцизов довольно большая, и они считаются крупным источником пополнения госбюджета страны.

В России к подакцизным причислены следующие категории товаров:

- этиловый спирт, содержащая спирт продукция (с долей этанола > 9%) и алкогольная пищевая продукция (водка, вино, шампанское, пиво, ликеры);
- разнообразная табачная продукция; электронные сигареты для вейпинга;
- легковые автомобили и мотоциклы (с мощностью двигателя > 150 л.с.);
- бензин, дизельное топливо и отдельные виды моторных масел.

Таким образом, акциз – это налог:

- уплачиваемый единожды конечным потребителем;
- рассчитываемый по подакцизным товарам с применением определенных формул.

Подоходный налог, он же налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – доля, взимаемая от совокупного дохода физических лиц. Это прямой налог, поскольку он взимается напрямую с дохода физического лица им заработанного или полученного иным способом[16].

Например, с зарплаты работника предприятия. Платить НДФЛ обязаны все физические лица – резиденты РФ, а также лица налоговыми резидентами России не считающиеся, но извлекающие экономическую выгоду из источников на

[16] Финансы, денежное обращение и кредит: учебник / Климович В.П., – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2019. – С.38.

территории нашей страны. Объект налогообложения, как сказано ранее – доходы физического лица.

К таким исключениям, освобождаемым от налогообложения, относятся: разнообразные компенсационные выплаты, государственные пособия, пенсии, научные гранты, алименты и пр.

Основная налоговая ставка НДФЛ на 2018 год – 13%. Но ставка может быть повышена в ряде случаев. Так она может составлять: 9% – для процентов по ряду облигаций, 30% – для лиц, не являющихся резидентами РФ, и некоторых видов ценных бумаг, 35% – для выигрышей в лотереях.

НДПИ – прямой федеральный налог, который платят организации и предприниматели, являющиеся пользователями земных недр и добывающие полезные ископаемые (нефть, уголь, руды металлов, торф, минеральные воды, известняк, гранит, алмазы, апатиты и пр.).

Индивидуальные предприниматели и юридические лица платят НДПИ при добыче полезных ископаемых, являющихся государственной собственностью РФ (а это почти все природные богатства, кроме песка, мела и некоторых типов глины).

При этом «добытчикам» необходимо оформить разрешение. Подробнее в главе 26 НК РФ ч. 2[17]. Налоговые ставки, применяющиеся в случае федерального налога на добычу полезных ископаемых, разнообразны и зависят от их вида и обстоятельств добычи. Они могут быть заданы в абсолютном или относительном выражении.

Например: 4% – при добыче горючего торфа; 6,5% – при разработке драгоценных металлов (кроме золота). Или 11 рублей за тонну суббитоминозного, или иначе бурого, угля (при этом ставка еще перемножается на дефлятор)[18].

Водный налог – федеральный налог, взимаемый с физических лиц и организаций за особое (подлежащее обязательному лицензированию) пользование

[17] Налоговый кодекс Российской Федерации: по состоянию на 01.10.2018 г. – М.: Эксмо-Пресс, 2018. – С. 34.

[18] Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.nalog.ru/ (дата обращения: 05.01.2019)

водными объектами России.

Объектами налогообложения считаются: забор воды, применение энергии воды для выработки электричества (например, работа ГЭС) или сплав древесины.

Не подлежит налогообложению использование акваторий для рыбалки, хождения судов, тушения пожаров и т.п.

Ставка водного налога зависит от месторасположения водного объекта, его наименования и объема забранной жидкости. К примеру, забор воды из реки Волги в Приволжском экономическом районе будет стоить 294 руб. за 1 тыс. куб. м. (согласно главе 25.2 НК РФ ч. 2.

За пользование объектами природного мира. Эти сборы – обязательные платежи, уплачиваемые в бюджет физическими лицами (в т.ч. ИП) и организациями, получившими разрешение на добычу представителей фауны на территории РФ и/или водных биоресурсов в ее водах. Ставка этого сбора зависит от вида животного или рыбы. К примеру, установлено 20 руб. за фазана, 450 руб. за косулю или 3500 руб. за тонну улова минтая из Охотского моря. Соответствующие данные имеются в главе 25.1 НК РФ ч. 2. Существует два вида ставок:

- 0% – если объект природного мира ликвидирован под угрозой человеческой жизни, проводится регулирование численности животного мира;
- 5% – при отстреле особей, чей возраст не достиг 1 года.

Государственная пошлина – сбор, взимаемый с лиц, обращающихся в государственные органы, органы местного самоуправления или к уполномоченным специалистам, за осуществлением определенных услуг.

Например, за удостоверение у нотариуса доверенности на совершение сделки определена госпошлина в размере 200 руб.

А государственная регистрация физического лица в качестве ИП предполагает уплату 800 руб.

Специальные налоговые режимы могут предусматривать введение других федеральных налогов и сборов либо, напротив, освобождать юридические лица от уплаты некоторых из них.

Таким образом, федеральные налоги в большинстве своем обязательны к уплате. Тем не менее, в ряде случаев физические и юридические лица могут быть освобождены от перечисления налогов федерального бюджета**.** К примеру, освобождены от уплаты группы федеральных налогов компании и предприниматели, ведущие свою деятельность на одном из утвержденных разделом VIII Налогового кодекса специальных режимов.

Неналоговые доходы федерального бюджета формируются в соответствии со статьями 41 - 46 настоящего Кодекса, в том числе за счет:

1) доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности, доходов от платных услуг, оказываемых бюджетными учреждениями, находящимися в ведении органов государственной власти Российской Федерации, - после уплаты налогов и сборов, предусмотренных законодательством о налогах, в полном объеме;

2) части прибыли унитарных предприятий, созданных Российской Федерацией, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, - в размерах, устанавливаемых Правительством Российской Федерации;

3) сборов за выдачу лицензий на осуществление видов деятельности, связанных с производством и оборотом этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции (за исключением сборов за выдачу лицензий, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты и указанных в статьях 57 и 62 настоящего Кодекса), - по нормативу 100 процентов;

4) прочих лицензионных сборов - по нормативу 100 процентов;

5) таможенных пошлин и таможенных сборов - по нормативу 100 процентов;

6) платежей за пользование лесным фондом в части минимальных ставок платы за древесину, отпускаемую на корню, - по нормативу 100 процентов;

7) платы за перевод лесных земель в нелесные и перевод земель лесного фонда в земли иных категорий - по нормативу 100 процентов;

8) платы за пользование водными объектами - по нормативу 100 процентов;

9) платы за пользование водными биологическими ресурсами по межправительственным соглашениям - по нормативу 100 процентов;

10) платы за негативное воздействие на окружающую среду - по нормативу 20 процентов;

11) консульских сборов – по нормативу 100 процентов;

12) патентных пошлин – по нормативу 100 процентов;

13) платежей за предоставление информации о зарегистрированных правах на недвижимое имущество и сделок с ним – по нормативу 100 процентов.

Таким образом, доходная часть федерального бюджета Российской Федерации слагается главным образом из налогов предприятий и организаций различных форм собственности, налога на добавленную стоимость, акцизов, таможенных пошлин. От населения в федеральный бюджет поступают сборы, пошлины и прочие платежи за оказываемые услуги.

Налоговые поступления составляют большую часть при формировании бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. С помощью их преобразований возможно значительное изменение объема привлекаемых средств, в краткосрочном и долгосрочном периодах. Предпринимаемые действия, в зависимости от их характера, носят как положительное, так и отрицательное воздействие на социально – экономическую обстановку в стране. Увеличение поступлений экстенсивным методом за счет повышения налоговых ставок, введения новых налогов, увеличения акцизного налогообложения, обязательного пенсионного, медицинского и социального страхования по большей мере носит отрицательный характер, так как приводит к увеличению бремени налоговых платежей, основная часть которых ложится на население страны.

Рассмотрев теоретические основы формирования доходов федерального бюджета в РФ , следует отметить , что федеральный бюджет РФ является частью консолидированного бюджета страны и формируется из налоговых и неналоговых источников. Налоговые поступления составляют большую часть при формировании бюджетной системы Российской Федерации. С помощью их преобразований возможно значительное изменение объема привлекаемых средств,

в краткосрочном и долгосрочном периодах. Доходная часть федерального бюджета Российской Федерации слагается главным образом из налогов предприятий и организаций различных форм собственности , налога на добавленную стоимость , акцизов, таможенных пошлин. От населения в федеральный бюджет поступают сборы, пошлины и прочие платежи а оказываемые услуги.

# Глава 2. Анализ динамики и структуры доходов федерального бюджета Российской Федерации

## 2.1. Динамика и структура налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации за 2016-2018 г.г.

Налоговые поступления являются основными финансовыми ресурсами государства. И поэтому качественное и действенное налоговое администрирование приводит к максимально возможному поступлению налогов и сборов в российский бюджет. Также немаловажным является наличие рационального сочетания методов налогового регулирования, стимулирования, а также планирования и налогового контроля. Для этого используются регламентирующие и законодательно закрепленные методы и формы, что и является главным фактором при эффективном управлении в стране.

Является общеизвестным тот факт, что налоги – это обеспечители фискальных потребностей государства. При этом служат инструментом государственного регулирования социальных и экономических отношений. В этой связи необходимость совершенствования налогообложения доходов неоспорима.

В большинстве стран современной экономики главным источником формирования доходов государственных бюджетов являются налоги. Россия не исключение. В России за счет налоговых поступлений формируется больше чем половина всего бюджета. В первую очередь это объясняется тем, что сумма государственных расходов имеет прямую зависимость с суммой поступления в бюджет. На территории Российской Федерации налоговые поступления в федеральный бюджет прописаны в Налоговом кодексе.

От полученной суммы налоговых поступлений напрямую зависят возможности страны в эффективном выполнении возложенных на нее обязанностей, среди которых основные:

- социальное обеспечение населения;

- поддержание обороноспособности страны;
- внутренний порядок

Исходя из возложенных на федеральный бюджет функций, анализ динамики и структуры налоговых поступлений, выявление слабых мест в их администрировании является нужным, для того чтобы иметь возможность обеспечить непрерывную способность государства выполнять свои функции.

Рассмотрим динамику налоговых доходов Российской Федерации за 2016-2018 гг., данные отразим в таблице 1.

Таблица 1

Анализ динамики налоговых поступлений за 2016-2018 гг., млрд. руб.

| **Показатель** | **2016 год** | **2017 год** | **Отклонение** | | **2018 год** | **Отклонение** | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | **в млрд. руб.** | **в %** | | **в млрд. руб.** | **в %** |
| Налоговые доходы в консолидированный бюджет РФ | 16444,6 | 16173,6 | -271 | -1,7 | 19276, 9 | 3103,3 | 19,2 |
| Налоговые доходы в Федеральный бюджет РФ | 8590,5 | 8721,5 | 131 | 1,5 | 9117,0 | 395,5 | 4,5 |

На протяжении рассматриваемого периода (2016-2018 гг.) сумма налоговых доходов в консолидированный бюджет РФ имеет постоянно выраженную тенденцию к росту. Однако в 2017 году наблюдается снижение налоговых доходов по сравнению с 2016 годом на 1,7%, но в 2018 году динамика налоговых доходов увеличилась по сравнению с 2017 годом на 19,2%.

Аналогичным образом ведет себя сумма налоговых доходом в федеральный бюджет РФ. В 2016 г. она равнялась 8590,5 млрд. руб. По состоянию на конец 2018 г. ее значение достигло 9117,0 млрд. руб. (на 4,5 % выше значения 2017 г.).

Динамика налоговых поступлений в бюджетной системе России на протяжении 2016-2018гг. показана на рисунке 3.

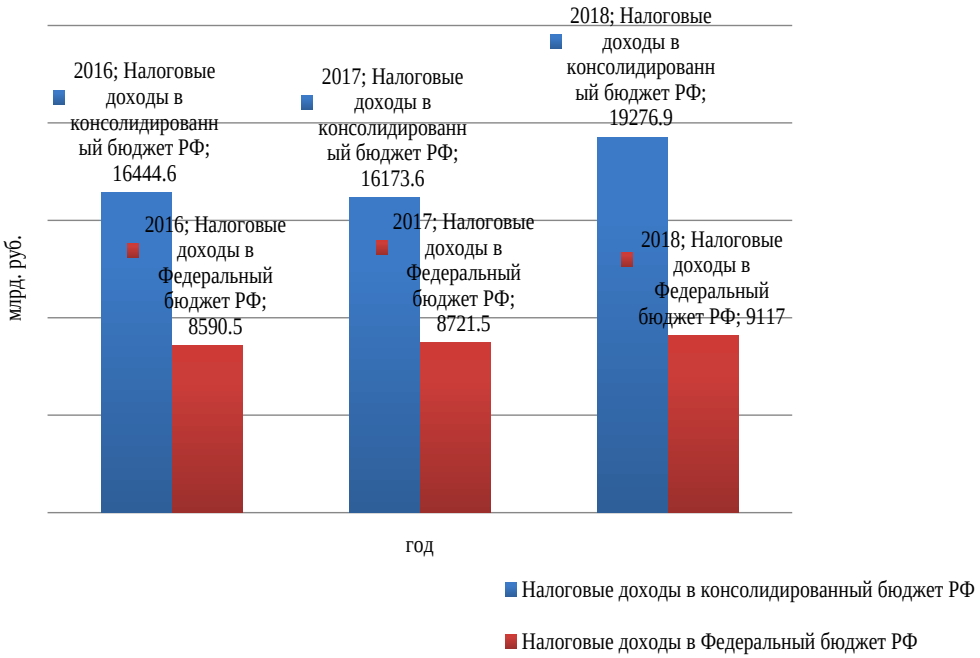



Рис. 3. Динамика налоговых поступлений в консолидированный и федеральный бюджет РФ на протяжении 2016-2018гг., млрд. руб.

Увеличение суммы налоговых доходов в бюджетную систему РФ за 2018 г. объясняется тем, что для совершенствования налоговой системы была внедрена Дорожная карта налогового администрирования налогов и сборов. В данном случае имеется в виду, что на протяжении последних лет был введен институт налогового мониторинга. Главная цель данного образования – повышение уровня прозрачности действующей нормативно-правовой базы налогового администрирования. Такой мониторинг дает возможность осуществлять своевременный прогноз налоговых платежей для налогоплательщиков. При этом используется ряд методических форм анализа, что существенно снижает налоговое администрирование и объемы в границах досудебного урегулирования споров, которые возникают между всеми участниками налоговых отношений.

Динамика налоговых выплат в Федеральный бюджет РФ на протяжении 2016-2018гг. показана на рисунке 4.

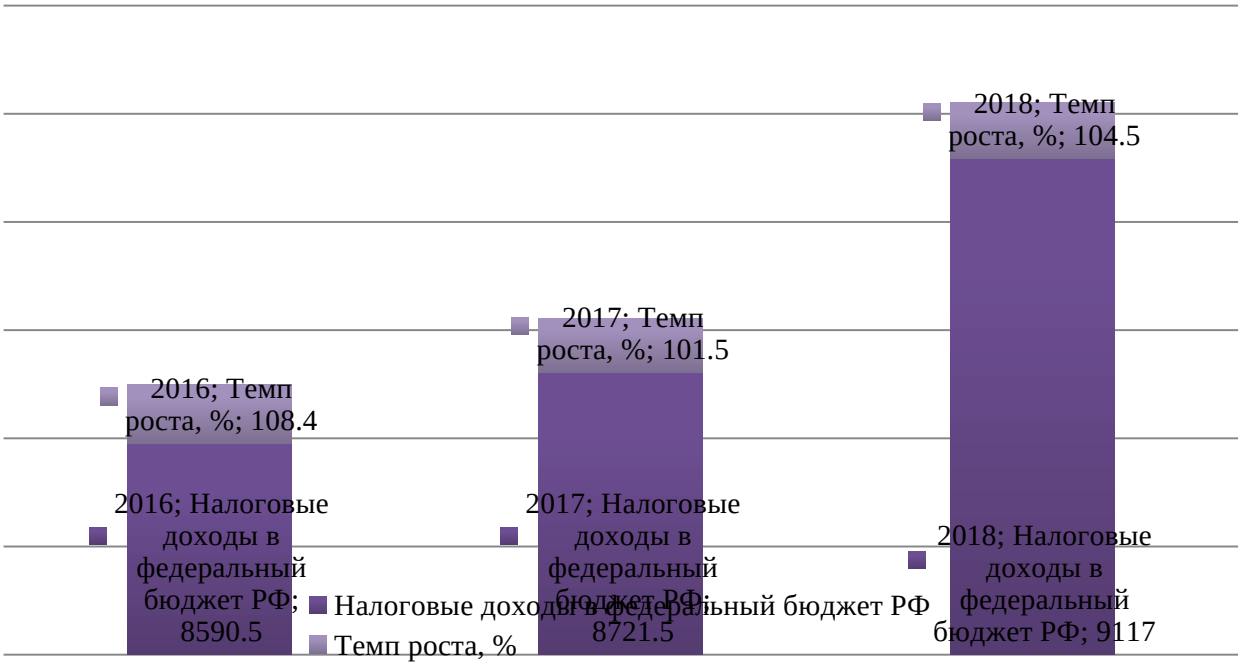



Рис. 4. Динамика налоговых выплат в Федеральный бюджет РФ на протяжении 2016-2018гг., млрд. руб.

Из рисунка 4 видно, что на протяжении 2016-2018 гг. сумма налоговых поступлений в Федеральный бюджет РФ постоянно растет. В 2016 году данный показатель составил 8590,5 млрд. руб. По состоянию на конец 2018 года сумма налоговых доходов в федеральном бюджете РФ составила 9117 млрд. руб., что на 4,5% выше показателя предыдущего года.

Это вызвано следующими факторами:

- налоги – это способ, с помощью которого государство формирует свои финансовые ресурсы;
- налоги выполняют ряд важных социальных и экономических целей и задач.

Больше половины доходов бюджетов РФ создается за счет поступлений налоговых сумм. Среди основных доходов, которые формируют российский федеральный бюджет, можно выделить косвенные налоги, среди которых НДС, акциз, пошлины. Косвенные налоги составляют около 62% от общей суммы налоговых поступлений федерального бюджета. На рисунке 5 представлена структура доходов федерального бюджета РФ на протяжении 2016-2018гг.

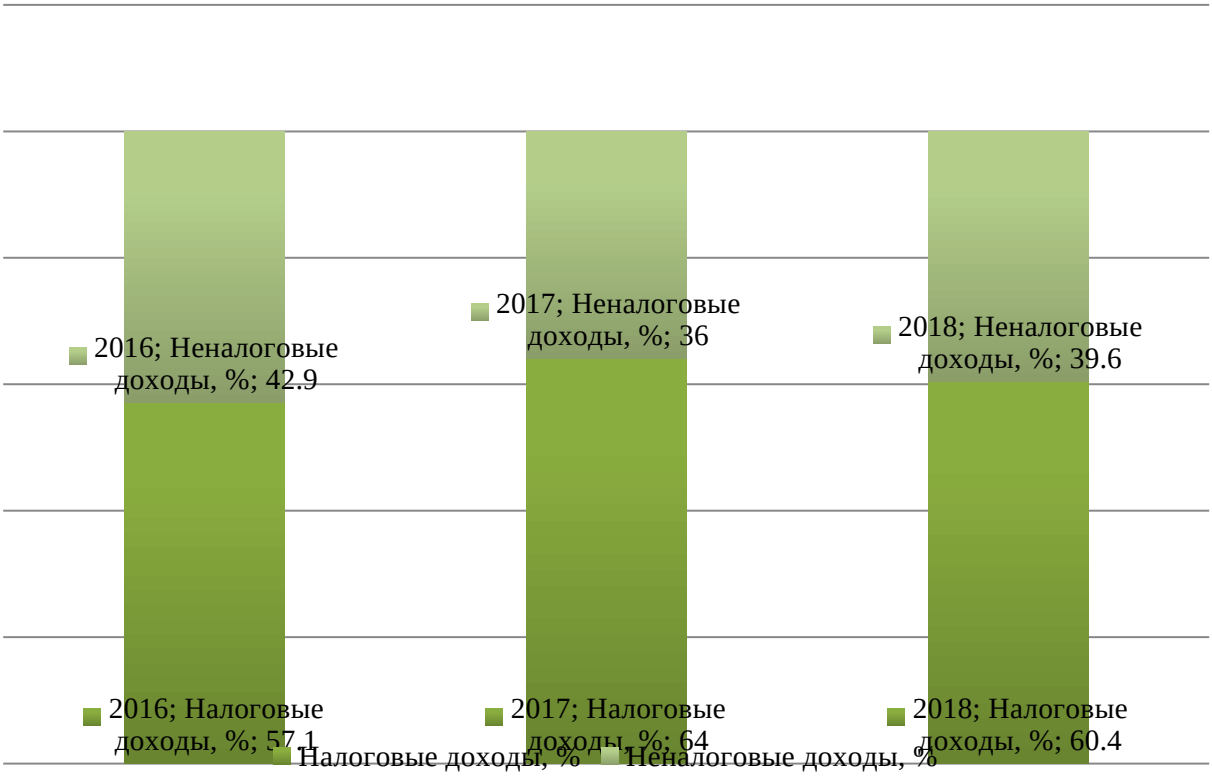



Рис. 5. Структура доходов федерального бюджета РФ за 2016-2018гг., %

Из рисунка 5 видно, что на протяжении 2016-2018 гг. основную часть в структуре доходов федерального бюджета РФ формируют налоговые доходы. Начиная с 2016 г. отмечена тенденция к увеличению доли налоговых доходов в общей структуре доходов федерального бюджета. В 2016 г. налоговые доходы формировали 57,1 % общей структуры доходов. На конец 2018 г. данный показатель достиг 60,4%. Проанализируем состав и структуру налоговых доходов федерального бюджета за период 2016-2018 годы, таблица 2

Таблица 2

Динамика налоговых поступлений в федеральный бюджет, млрд. руб.

| **Показатель** | **2016 год** | **2017 год** | **Отклонение** | | **2018 год** | **Отклонение** | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | **в млрд. руб.** | **в %** | | **в млрд. руб.** | **в %** |
| Налог на прибыль организации | 491,3 | 490,6 | -0,7 | -0,2 | 762,4 | 271,8 | 55,4 |

Продолжение таблицы 2

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| НДС | 4 233,1 | 4 559,4 | 326,3 | 7,7 | 5137,1 | 577,7 | 12,7 |
| Акцизы | 581,7 | 693,8 | 112,1 | 19,3 | 909,6 | 215,8 | 31,1 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 3181,1 | 2 882,8 | -298,3 | -9,4 | 2224,2 | -658,6 | -22,8 |
| Государственная пошлина | 101,7 | 93,9 | -7,8 | -7,7 | 83,7 | -10,2 | -10,9 |
| Всего | 8590,5 | 8721,5 | 131,0 | 1,5 | 9 117,0 | 395,5 | 4,5 |

Из представленных в таблице 2 данных видно, что налоговые поступления федерального бюджета РФ имеют ярко выраженную тенденцию к росту. В 2017 году по сравнению с 2016 годом данный показатель увеличился на 1,5%, в 2018 г. по сравнению с 2017 г. данный показатель вырос на 4,5%. Следует также отметить, что за данный временной промежуток, аналогичная тенденция к росту представлена практически по всем статьям налоговых поступлений (кроме государственной пошлины).

Сумма налога на прибыль организации в 2016 г. равнялась 491,3 млрд. руб. На конец 2017 г. значение данной статьи уменьшилось на 0,2%, однако в 2018 году по сравнению с 2017 годом данный показатель вырос на 55,4% и достиг значения 762,4 млрд. руб.

Самая большая статья налоговых поступлений на протяжении всего рассматриваемого периода формируется за счет НДС. В 2016 г. сумма НДС равнялась 4233,1 млрд. руб. Постоянный рост на протяжении рассматриваемого периода привел к тому, что в 2107 г. сумма данного показателя выросла по сравнению с 2017 г. на 12,7 %. В 2017 году по сравнению с 2016 г. НДС увеличился на 7,7%.

Важной составной налоговых поступлений является акцизы. Своего максимального значения сумма акцизов достигает в 2018 г. – 909,6 млрд. руб., что на 31,1% выше значения 2017 г. По состоянию на конец 2018 г., за счет данной статьи было сформировано 2224,2 млрд. руб. налоговых поступлений в федеральный бюджет РФ.

Государственные пошлины в 2018 г. по сравнению с предыдущим периодом уменьшились, что объясняется снижением уровня деловой активности хозяйствующих субъектов и снижением количества их обращений за совершением разного рода юридически значимых действий.

Таблица 3

Структура налоговых поступлений в федеральный бюджет, млрд. руб.

| **Показатель** | **2016 год** | **Уд. вес, %** | **2017 год** | **Уд. вес, %** | **2018 год** | **Уд. вес, %** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Налог на прибыль организации | 491,3 | 5,7 | 490,6 | 5,6 | 762,4 | 8,4 |
| НДС | 4 233,1 | 49,3 | 4 559,4 | 52,3 | 5137,1 | 56,3 |
| Акцизы | 581,7 | 6,8 | 693,8 | 7,9 | 909,6 | 10,0 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 3181,1 | 37,0 | 2 882,8 | 33,1 | 2224,2 | 24,4 |
| Государственная пошлина | 101,7 | 1,2 | 93,9 | 1,1 | 83,7 | 0,9 |
| Всего | 8590,5 | 100 | 8721,5 | 100 | 9 117,0 | 100 |

Таким образом, из выше сказанного, можно сделать выводы, что основное место в составе налоговых поступлений в федеральный бюджет занимает НДС. Рассматривая тенденции к росту налоговых сумм на протяжении 2016-2018 гг.

видно, что больше всего выросла статья «налог на прибыль организации» – больше, чем в 2 раза. Такой рост объясняется изменениями налогового законодательства в 2016 г., согласно которому ставка налога на прибыль организаций с доходов, которые они получили в качестве дивидендов, выросла с 9% до 13%.

## 2.2. Динамика и структура неналоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации за 2016-2018 г.г.

Проанализируем состав и структуру неналоговых доходов федерального бюджета за период 2016-2018 годы, таблица 4.

Таблица 4

Динамика неналоговых поступлений в федеральный бюджет, млрд. руб.

| **Показатель** | **2016 год** | **2017 год** | **Отклонение** | | **2018 год** | **Отклонение** | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | **в млрд. руб.** | **в %** | | **в млрд. руб.** | **в %** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1283,3 | 695,9 | -587,4 | -45,8 | 551,7 | -144,2 | -20,7 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 236,6 | 263,9 | 27,3 | 11,5 | 344,4 | 80,5 | 30,5 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 142,4 | 166,2 | 23,8 | 16,7 | 143,3 | -22,9 | -13,8 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 88,6 | 112,5 | 23,9 | 26,9 | 136,2 | 23,7 | 21,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 56,7 | 53,0 | -3,7 | -6,5 | 83,3 | 30,3 | 57,2 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Всего | 1807,6 | 1291,5 | -516,1 | -28,6 | 1258,9 | -32,6 | -2,6 |

Из представленных в таблице 4 данных видно, что неналоговые поступления федерального бюджета РФ имеют ярко выраженную тенденцию к снижению. В 2017 году по сравнению с 2016 годом данный показатель уменьшился на 28,6%, в 2018 г. по сравнению с 2017 г. данный показатель снизился на 2,6%. Следует также отметить, что за данный временной промежуток, аналогичная тенденция к снижению представлена по двум статьям неналоговых поступлений.

Сумма доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 2016 г. равнялась 1283,3 млрд. руб. На конец 2017 г. значение данной статьи уменьшилось на 45,8%, и в 2018 году по сравнению с 2017 годом данный показатель снизился на 20,7% и достиг значения 551,7 млрд. руб. Самая большая статья неналоговых поступлений на протяжении всего рассматриваемого периода формируется именно за счет данных доходов.

В 2016 г. платежи при пользовании природными ресурсами равнялись 236,6 млрд. руб. Постоянный рост на протяжении рассматриваемого периода привел к тому, что в 2107 г. сумма данного показателя выросла по сравнению с 2016 г. на 11,5 %. В 2018 году по сравнению с 2017 г. увеличились на 30,5 %.

Важной составной неналоговых поступлений являются доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства. Своего максимального значения сумма данных доходов достигает в 2017 г. – 166,2 млрд. руб., что на 16,7 % выше значения 2016 г.

Таблица 5

Структура неналоговых поступлений в федеральный бюджет, млрд. руб.

| **Показатель** | **2016** | **Уд. вес, %** | **2017** | **Уд. вес,** | **2018** | **Уд. вес, %** |
|---|---|---|---|---|---|---|

| | год | | год | % | год | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1283,3 | 71,0 | 695,9 | 53,9 | 551,7 | 43,8 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 236,6 | 13,1 | 263,9 | 20,4 | 344,4 | 27,4 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 142,4 | 7,9 | 166,2 | 12,9 | 143,3 | 11,4 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 88,6 | 4,9 | 112,5 | 8,7 | 136,2 | 10,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 56,7 | 2,6 | 53,0 | 4,1 | 83,3 | 6,6 |
| Всего | 1807,6 | 100 | 1291,5 | 100 | 1258,9 | 100 |

Таким образом, из выше сказанного, можно сделать выводы, что основное место в составе неналоговых поступлений в федеральный бюджет занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Рассматривая тенденции к росту неналоговых сумм на протяжении 2016-2018 гг. видно, что больше всего выросла статья «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» – больше, чем в 2 раза.

## 2.3. Мониторинг проблем формирования федерального бюджета

Федеральный бюджет рассматривают с нескольких позиций, главная из которых сводится к тому, что федеральный бюджет – это главный финансовый план государства. В данном документе расписаны все доходы и расходы страны. Утверждается федеральный бюджет уполномоченными органами государственной власти. Данный финансовый план регулирует и закрепляет все

юридические права и обязанности между участниками бюджетных отношений. В основе финансового планирования лежит сводный финансовый баланс страны. Он разрабатывается одновременно с прогнозом социально-экономического развития и является его структурной частью.

Деятельность органов государственной власти по составлению бюджета во многом сводится к достижению соответствия между доходами и расходами. Возможны два результата деятельности: сбалансированный и несбалансированный бюджет.

Профицит проявляется тогда, когда поступления будут превышать расходы. Такое явления встречается крайне редко, однако, его можно было наблюдать, когда цена за нефть была свыше 100 долларов за баррель. Нефтедоллары быстро пополнили запасы. Чтобы сократить профицит, государство может: уменьшить продажи госимущества, перенаправить деньги на погашение долговых обязательств, увеличить расходные статьи.

Дефицит проявляется тогда, когда расходы превышают поступления. В мире считается нормой, если объем дефицита не превышает 3% от ВВП. Если в бюджет закладывается дефицит, то одновременно прописываются статьи его финансирования, в число которых входят: кредиты банковских учреждений, других государств, международных компаний, госзаймы путем выпуска ценных бумаг, реорганизация налоговой системы, усиление контроля за расходными операциями, уменьшение объема дотаций, сокращение системы социальных льгот.

В состоянии равновесия, уровень доходов равен уровню расходов. Состояние профицита характеризируется превышением уровня доходов над расходами. Бюджетный дефицит – это превышение расходов над доходами бюджета.

Динамика показателей исполнения федерального бюджета в 2016- 2018 гг. представлена в таблице 6.

Таблица 6

Динамика показателей исполнения федерального бюджета

в 2016- 2018 гг., млрд. руб.

| **Показатель** | **2016 год** | **2017 год** | **Отклонение** | | **2018 год** | **Отклонение** | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | **в млрд. руб.** | **в %** | | **в млрд. руб.** | **в %** |
| Доходы федерального бюджеты | 13659,2 | 13460,0 | -199,2 | -1,5 | 15088,9 | 1628,9 | 12,1 |
| Расходы федерального бюджета | 15620,3 | 16416,4 | 796,1 | 5,1 | 16420,3 | 3,9 | 0,1 |
| Дефицит | -1961,0 | -2956,4 | 995,4 | 50,8 | -1331,4 | - 1625,0 | -55,0 |

Из таблицы 6 видно, что доходы федерального бюджета в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшились на 199,2 млрд. руб. или 1,5%. В 2018 году по сравнению с 2017 годом данные доходы увеличились на 1628,9 млрд. руб. или 12,1%. Расходы федерального бюджета в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличились на 796,1 млрд. руб. или 5,1%. В 2018 году по сравнению с 2017 годом данные расходы увеличились на 3,9 млрд. руб. Дефицит в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличился  на 995,4 млрд. руб. или 50,8%. В 2018 году по сравнению с 2017 годом дефицит уменьшился на 1625,0 млрд. руб. или 55,0%. Сбалансированность федерального бюджета РФ на протяжении 2016-2018гг. показана на рисунке 6.

Если рассмотреть динамику дефицита за последние три года, можно сделать вывод, что уровень дефицита бюджета в 2017 году оказался самым высоким за весь рассматриваемый период.




Рис.6. Анализ сбалансированности федерального бюджета РФ за период 2016- 2018гг.,

Одной из причин этого, стало то, что, несмотря на ограниченность ресурсов, были увеличены расходы на текущее потребление.

В Российской Федерации бюджетный дефицит начинает приобретать хронический характер, так на протяжении уже трех лет происходит лишь рост этого показателя.

Прежде всего, это связанно с изменением цен на нефтепродукты, а также с увеличением расходов на социальные нужды, национальную оборону и экономику.

Собственно говоря, чем выше будет стоимость нефтепродуктов - главного источника наполнения бюджета страны, тем меньше будет вероятность развития бюджетного дефицита, а это показатель, в свою очередь зависит еще от нескольких внешних факторов – западных санкций, инфляции, внешних инвестиций.

Структура налоговых поступлений в Федеральный бюджет России на протяжении 2016-2018гг. показана на рисунке 7.

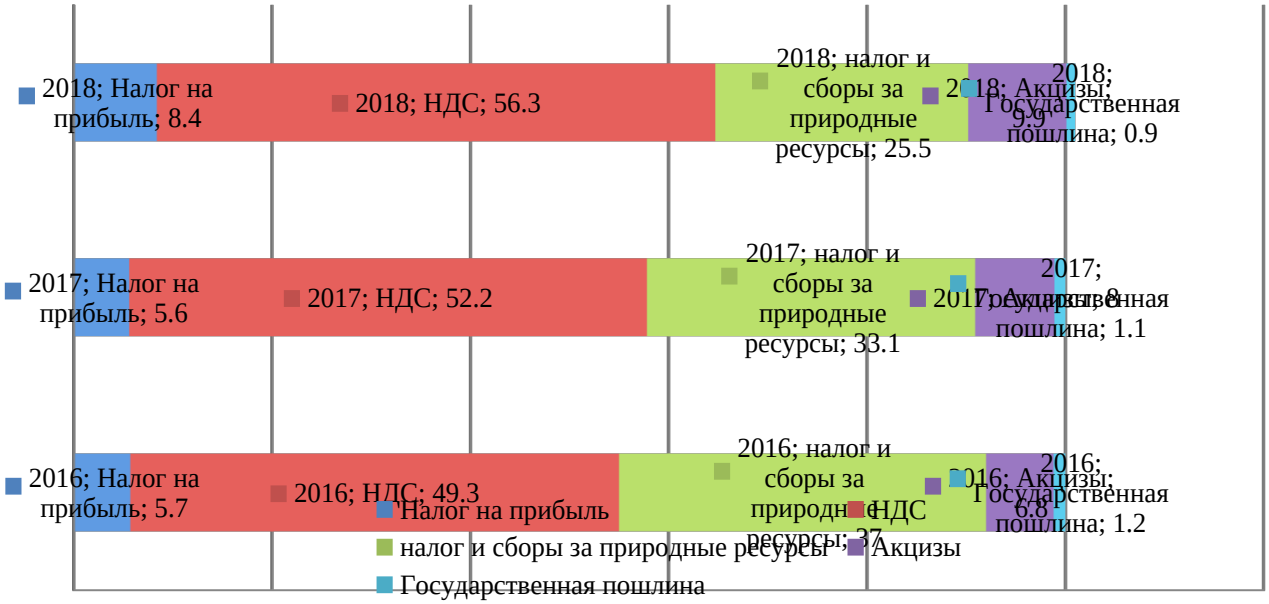



Рис.7. Структура налоговых поступлений в Федеральный бюджет России за период 2016-2018гг., %

Из приведенного рисунка видно, что налог на прибыль в 2017 году по сравнению с 2016 годом снизился на 0,1%, однако в 2018 году по сравнению с 2017 годом вырос на 2,8%. НДС в 2017 году по сравнению с 2016 годом снизился на 2,9 %, однако в 2018 году по сравнению с 2017 годом вырос на 5,1 %. Налоги и сборы за природные ресурсы в 2017 году по сравнению с 2016 годом снизились на 3,9 %, и в 2018 году по сравнению с 2017 годом снизились на 7,6 %. Акцизы в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличились на 1,2 %, и в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличились на 1,9 %. Государственная пошлина в 2017 году по сравнению с 2016 годом снизилась на 0,1 %, и в 2018 году по сравнению с 2017 годом снизилась на 0,2 %.

Также из рисунка 7 видно, что в структуре налоговых поступлений в федеральный бюджет на протяжении рассматриваемого периода самую большую часть занимает НДС. В 2017 г. отмечена тенденция к увеличению НДС в структуре налогов. На конец 2018 г. за счет НДС сформировано 56,3% налоговых поступлений.

Так как НДС формирует большую часть доходов федерального бюджета, то с целью покрытия бюджетного дефицита, с 01 января 2019 года, основная

ставка НДС выросла с 18% до 20%.

Увеличение основной ставки НДС с 1 января 2019 на 2%, по мнению чиновников, направлено на дополнительное пополнение казны. По предварительным подсчетам, это нововведение принесет в бюджет более 500 млрд рублей за первый год. Эти деньги планируют вкладывать в развитие социальной сферы, образование, культуру и медицину. В правительстве постоянно разрабатываются новые социальные программы для поддержки нетрудоспособного или малоимущего населения, которые оплачиваются из бюджета. НДС дает дополнительные средства для реализации этих программ. Кроме того, ожидается, что принятые налоговые изменения будут стимулировать экономическое развитие.

С другой стороны, поднятая ставка НДС с 1 января 2019 года увеличивает налоговое бремя на организации и индивидуального предпринимателя. Это приведет к подорожанию товаров и услуг примерно на 1-3%, поскольку бизнес не станет работать себе в убыток. В итоге уплата нового налога ляжет на плечи конечного потребителя, то есть на простых граждан. Тем не менее, значительное увеличение стоимости товара снизит его спрос, что не выгодно для предприятий. Поэтому, предположительно, оплата дополнительных двух процентов будет разделена между продавцом (производителем) и покупателем.

Таким образом, налоговые поступления формируют больше половины всей суммы доходов федерального бюджета и играют существенную роль в формировании бюджета страны. Именно поэтому, федеральные налоги и сборы – это важная и неотъемлемая часть бюджета страны.

При отсутствии в федеральном бюджете задолженностей по налогам и сборам, дефицит федерального бюджета мог быть бы ниже в 2016 г. на 32,6%, а в 2017 г. на 93,9%. Данный аргумент еще раз подтверждает то, насколько важную роль в формировании федерального бюджета играют налоговые поступления. Поэтому, важно создание грамотной налоговой политики, выявление узких мест действующего налогового законодательства и своевременное регулирование проблем, которые возникают в данной области.

В экономических системах с фиксированным количеством денег в обращении правительство располагает несколькими традиционными способами покрытия дефицита бюджета. Основным и постоянным методом покрытия дефицита является усиленное налогообложение, а также покрытие дефицита средствами резервного фонда. Едиными для всех бюджетов бюджетной системы Российской Федерации источниками финансирования дефицитов являются внутренние и внешние займы. Третьим способом является денежная эмиссия.

В последующие годы правительство РФ планирует снизить уровень бюджетного дефицита, путем увеличения доходной части бюджета (доход от НДПИ, акцизов). С 01 января 2019 г. года ставка НДС равняется 20%. Финансирование дефицита бюджета планируется проводить также при помощи в основном, внутренних займов. Для успешного функционирования государства в целом, а также поддержания бюджетного дефицита на необходимом уровне, правительству РФ следует увеличивать производство, повышать эффективность использования бюджетных средств, на допустимом уровне финансировать социальную сферу для улучшения благосостояния налогоплательщиков, а также совершенствовать финансовую систему в целом.

Таким образом, исходя из анализа динамики и структуры доходов федерального бюджета Российской Федерации, можно отметить, что сумма налоговых доходов в консолидированный бюджет РФ имеет постоянно выраженную тенденцию к росту . Налоговые поступления федерального бюджета РФ имеют ярко выраженную тенденцию к росту. В 2017 году по сравнению с 2016 годом данный показатель увеличился на 1,5%, в 2018 г. по сравнению с 2017 г. данный показатель вырос на 4,5%. Следует также отметить, что за данный временной промежуток, аналогичная тенденция к росту представлена практически по всем статьям налоговых поступлений. федерального бюджета РФ имеют ярко выраженную тенденцию к росту . Основное место в составе налоговых поступлений в федеральный бюджет занимает НДС. Рассматривая тенденции к росту налоговых сумм на протяжении 2016-2018 гг. видно, что

больше всего выросла статья «налог на прибыль организации» – больше, чем в 2 раза. Основное место в составе неналоговых поступлений в федеральный бюджет занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Рассматривая тенденции к росту неналоговых сумм на протяжении 2016-2018 гг. видно, что больше всего выросла статья «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» – больше, чем в 2 раза.

# Глава 3. Пути повышения эффективности формирования и оптимизации доходов федерального бюджета Российской Федерации

## 3.1. Пути укрепления доходной базы федерального бюджета Российской Федерации на современном этапе

Налоговые поступления являются основным источником доходной части бюджета и эффективным для страны, инструментом государственного регулирования социально-экономических отношений. Вопрос повышения эффективности налоговых поступлений в бюджет страны выступают основной проблемой формирования доходной части бюджета Российской Федерации.

Таким образом, обозначим проблемы формирования налоговых поступлений в государственный бюджет страны:

- Налог на прибыль организаций характеризуется неравномерностью поступлений. Удельный вес налога на прибыль в структуре налоговых доходов консолидированного бюджета страны из года в год колеблется, так в 2016 году удельный вес налога на прибыль составлял 15,8%, в 2017 году он составил 17,1%, в 2018 году 18,8%.

Также мы наблюдаем, что поступление налога на прибыль в консолидированный бюджет страны увеличивается, прирост за 2018 года составил 10% по сравнению с 2017 годом. Прирост за 2017 год составляет 6% и соответственно поступления в федеральный бюджет РФ уменьшается и составляет 5,6% на 2016 год, в то время как, в 2016 году он составлял 5,7%.

Рост поступлений налога, в целом, обусловлен увеличением выручки за счет положительных курсовых разниц, ростом цен на товары, работы и услуги на внутреннем рынке. Кроме того, возросло поступление налога на прибыль с доходов, полученных в виде дивидендов, в том числе за счет увеличения с 2016 г. ставки налога с 9 % до 13. Проблема недополучения дохода от налога на прибыль – уклонение от налогообложения с помощью использования различных схем. Даже крупные и успешно функционирующие предприятия стараются любыми путями занизить свою прибыль в целях снижения сумм выплат в бюджет.

- Со времен своего появления налог на добавленную стоимость создает массу проблем организациям и контрольным органам. Если организации испытывают трудности с зачетом НДС, то у налоговых органов возникают проблемы с администрированием данного налога.

Фискальная важность данного налога неоспорима. Но с точки зрения администрирования, НДС остается самым сложным налогом, что порождает множество причин для споров. И соответственно имеет множество проблем и недостатков.

Проблемы применения НДС представлены на рисунке 8




Рис. 8. Проблемы применения НДС

- Ежегодное снижением поступлений налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами (включая НДПИ), которые ежегодно составляют около 20% (в 2018 г. – 20,5%, в 2017 г. – 18,2%, в 2016 году – 19,2%) всех доходов бюджета страны. Снижение поступлений по данному налогу связано, прежде всего, со значительными колебаниями мировой цены на нефть марки «Юралс» за 2016-2018 гг. и сокращение поступлений от экспортных пошлин с 6,6% ВВП в 2016 г. до 2,7% в 2018 г.. При этом надо учитывать, что порядка 88-89% поступлений экспортных пошлин обеспечиваются пошлинами на экспорт нефти и нефтепродуктов и около 10% – пошлинами на экспорт газа.
- Увеличение ставок акцизов, ведет к увеличению теневого сектора экономики в сфере производства алкогольной и спиртосодержащей продукции. Обратимся к примеру, цена акциза на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 % в 2016 г. составляла 210 руб. за литр, а в 2018 г. стоимость того же самого подакцизного товара за литр составляет 523 руб. Менее чем за десять лет цена увеличилась на 149 %. При этом производство алкогольной продукции сократилось на 22,3%, а около 30 % точек по реализации алкогольной

продукции перешли в теневой сектор. Ежегодно доходы от нелегальной продажи алкоголя составляют более 100 млрд. руб., если с этих денег уплатить налог, полагающийся государству, то это было бы ощутимо для казны. Так же одной из проблем, является взимание акциза при импорте алкогольной продукции. В Налоговом кодексе Российской Федерации отсутствует определение того, какая алкогольная продукция может считаться натуральной. В связи с этим происходят затруднения при осуществлении таможенного контроля, а также правильности уплаты налога. В настоящее время отсутствуют критерии отнесения вин к категории натуральных, что приводит к возможности недобросовестных участников внешнеэкономической деятельности заявлять недостоверные сведения о товаре с целью занижения таможенных платежей. В результате большое количество виноградных вин, ввозимых в РФ, декларируются как натуральные и облагаются акцизом по минимальной ставке;

Все перечисленные проблемы формирования налоговых поступлений в государственный бюджет Российской Федерации, требуют незамедлительного комплексного решения.

Ранее были обозначены проблемы формирования налоговых поступлений в государственный бюджет страны. На основании выявленных проблем можно предложить мероприятия по увеличению налоговой составляющей в доходах бюджета Российской Федерации.

1) Проблема неравномерности поступлений в бюджет налога на прибыль организаций.

Налог на прибыль организаций является основным прямым налогом. Плательщики налога: предприятия и организации, являющиеся юридическими лицами; филиалы и подразделения; филиалы Сберегательного банка РФ; компании, фирмы которые осуществляют предпринимательскую деятельность. Объектом обложения служит валовая прибыль, которая представляет собой сумму прибыли (или убытков) от реализации продукции (работ, услуг), основных фондов, иного имущества предприятия и доходов от внереализованных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям.

В Российской Федерации в 2002 году была осуществлена реформа налога на прибыль предприятий и организаций, предполагающая снижение налогового бремени с целью сокращения масштабов уклонения от уплаты налога. Однако прошедшие 16 лет практической реализации нового механизма взимания налога на прибыль показали, что ожидаемые от реформы результаты пока еще не достигнуты.

Совершенствование механизма взимания налога на прибыль в России на сегодняшний день реализуется, главным образом, посредством разработки основных направлений налоговой политики. В части рассматриваемого налога на прибыль организаций следует внести изменения в законодательство о налогах и сборах по следующим направлениям:

− должны быть внесены изменения в НК РФ, направленные на сокращение возможностей минимизации налогообложения, связанных с переносом на будущее убытков реорганизуемых или приобретаемых компаний. Отсутствие ограничений создает на рынке искаженные стимулы, направленные на приобретение неэффективного бизнеса без последующего его развития. В настоящее время существует возможность посредством присоединения убыточных организаций направить на погашение их убытков всю полученную прибыль;

− необходимо решить вопрос нормативного регулирования отнесения процентов по долговым обязательствам на расходы, учитываемые при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций. В настоящее время эти правила являются недостаточно эффективными: с одной стороны, они не предотвращают уклонение от налогообложения путем неправомерного отнесения процентов на расходы, с другой стороны, являются трудоемкими и обременительными для добросовестных налогоплательщиков.

2) Проблема администрирования налога на добавленную стоимость.

Существенным недостатком является сложность администрирования налога на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость - это косвенный многоступенчатый налог, взимаемый на всех стадиях производства и реализации

товаров, работ и услуг. НДС в большинстве случаев фактически «перекладывается» на конечного покупателя, поскольку включается в цену приобретаемой им продукции. При исчислении суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет, налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную по операциям, признаваемым объектами налогообложения, на суммы налога по товарам (работам, услугам), приобретаемым для осуществления налогооблагаемых операций. Сложившаяся система учета и контроля не обеспечивает в должной мере полноту поступления НДС в бюджет, поскольку допускает возможность применения налогоплательщиками схем ухода от обложения и необоснованного возмещения из бюджета. В России существует целый ряд трудностей, связанный с налоговыми вычетами и возмещением НДС из бюджета, которые в некоторых случаях препятствуют выходу российских компаний на международный рынок.

Итак, в области действия НДС можно рекомендовать следующее мероприятия:

Установление единой ставки налога. В пределах от 14% до 17%. Данное мероприятие приведет к уменьшению количества бухгалтерских ошибок, которые связаны с определение ставки налога для объекта налогообложения. Также снизит трудоемкость при проведении аудиторской и прочих проверок. Статистика показывает, что от 30% до 40% рабочего времени налоговой проверки тратится на то, чтобы провести анализ правомерности распределения ставок по различным группам товаров. Но в данном предложении существует негативная вероятность получения сокращения доходов бюджета и роста цен на социально значимые товары. Что может негативно сказаться на слабозащищенных слоях населения.

Совершенствование механизма администрирования НДС. Для этого необходимо проводить мероприятия по:

- сближению бухгалтерского и налогового учета;
- на особых условиях проводить регистрацию плательщиков НДС;
- введение специальных «НДС-счетов», которые будут открываться отдельно от расчетного счета компании. Их предназначение определено

названием - уплата НДС, либо в бюджет, либо поставщику. Данное мероприятие позволит уменьшить объем возмещения и зачета при проведении операций по налогу;

− введение системы контроля за вывозом товара и возмещения налога. Его можно назвать - «НДС-платеж».

Пересмотреть методологию налоговой базы НДС, в отношении определении налоговой базы. Предложение заключается в применении метода сложения компонентов добавочной стоимости. Это позволит исключить расчет входного налога и в результате исчезнет необходимость в возмещении.

Важным моментом является предложение об отмене НДС с авансов. Они не имею ничего общего с самим НДС. Для этого необходимо внести изменения в п.1 ст. 167 НК РФ [29, с. 289]: «Момент определения налоговой базы»: п. 1.2 исключить, так как в нем установлено, что «день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав».

3) Проблема снижения поступлений налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами (включая НДПИ).

Среди доходных источников бюджетов в Российской Федерации особое место занимает категория природоресурсных платежей, связанных с возмещением государству расходов на восстановление используемых природных ресурсов и компенсацией определенных потерь природных богатств. Налоги на природные ресурсы играют ощутимую роль в консолидированном бюджете РФ и выполняют фискальную функцию, имея нецелевой характер использования.

Налоговые ставки рентных платежей следует пересматривать регулярно с целью повышения регулирующей функции налоговых платежей за природные ресурсы. Кроме того, для эффективного использования ресурсов нашей страны следует реформировать налог на добычу полезных ископаемых с учетом потенциального ущерба окружающей среде, который могут наносить предприятия - пользователи недр. Такой подход, может увеличить интерес к российскому добывающему производству со стороны иностранных инвесторов.

Указанная мера могла бы также способствовать увеличению доли рассматриваемого налога в бюджете и уравновесить экономически - экологическую ситуацию в стране, преодолеть ее кризисное положение с меньшими потерями для бюджета Российской Федерации.

4) Проблема увеличение ставок акцизов.

Акцизы – весомая часть налоговых поступлений в бюджет страны, в 2017 году поступления от акцизов в консолидированный бюджет Российской Федерации увеличились на 287,5 млрд. руб., темп прироста составил, 26,9%.

То есть на сегодняшний день государство постепенно решает проблемы дефицита государственного бюджета путем систематичного внедрения в налоговое законодательство соответствующих изменений, таких как: повышения ставок акцизов, проведение проверок контролирующими органами предприятий, производящих алкогольную продукцию на предмет занижения налоговой базы, а также на прочие схемы на уклонение от уплаты налога.

В акцизном налогообложении в период 2018-2019 гг. планируется увеличение в два раза ставок акциза с 9 до 18 рублей в отношении вин, и с 5 до 10 рублей в отношении вин с защищенным географическим указанием, с защищенным наименованием места происхождения; ставки акциза на сидр, пуаре, медовуху, а также пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта до 0,5 процента включительно составят 21 рубль за 1 литр; ставки на доставку никотина и никотиносодержащей жидкости будут 40 рублей за 1 штуку и 15 рублей за 1 мл., соответственно. На основании принятого в 2017 году закона о повышении ставки №401-ФЗ, который закрепил в налоговом кодексе повышение акцизов на табачную продукцию, бензин, алкоголь.

Увеличение стоимости акцизов непосредственно ведет к увеличению доходов бюджета, но при этом как таковых, интересов предпринимателей и граждан не учитывает, что ведет к увеличению теневого сектора экономики в сфере производства алкогольной и спиртосодержащей продукции.

Среди основных проблем налогообложения акцизами выделяют сложность механизма их расчета и уплаты, что связано с довольно частным внесением

нововведений в главу 22 НК РФ «Акцизы» . Изменчивость налоговой системы приводит к сложностям в расчете, определении базы по расчету акцизов, способе исчисления налога, использовании льгот по налогу .

Совершенствование действующего порядка применения акцизов, необходимо проводить по нескольким направлениям:

- гармонизация действующих ставок акцизов в рамках еврозийского экономического союза;

- стимулирование импортозамещения под средством применения дифференцированных акцизных ставок;

- реализация государственной налоговой политики в части акцизного налогообложения на среднесрочную перспективу.

Реализация вышеуказанных мероприятий будут способствовать с одной стороны, возможности пополнения бюджета и, с другой стороны, отсутствие предпосылок для уклонения от уплаты налогов, что будет, в свою очередь, обеспечивать увеличение доходов бюджета и, как следствие – повышение качества жизни в России.

Также можно упомянуть в качестве мер по предотвращению и сокращению задолженности в бюджетную систему по налогам и сборам.

1) предлагается предоставить налогоплательщикам возможность заблаговременного (до момента возникновения задолженности) переноса срока уплаты налога.

2) целях стимулирования быстрой и добровольной уплаты сумм налогов и пеней предлагается предоставить возможность налогоплательщику – физическому лицу до вступления решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения в законную силу уплатить налоговую санкцию в уменьшенном в два раза размере назначенного штрафа при условии уплаты в полном объеме недоимки и соответствующих пеней.

3) основными мерами по совершенствованию налогового администрирования в Российской Федерации являются:

- сокращение сроков уведомления налогоплательщиков об имеющейся задолженности перед бюджетом, а также сроков исполнения требования об уплате налогов;
- предупреждение и пресечение возможных коррупционных преступлений среди сотрудников налоговых органов путем ужесточения санкций и уголовной ответственности за такого рода правонарушения;
- создание единой базы государственных и муниципальных органов, что скоординирует работу уполномоченных ведомств по обмену данными с налоговыми органами;
- увеличение налоговых вычетов, а также освобождение некоторых категорий налогоплательщиков от уплаты налогов и сборов в определенных случаях;
- применение при расчете налоговых санкций поправочных коэффициентов, устанавливаемых ежегодно в зависимости от уровня инфляции и размеров бизнеса налогоплательщика;
- введение возможности доначисления налоговых санкций при повторных налоговых проверках вышестоящим налоговым органом нижестоящих;
- формирование общественной нетерпимости к уклонению от уплаты налогов.

А для того чтобы сохранить объем доходов бюджета на прежнем уровне и их рост в будущем, необходимо создать благоприятные условия для преобладания налоговых, а не таможенных доходов как основного источника доходов бюджета за счет:

1. Обеспечение активной и масштабной реализации политики импортозамещения.

2. Усиление контроля над налоговыми агентами, осуществляющими расчеты, удержание налогоплательщика и перечисление налогов в бюджет, штрафные санкции за невыполнение обязательства по уплате налогов и сборов.

3. Укрепление торгово-экономических и политических отношений со странами Восточной и Южной Азии, например, с Южной Кореей, которая рассматривается Россией как перспективный источник инвестиций, промышленных товаров и оборудования.

Увеличение инновационного потенциала российской экономики также положительно сказывается на увеличении налоговых поступлений федерального бюджета, поскольку предприятия начинают продавать продукцию с высокой добавленной стоимостью, и в связи с этим налоговые поступления в федеральный бюджет увеличиваются. В качестве стимулов для инновационного экономического развития необходимо расширить список организаций, действующих в области науки и образования, гранты которых не подлежат налогообложению.

Одним из механизмов повышения качества сервиса Федеральная налоговая служба рассматривает внедрение и развитие электронных услуг.

Базу электронных услуг составляет возможность общения с налогоплательщиками, сдачи деклараций и проведения сверок в электронном виде.

Первостепенной задачей в развитии электронных услуг Федеральной налоговой службы является обеспечение доступа налогоплательщика к своему лицевому счету. Такая технология уже подготовлена и экспериментально начала внедряться в некоторых субъектах Российской Федерации.

Подобная возможность, значительно облегчающая подачу документов и представление деклараций в налоговый орган, является мотивом для перехода налогоплательщика на электронный документооборот.

Помимо перехода на электронный документооборот, в настоящее время Федеральной налоговой службой утвержден Единый стандарт обслуживания налогоплательщиков. Стандарт представляет собой документ, включающий все процедуры, осуществляемые при контактах Службы с налогоплательщиками с указанием сроков и форм исполнения. Данный документ размещен во многих средствах массовой информации и на официальном сайте Федеральной налоговой

службы. На данный момент исполнение налоговыми органами требований стандарта контролируется посредством организационных методов.

Основные пути развития налогового администрирования Федеральной налоговой службы в дальнейшем, целесообразно связать со следующими мероприятиями:

- обеспечение механизмов стабильного, постоянного и своевременного поступления доходов в бюджетную систему;
- развитие информационно-аналитических механизмов и инструментов налогового контроля;
- сокращение издержек налогоплательщиков в процессе исчисления и уплаты налогов.
- сокращение затрат государства на налоговое администрирование.

В процессе реализации и формирования налоговой политики на следующий плановый период, необходимо соблюдать баланс интересов налогоплательщиков и государства.

Для реализации такого подхода необходимо усовершенствовать налоговое законодательство таким образом, чтобы оно обеспечивало защиту прав налогоплательщиков, и при этом служба должна владеть механизмами контроля и правами для обеспечения защиты интересов государства.

Проблема на пути совершенствования деятельности Федеральной налоговой службы состоит в том, что достоверность большого числа документов электронном виде невозможно проверить современными компьютерными средствами.

В частности, любая электронная копия документа, полученная путем сканирования или фотографирования, может подвергаться изменению. В связи с этим, во многих странах отнюдь не все документы, выступающие приложением к налоговой декларации, представляют в электронном виде.

Кроме того, одно из направлений модернизации работы Федеральной налоговой службы должно затрагивать вопросы распределения ответственности за несвоевременное представление информации и ее намеренное искажение.

Однако следует продумать процесс отделения фактов намеренного искажения и фактов искажения вследствие сбоев в работе программного обеспечения получения деклараций, в процессе представления документов в электронном виде, например, при хакерских атаках.

Целесообразно было бы более широко использовать систему стимулов и поощрений на государственном уровне для тех налогоплательщиков, которые добровольно перешли на электронные формы налоговых деклараций.

В данном ключе буде полезно провести массовую разъяснительную работу среди населения и руководителей организаций, например, через средства массовой информации, или посредством выпуска буклетов и брошюр по разъяснению порядка подачи декларации в электронном виде.

Со стороны государства целесообразными будут шаги по созданию условий для формирования службы налоговых консультантов, оказывающих бесплатные профессиональные услуги по помощи в составлении декларации.

Улучшение системы налогообложения, как представляется, позволит значительно увеличить доходы бюджета.

Реализация вышеуказанных мероприятий будет способствовать развитию оптимального механизма налогового администрирования, включающего в себя, с одной стороны, возможность пополнения бюджета и, с другой стороны, отсутствие предпосылок для уклонения от уплаты налогов, что будет, в свою очередь, обеспечивать увеличение доходов бюджета и, как следствие – повышение качества жизни в России.

## 3.2. Перспективы развития системы доходов федерального бюджета Российской Федерации

С помощью федерального бюджета государство имеет возможность сосредотачивать финансовые ресурсы в главных зонах экономического и социального развития, то есть использовать бюджет в качестве инструмента государственного регулирования экономики, стимулируя производственные и

социальные процессы.

Необходимо отметить, что одним из наиболее важных механизмов, позволяющих государству осуществлять экономическое и социальное регулирование, является финансовый механизм — финансовая система общества, главным звеном которой является бюджет. Именно посредством финансовой системы государство образует централизованные и воздействует на формирование децентрализованных фондов денежных средств, обеспечивая возможность выполнения возложенных на государственные органы функций. Федеральный бюджет является главным средством мобилизации и расходования ресурсов государства, и тем самым дает политической власти реальную возможность воздействовать на экономику, финансировать ее структурную перестройку, стимулировать развитие приоритетных секторов экономики, обеспечивать социальную поддержку наименее защищенным слоям населения.

В настоящее время основной макроэкономической проблемой формирования федерального бюджета является балансировка доходов и расходов бюджета в условиях резкого падения цен на нефть. В 2018 году ключевым приоритетом бюджетной политики станет сокращение дефицита, который в этом году составляет 3,7%. На 2018 год стоит задача сократить его до 3,2% с последующим ежегодным уменьшением на один процентный пункт. В результате, к 2019 году дефицит должен составить 1%. Рассчитывать, что сокращение дефицита федерального бюджета произойдет за счет роста экономики, пока не приходится.

Исходя из особенностей формирования федерального бюджета, можно выявить, что в материалах к бюджету не хватает оценки вариантов предлагаемых решений с точки зрения их влияния не только на бюджет, но и на макропоказатели. Пример — известно, как снижается нагрузка на бюджет при снижении индексации пенсий, пособий, зарплат на 1 процентный пункт (оценка Минфина — около 70 млрд рублей), но требуется также уточнить, насколько снижение индексации на тот же процентный пункт сокращает внутренний спрос.

Также можно заметить, что не все органы власти, оценивающие федеральный бюджет, проводят конкретные расчеты и обоснования предлагаемых изменений

прогнозных объемов доходов федерального бюджета. В большинстве таких анализов содержатся только пояснения и оценка влияния отдельных факторов . Ранее в своих заключениях Счетная палата уже указывала на необходимость более точного прогнозирования показателей, принимаемых при расчете доходов федерального бюджета, а также неоднократно предлагала Правительству Российской Федерации поручить федеральным органам исполнительной власти разработать и утвердить методики проведения прогнозных расчетов доходов федерального.

Особую значимость определяет контроль за формированием государственных финансовых ресурсов. Так правительство пытается внедрить бюджетирование, ориентированное на результат (далее — БОР), однако на сегодня данная попытка привела к скромным с точки зрения эффективности результатам. Тем не менее, работа по внедрению БОР сейчас активно ведется. Однако, существует проблема в отсутствии главного механизма, присущего системе БОР, — механизма оценки эффективности осуществленных расходов.

Завершение перехода к бюджетированию, ориентированному на результат, позволит проконтролировать конкретные результаты, при необходимости, скорректировать финансирование расходов бюджета на национальную экономику, с помощью корректировки финансирования расходов повысить эффективность управления расходами в области национальной экономики, перенести акцент с проверки соблюдения целевого назначения бюджетных средств, достоверности финансовой отчетности, а также выполнения требований нормативно-правовых актов на оценку функционирования системы внутреннего контроля, аудита эффективности бюджетных расходов.

Исходя из материалов Счетной палаты можно также выявить ряд иных проблем, связанных с формированием доходной части федерального бюджета. Так, по-прежнему не решенными остаются задачи в части сокращения степени зависимости поступления доходов в федеральный бюджет от ситуации на мировых сырьевых рынках, повышения активизации работы по инвентаризации и систематизации налоговых льгот (преференций), противодействия фактам

уклонения от уплаты налогов. Прогнозирование и планирование доходов федерального бюджета и источников финансирования дефицита федерального бюджета осуществляется при отсутствии у многих главных администраторов доходов утвержденных единых методик. В расчетах не всегда предусмотрены дополнительные поступления доходов за счет улучшения администрирования тех или иных налогов.

Огромной проблемой в доходной части формирования бюджета является колоссальный отток капитала из российской экономики. Причиной этому является повышение спроса населения и бизнеса на иностранные активы, усиление геополитических рисков, зависимость бюджета от нефтегазовых доходов. При этом вклад других отраслей экономики в формирование бюджета очень мал. Поэтому для восстановления экономики Российской Федерации и сокращения дефицита федерального бюджета необходимо изменить соотношение налоговых и неналоговых поступлений, как это было сделано в СССР, то есть увеличить неналоговую часть путем активного финансирования и развития видов экономической деятельности. В СССР, как и в современной России, существовала нехватка финансовых ресурсов на развитие, к примеру, промышленности, однако правительство рассматривало в данном способе будущее развитие экономики. К сожалению, в России развитие видов экономической деятельности переместилось на второй план. Более того, в России сокращается рост промышленного производства и в 2016 году он составил минус 3,5% (183-е место в рейтинге из 202-х стран). Развитие промышленности позволит не только создать резервы для покрытия дефицита федерального бюджета, но и окажет стимулирующее воздействие на экономический рост.

Таким образом, на данный момент к основным проблемам формирования сбалансированного федерального бюджета в области основных статей доходов относятся:

- высокий уровень косвенных (прямых) доходов;
- отток капитала из российской экономики;
- несовершенство принципа прозрачности и открытости бюджетной системы

Российской Федерации;

- слабый контроль за формированием государственных финансовых ресурсов, а также за качеством их исполнения;

- ухудшение социально-экономических показателей развития страны.

## 3.3. Совершенствование механизма формирования федерального бюджета в условиях макроэкономической нестабильности

Состояние мировой экономики, цен на нефть, экономических санкций в отношении России и политической обстановки оказывает значительное отрицательное влияние на устойчивое развитие экономики Российской Федерации. Однако реализация мероприятий, очерченных бюджетной политикой в 2019 году, позволит обеспечить устойчивость и сбалансированность бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Бюджет на 2018 год — это бюджет консервации накопленных проблем и бюджет отсутствия подходов к реструктуризации российской экономики. Именно поэтому необходимо рассмотреть пути повышения формирования бюджета Российской Федерации.

Эффективность — это совокупная результативность работы, действий, являющихся следствием определенных материальных усилий. Экономическая эффективность характеризуется сравнением результатов с ресурсами, применяемыми для достижения этих результатов. Повышение эффективности бюджетных расходов, прежде всего, связано с осуществлением преобразований в области бюджетного процесса. Примером таких преобразований может служить:

- совершенствование механизмов бюджетирования, ориентированного на результат;

- лимитирование планируемых расходов бюджета на основе установления получателем бюджетных средств заданий по предоставлению государственных или муниципальных услуг, предельных объемов финансирования и нормативов финансовых затрат;

- изыскание резервов роста дохода, поступающих во все бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

- совершенствование механизма, предоставление межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов;

- осуществление комплекса мер по контролю за соблюдением налогового законодательства, а также за целевым и эффективным использованием бюджетных средств.

Таким образом, существует немало способов достичь сбалансированного и эффективного бюджета. Регулировать дефицит федерального бюджета можно разными методами и способами:

- реорганизация налоговой системы в сторону повышения ее эффективности;

- реструктуризация государственного внешнего долга;

- усиление контроля за расходованием бюджетных средств;

- сокращение расходов бюджета на дотации убыточным отраслям;

- упорядочение действующей системы социальных льгот.

Однако, главным параметром определения эффективности и качества финансового контроля является конечный качественный результат.

Для соблюдения сбалансированности бюджета следует рационально тратить остатки средств. Доходная часть бюджета должна в основном стать социально-ориентированной системой, не угнетающей население страны. Это важно, потому что от того, насколько экономически развит каждый житель страны, зависит и величина налоговых поступлений в бюджет, обеспечивающих его доходность. Иными словами, необходимо создать условия для выхода на траекторию устойчивого экономического роста в среднесрочной перспективе. Для достижения этой цели необходимо создать в стране благоприятный инвестиционный климат для инвесторов при помощи налоговых льгот, улучшать условия для ведения бизнеса, малого и среднего предпринимательства. Необходимо также поддерживать импортозамещение, экспорт несырьевой продукции, развивать наукоемкие отрасли для ускорения роста экономики, а также способствовать развитию свободных экономических зон и территорий опережающего развития.

Это, в свою очередь, приведет к переходу от экспорта сырья к экспорту высокотехнологичного оборудования.

Необходимо совершенствовать налоговую политику, установить в стране уровень налогообложения, который в достаточной мере покроет все необходимые общественные потребности. Развивать стимулирующую роль налогов, зачисляемых в доходы федерального бюджета, в частности, в целях роста фискальной роли федеральных налогов предусматривается индексация ставок акцизов, а также водного налога. Причем индексация ставок акцизов на алкогольную, а также табачную продукцию будет превышать годовой уровень инфляции. Необходимо совершенствовать организацию бюджетного планирования, прогнозирования и контроля. На сегодняшний день становится необходимым обнаружение и секвестрование неэффективных расходов, ужесточение мер по контролю за всеми бюджетными потоками, а также за процессами образования государственного долга на федеральном уровне.

Также придерживаться Плана действий Правительства России, направленных на обеспечение стабильного социально-экономического развития Российской Федерации. Не позволить допущение кризисных явлений в секторах экономики. Но самое важное — это придерживаться правильному плану вложения средств так, чтобы они приносили прибыль. Таким образом, необходимо использовать государственные капитальные вложения в качестве катализатора экономического роста субъектов Федерации. Все затраты, связанные с реформированием системы, будут покрыты тем, что в результате них начнется экономический рост и развитие технологий и производства. Это, в свою очередь, и станет источником доходной части бюджета. Данные рекомендации являются долгосрочными и приведут к общему улучшению экономического состояния России.

Таким образом, среди мер, способных увеличить доходную часть бюджетов всех уровней и повысить эффективность расходования бюджетных ресурсов в 2017—2018 годах, следует выделить:

- создание благоприятных условий для развития бизнеса;

- формирование и использование в федеральном бюджете Фонда поддержки

отраслей экономики (в Федеральном бюджете 2017 года предусматривается 150 млрд рублей);

- дальнейшее развитие и совершенствование контрактной системы в Российской Федерации;

- проведение комплексной инвентаризации имущественного комплекса в стране, с целью включения его в хозяйственный оборот и налогооблагаемую базу

- повышение эффективности борьбы с коррупцией.

Для более эффективного формирования расходов федерального бюджета, необходимо улучшить систему государственных, а также муниципальных закупок. В данной ситуации необходимо создание специального регламента осуществления планирования закупок, а также системы санкций в случае невыполнения установленного порядка. Необходимо расширить количество вариантов закупок. Это позволит в определенных рассматриваемых ситуациях выбирать наиболее рационального поставщика, подходящего по всем параметрам, требуемым для покупателя. При этом могут проводиться тендеры с ограниченным количеством участников, иногда даже с единственным участником, когда на рынке отсутствует огромное количество предложений.

Для определенных категорий товаров, работ, а также услуг необходимо установить дополнительные требования к участникам, подающим заявки на участие в закупке, а именно: наличие кадров, условия оплаты, рекомендательные письма. Это позволит получить товары, а также услуги, которые будут соответствовать требованиям качества, в полной мере удовлетворяя государственные и муниципальные нужды. Суммируя все вышеизложенное, чтобы усовершенствовать систему государственных, а также муниципальных закупок необходимо, чтобы нормативное регулирование было на всех этапах осуществления закупок: планирование, размещение, исполнение, а также контроль. Упор должен быть сделан не на экономию бюджетных средств, а на результат тендера, который должен быть напрямую связан с началом закупочного процесса — планированием. Должны быть предприняты антидемпинговые меры, должна быть реализована возможность расторгнуть контракт в одностороннем порядке,

должны быть установлены квалификационные требования к участникам тендеров.

Улучшение механизмов казначейского исполнения, а также контроля за расходованием бюджетных средств также поспособствует эффективности исполнения бюджета. Для совершенствования казначейского исполнения, а также контроля за расходованием бюджетных средств, необходимо провести ряд мероприятий:

1. Необходимо завершить переход от системы электронного документооборота (СЭД) на систему удаленного финансового документооборота (СУФД-онлайн). СУФД-онлайн способен обеспечивать взаимодействие участников бюджетного процесса с органами Федерального казначейства в режиме реального времени с использованием сети Интернет. Это новый канал обслуживания, предоставляемый Казначейством, с помощью которого в любое время, из любой точки, подключенной к Интернету, можно удобно и безопасно управлять платежами, финансовыми документами, а также иметь доступ к актуальной отчетности.

СУФД представляет собой современную портальную технологию, дающую возможность безопасного осуществления платежей, предоставляющую клиентам актуальную бюджетную информацию, удобный интерфейс пользователя, обеспечивающую взаимодействие между участниками бюджетного процесса, а также Казначейством России. Система не требует установки специального программного обеспечения (за исключением средств электронной цифровой подписи), а также его обновлений на клиентских местах. Переход на СУФД-онлайн повысит качество взаимодействия между клиентами, а также органами федерального казначейства, минимизируются затраты на информационно-технологическую инфраструктуру. Отпадает необходимость наличия, а также содержания серверного оборудования в отделениях.

2. Создание механизма поддержки ликвидности счетов бюджетов субъектов Российской Федерации, а также местных бюджетов.

Для роста эффективности бюджетных расходов, необходимо наделить органы Федерального казначейства полномочиями по предоставлению

краткосрочных бюджетных кредитов субъектам Российской Федерации, а также муниципальным образованиям. Предоставленные субъектам Российской Федерации кредиты позволят покрыть временные кассовые разрывы бюджетов субъектов Российской Федерации.

Важнейшим путем повышения эффективности формирования доходов, расходов федерального бюджета, а также источников финансирования дефицита бюджета является восстановление конкуренции и оживления инвестиционной активности в российской экономике, с одной стороны, и высвобождения неэффективно работающих средств федерального бюджета, с другой. Необходимо сократить финансирование государственного сектора, представленного компаниями с госучастием, занимающими монопольное положение на рынке, и государственными корпорациями в форме ежегодных вложений в их уставные капиталы, авансирования крупных инвестиционных проектов на суммы, превышающие объем фактически предусмотренных работ, возмещения их выпадающих доходов и покрытия возросших расходов. Учитывая преимущественно коммерческий характер деятельности указанных типов компаний и их монопольное положение на рынке, следует обеспечить им равные конкурентные условия наравне со средним и малым бизнесом.

В рамках работы по улучшению инвестиционного климата в Российской Федерации основные усилия должны быть направлены на урегулирование порядка возмещения НДС, а также на внедрение механизма налогового стимулирования инновационной деятельности.

Для сокращения роста дефицита федерального бюджета необходимо пересмотреть источники финансирования дефицита федерального бюджета.

На данный период времени Министерство финансов в условиях данной экономической ситуации единственным возможным путем снижения дефицита бюджета видит урезание расходов. Так, с целью одновременного снижения уровня инфляции и сокращения дефицита федерального бюджета правительством Российской Федерации за ведущий принцип взят курс на сокращение бюджетных расходов: в 2018 году на 6%, в последующие 2 года на 9% и 11%. В послании

Президента говорилось об экономии средств, которые нерационально расходовались ранее. На практике будет снижение финансирования по большинству направлений и приоритетных госпрограмм.

Также было выявлено, что Министерство финансов сокращает бюджетные вложения в тех направлениях, в которых в последние годы был максимальный прирост финансирования: в расходах на оборону и национальную экономику. Единого мнения по данной политике не существует. Так, эксперты Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации и Института экономической политики им. Е.Т. Гайдара отмечают, что «курс на сдерживание роста и постепенное сокращение объема государственных расходов в долях ВВП представляется достаточно обоснованным. Однако, увеличение объема расходов за счет большего объема дефицита нецелесообразно и несет в себе существенные риски».

Данное высказывание можно аргументировать тем, что, во-первых, текущий уровень расходов федерального бюджета находится выше уровня, соответствующего текущим макроэкономическим условиям. Во-вторых, с точки зрения большего объема дефицита и наращивания долга важно понимать, насколько длительным является снижение доходов федерального бюджета. Пока сценарий возвращения цен на нефть выше 100 долл. за баррель в ближайшие годы является маловероятным, а значит текущий уровень доходов бюджета надо воспринимать как долгосрочные (возможно, мы вступили в новый цикл снижения мировых цен на энергоносители). В результате необходима адаптация бюджетной политики к новым макроэкономическим условиям.

В заключении Счетной палаты также говорится, что обеспечение сбалансированности федерального бюджета путем секвестра ухудшает структуру расходов и приводит к недостижению целей бюджетного процесса по выполнению социальных обязательств, развитию человеческого капитала и поддержанию экономического роста страны.

Именно бюджетная политика государства как наиболее значительная составляющая экономической политики правительства должна быть направлена на

выполнение данных задач. Анализируя перспективы развития бюджетно-налоговой политики можно сделать окончательный вывод о перспективах налогово-бюджетной политики и возможных путях ее осуществления в интересах будущего развития России: главными задачами, на выполнение которых должна быть направлена активная экономическая политика государства, являются развитие и диверсификация экономики.

В настоящее время формирование федерального бюджета должно обеспечиваться усилиями и профессиональным мастерством работников соответствующего органа власти. Большое значение в этих условиях приобретают устойчивость бюджета и ответственность финансового органа за ее обеспечен

Исходя из предложенных путей повышения эффективности формирования и оптимизации доходов федерального бюджета Российской Федерации, следует отметить, что к основным проблемам формирования сбалансированного федерального бюджета в области основных статей доходов относятся: высокий уровень косвенных (прямых) доходов; отток капитала из российской экономики; несовершенство принципа прозрачности и открытости бюджетной системы Российской Федерации; слабый контроль за формированием государственных финансовых ресурсов, а также за качеством их исполнения; ухудшение социально-экономических показателей развития страны. Таким образом, существует немало способов достичь сбалансированного и эффективного бюджета. Регулировать дефицит федерального бюджета можно разными методами и способами: реорганизация налоговой системы в сторону повышения ее эффективности; реструктуризация государственного внешнего долга; усиление контроля за расходованием бюджетных средств; сокращение расходов бюджета на дотации убыточным отраслям; упорядочение действующей системы социальных льгот. Однако, главным параметром определения эффективности и качества финансового контроля является конечный качественный результат.

## Заключение

Эффективное налогообложение является основным инструментом при реализации социальной политики государством. За счет него оказывается социальная поддержка определенным слоям населения, повышается уровень жизни, обеспечивается социальная справедливость. Важным способом обеспечения социальной функции налогообложения является выравнивание налоговой нагрузки среди налогоплательщиков. Налоги федерального бюджета перечисляются в казну в определенном законом размере. Для каждого вида устанавливается свой собственный круг плательщиков. Ими могут быть как

физические, так и юридические лица, компании, организации, индивидуальные предприниматели. В НК РФ указаны и исключения, то есть категории лиц, которые не обязаны исполнять конкретную финансовую повинность. Таким образом, по нормам НК РФ устанавливается круг плательщиков.

Исходя из возложенных на федеральный бюджет функций, анализ динамики и структуры налоговых поступлений, выявление слабых мест в их администрировании является нужным, для того чтобы иметь возможность обеспечить непрерывную способность государства выполнять свои функции.

На протяжении рассматриваемого периода (2016-2018 гг.) сумма налоговых доходов в консолидированный бюджет РФ имеет постоянно выраженную тенденцию к росту. Однако в 2017 году наблюдается снижение налоговых доходов по сравнению с 2016 годом на 1,7%, но в 2018 году динамика налоговых доходов увеличилась по сравнению с 2017 годом на 19,2%.

Аналогичным образом ведет себя сумма налоговых доходом в федеральный бюджет РФ. В 2016 г. она равнялась 8590,5 млрд. руб. По состоянию на конец 2018 г. ее значение достигло 9117,0 млрд. руб. (на 4,5 % выше значения 2017 г.).

Основное место в составе налоговых поступлений в федеральный бюджет занимает НДС. Рассматривая тенденции к росту налоговых сумм на протяжении 2016-2018 гг. видно, что больше всего выросла статья «налог на прибыль организации» – больше, чем в 2 раза. Такой рост объясняется изменениями налогового законодательства в 2016 г., согласно которому ставка налога на прибыль организаций с доходов, которые они получили в качестве дивидендов, выросла с 9% до 13%.

Налог на прибыль в 2017 году по сравнению с 2016 годом снизился на 0,1%, однако в 2018 году по сравнению с 2017 годом вырос на 2,8%. НДС в 2017 году по сравнению с 2016 годом снизился на 2,9 %, однако в 2018 году по сравнению с 2017 годом вырос на 5,1 %. Налоги и сборы за природные ресурсы в 2017 году по сравнению с 2016 годом снизились на 3,9 %, и в 2018 году по сравнению с 2017 годом снизились на 7,6 %. Акцизы в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличились на 1,2 %, и в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличились на

1,9 %. Государственная пошлина в 2017 году по сравнению с 2016 годом снизилась на 0,1 %, и в 2018 году по сравнению с 2017 годом снизилась на 0,2 %.

В структуре налоговых поступлений в федеральный бюджет на протяжении рассматриваемого периода самую большую часть занимает НДС. В 2017 г. отмечена тенденция к увеличению НДС в структуре налогов. На конец 2018 г. за счет НДС сформировано 56,3% налоговых поступлений.

Отметим, что в современных условиях одной из приоритетных задач является повышение доходов федерального бюджета. Рост налоговых поступлений в государственный бюджет страны можно обеспечить благодаря последовательным и обоснованным изменениям в управлении налоговыми доходами бюджета. Реализация плана по наращиванию доходной массы бюджета напрямую зависит от деятельности налоговой службы, поэтому следует ужесточить контроль за налоговыми поступлениями с ее стороны. Непосредственно налоговым органам необходимо усилить контроль в части выявления физических и юридических лиц, которые уклоняются от уплаты налогов, либо укрывают реальные размеры доходов путем мошенничества.

Налоговые поступления составляют большую часть при формировании бюджетной системы Российской Федерации. Для соблюдения сбалансированности бюджета следует рационально тратить остатки средств. Доходная часть бюджета должна в основном стать социально-ориентированной системой, не угнетающей население страны . Это важно , потому что от того , насколько экономически развит каждый житель страны , зависит и величина налоговых поступлений в бюджет , обеспечивающих его доходность.

## Список использованных источников

### Нормативно-правовые источники

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации (БК РФ) от 31.07.1998 №145-ФЗ
2. Конституция Российской Федерации //Справочно-правовая система «Консультант Плюс».
3. Налоговый кодекс Российской Федерации : по состоянию на 01.10.2018 г.- М.:Эксмо-Пресс, 2018.-1120с.

### Учебники, монографии, брошюры

4. Баева, Е.А. Позднякова, С.В. Проблема сбалансированности государственного

бюджета и пути ее решения // Ученые записки Тамбовского отделения РоСМУ. – 2016. – №6. – С.44-47.

5. Бюджет и бюджетная политика субъекта Российской Федерации (на примере Республики Татарстан): Монография / Сабитова Н.М., – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 199 с.
6. Бюджет России: развитие и обеспечение экономической безопасности: Монография / Сенчагов В.К., – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 384 с.
7. Бюджетная система и система налогов и сборов Российской Федерации: учебник для магистратуры / отв. ред. Грачева Е.Ю., Болтинова О.В., – М.: Норма: ИНФРА-М, 2017. – 272 с.
8. Бюджетный кодекс Российской Федерации: по состоянию на 01.11.2018 г. – М.: Проспект, 2018. – 352 с.
9. Галухин, А.В. Сбалансированность бюджета как условие обеспечения его устойчивости // Вопросы территориального развития. – 2015. – №1 (21). – 1-9 с.
10. Глушакова, О.В. Подходы к обеспечению сбалансированности бюджетов в условиях цикличности развития экономики в контексте совершенствования казначейских технологий управления бюджетной ликвидностью // Финансы и кредит. – 2017. – №14 (734).- с.804-829.
11. Гончарова, Е.А. Сбалансированность региональных бюджетов в условиях макроэкономической неопределенности (на примере окружного бюджета ЯНАО) // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2018. – №9. – с.57-63
12. Государственные и муниципальные финансы: учебник / Мысляева И.Н., – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2019. – 445 с.
13. Гусева, Е.В. Проблемы сбалансированности бюджета // Проблемы Науки. – 2015. – №5 (35). – с.61-63.
14. Домбровский, Е.А. Десять шагов к сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации // Финансы и кредит. – 2015. – №37 (661).- с.52-64
15. Исмагилов, А.Н. поиск резервов роста доходов федерального бюджета // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2018. – №12-1.- с. 151-156.

16. Ковалев, В.В. Финансы: учеб. / В.В. Ковалев В.В., – М.: Проспект, 2017. – 936 с.
17. Кудрявцев, А.А. Бюджетная система РФ: учебное пособие / Кудрявцев А.А.; ФГБОУ ВПО «Финансовый ун-т при Правительстве РФ», Пенз. фил. - Пенза: Приволжский дом знаний, 2013. – 88 с.
18. Мирошникова, Е.С. Достижение структурной сбалансированности бюджета. Опыт Чили // УЭкС. – 2015. – №10 (46).-15 с.
19. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / Ворожбит О.Ю., Водопьянова В.А., – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2018. – 336 с.
20. Налоги и налогообложение. Практикум: учеб. пособие / Яшина Н.И., Гинзбург М.Ю., Чеснокова Л.А., – 2-е изд. – М. : РИОР : ИНФРА-М, 2018. – 87 с.
21. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / Захарьин В.Р., – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2018. – 336 с.
22. Налоги и предпринимательство: учебник / под научн. ред. д-ра экон. наук, проф. Гончаренко Л.И., – М.: Магистр: ИНФРА-М, 2018. – 432 с.
23. Налоговая система Российской Федерации и ее характеристики: монография / Малкина М.Ю., – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. – 96 с.
24. Налоговая система Российской Федерации: проблемы становления и развития: монография / Пансков В.Г., – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. – 246 с.
25. Налоговая система: учебник / Альбеков А.У., Вазарханов И.С., . Кузнецов Н.Г. [и др.]; под ред. д-ра экон. наук, проф. Кузнецова Н.Г., – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2018. – 583 с.
26. Оборин, М.С. Гварлиани, Т.Е. Сарян, А.А. Организационные аспекты внедрения внутреннего финансового контроля (аудита) в бюджетных учреждениях высшего профессионального образования // Финансы и кредит. – 2017. – № 7 (727).- с.1024-1038.
27. Оборин, М.С. Гварлиани, Т.Е. Сарян, А.А. Сбалансированность бюджетов и управление бюджетными расходами в современных условиях // Сервис в

России и за рубежом. – 2018. – №1 (79). – с.16-23.
28. Пайкович, П.Р. Бюджетная система РФ: учебное пособие / Пайкович П.Р.; Министерство образования и науки Российской Федерации, НОУ ВПО Европейский институт ІУБТО. – Москва: Университетская книга, 2017. – 183 с.
29. Правовые основы расходов бюджета: Монография / Ильин А.В., – М.:Статут, 2016. – 144 с.
30. Рубаева, Л.М. Тохсырова, А.В. Обеспечение сбалансированности бюджета РСО-А // Символ науки. – 2018. – №1-2.- с.94-98.
31. Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.nalog.ru/ (дата обращения: 05.01.2019)
32. Финансовое планирование и бюджетирование: учеб. пособие / В.Н. Незамайкин Н.А., Платонова Я.П.; под ред. Незамайкина В.Н., – М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2017. – 96 с.
33. Финансовое право: учебник для среднего профессионального образования / Грачева Е.Ю., Соколова Э.Д., – 5-е изд., испр. и доп. – М. : Норма : ИНФРА-М, 2018. – 272 с.
34. Финансы / Шуляк П.Н., Белотелова Н.П., Белотелова Ж.С., – М.: Дашков и К, 2017. – 384 с.
35. Финансы бюджетных организаций социальной сферы: монография / Шубина Т.В., Есаков С.П., Фролкин А.В., – М.: ИНФРА-М, 2018. – 134 с.
36. Финансы, денежное обращение и кредит: учебник / Галанов В.А., – 2-е изд. – М.: ФОРУМ : ИНФРА-М, 2018. – 414 с.
37. Финансы, денежное обращение и кредит: учебник / Климович В.П., – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2018. – 336 с.
39. Финансы, денежное обращение и кредит: учебник / Климович В.П., – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2019. – 336 с.

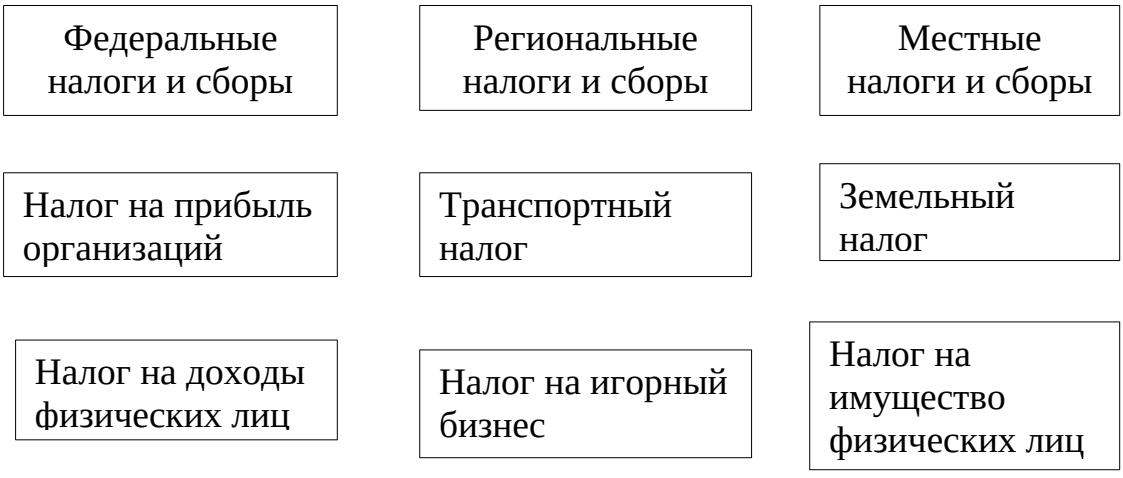
**Электронные ресурсы**

40. Министерство Финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]. Режим доступа: URL:http:// http://minfin.ru/perfomance/tax_relations/ (дата

обращения: 18.01.2019).

Приложение 1

Структура налоговой системы РФ



Налог на добавленную стоимость

Налог на имущество организаций

Налог на добычу полезных ископаемых

Водный налог

Акцизы

Государственная пошлина

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических

Приложение 2

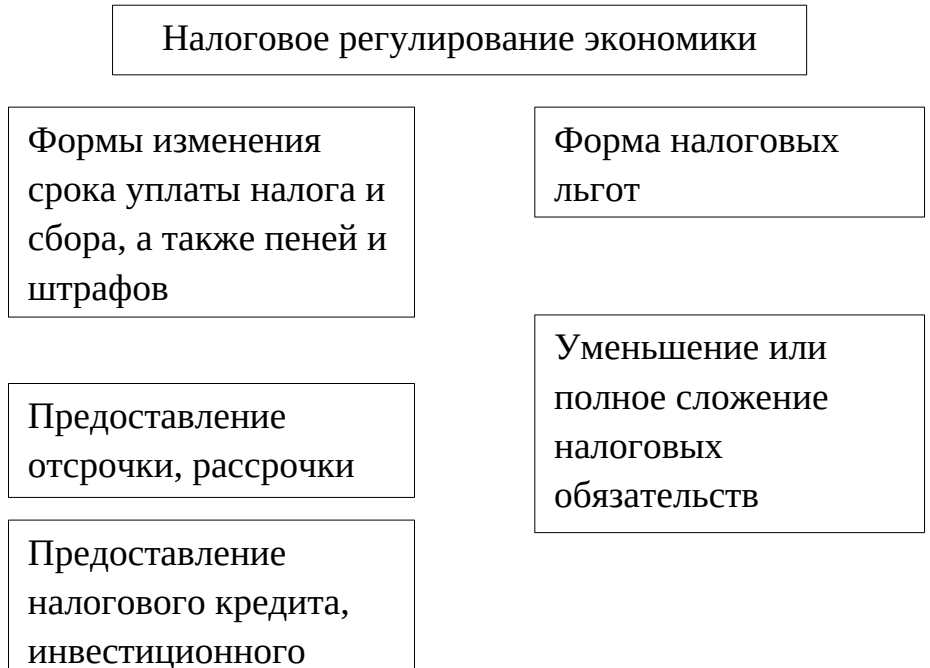
Сравнительная характеристика налогов, поступающих в федеральный бюджет

| Наименование налога | Вид налога | Налогоплательщики | Объект налогообложения | Основная налоговая ставка |
|---|---|---|---|---|
| Налог на добавленную стоимость (НДС) | Косвенный | Юридические лица, индивидуальные предприниматели | Реализация товаров, ввоз товаров на территорию РФ | До 31.12.2018 -18%; С 01.01.2019 – 20% |
| Акцизы | Косвенный | Юридические лица, индивидуальные предприниматели | Реализация подакцизных товаров (алкоголь, табачные изделия, бензин) | Установлена для каждого вида подакцизного товара |
| Налог на доход физических лиц (НДФЛ) | Прямой | Физические лица | Доходы физических лиц | 13 % |
| Налог на прибыль | Прямой | Юридические лица | Прибыль | 20 % |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| организации (НПО) | | | организации | |
| Сборы за пользованием объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов | - | Юридические лица, физические лица (в т. ч. индивидуальные предприниматели) | Объект животного мира, объекты водных биологических ресурсов | Зависит от вида животного или рыбы |
| Водный налог | Прямой | Юридические лица, физические лица | Использование акватории водных объектов, заборов воды из них | Зависит от водного объекта и объема забранной воды |
| Государственная пошлина | - | Юридические лица, физические лица | Юридически значимые действия | Установлено индивидуально |
| Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) | Прямой | Юридические лица, индивидуальные предприниматели | Добытые полезные ископаемые | Устанавливается индивидуально |

Приложение 3

Формы налогового регулирования экономики



Снижение размера налоговой ставки

Реструктуризация задолженности по налогам и сборам, а также пеням и штрафам

Вычеты из налоговой базы

Выпускная квалификационная работа выполнена мной самостоятельно.

Использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылку на первоисточники.

Список использованных источников включает ___40___ наименований.

Экземпляр выпускной квалификационной работы сдан в деканат.

«___»_____2019 г.

_____ _____

(подпись студента ) (фамилия, имя, отчество студента)