

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
(Смоленский филиал «РЭУ им. Г.В. Плеханова»)

Кафедра Экономических дисциплин

Курсовая работа

по дисциплине: финансы

на тему: Характеристика налоговых доходов бюджета
и их роль в обеспечении сбалансированности бюджета

Выполнил (а) студент (ка) 2 курса
21410 группы дист формы обучения
семестр _____
Терюков Виктор Владимирович
(Ф.И.О. полностью)
Терю
(подпись)

Руководитель: К.Э.Н.
(должность, учёная степень)
Терюков Николай Николаевич
(Ф.И.О.)

Отметка о допуске (недопуске) к защите
допущен к защите
«10» 12 2015 г.

(Подпись руководителя)

Рег. номер 7 077 15.12.151
(дата)

г. Смоленск
2015 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	3
Глава 1. Теоретические основы налоговых доходов бюджета	
1.1 Исторические аспекты налоговых доходов.....	5
1.2 Понятие и сущность доходов бюджета.....	10
1.3 Характеристика налоговых доходов бюджет.....	15
Глава 2. Особенности формирования налоговых доходов бюджетной системы	
2.1 Анализ структуры и динамики налоговых доходов РФ.....	21
2.2 Анализ структуры и динамики налоговых доходов в Смоленской области.....	26
2.3 Стимулирование налогов для обеспечения сбалансированности бюджета.....	31
Заключение.....	36
Список использованных источников.....	39

ВВЕДЕНИЕ

Конечно же, налоговые поступления играют важнейшую роль в формировании доходов бюджета Российской Федерации, так как составляют наибольший процент дохода этого бюджета. Уже на ранних этапах развития общества, любое государство не смогло обойтись без налогов, поскольку для выполнения своих функций, заключающиеся в удовлетворение коллективных потребностей, ему требуется определенная сумма денежных средств, которые могут быть получены только с помощью налогов.

Правильность построения бюджетной системы и налогообложения необходимо для благосостояния общества в целом. То есть налогообложение непосредственно влияет на динамику компонентов экономического роста, так как это объективный экономический процесс обобществления части созданных в производстве и приращенных в обращении финансовых ресурсов в пользу всего общества. Все эти факторы определяют выбор темы курсовой работы.

Объектом исследования является налоговые доходы бюджета.

Предмет исследования заключается в анализе налоговых доходов и их роль в сбалансированности бюджета.

Цель курсовой работы: проанализировать структуру и динамику налоговых доходов и определить роль налогов в обеспечении сбалансированности бюджета РФ.

Для достижения указанной цели в курсовой работе требуется решить следующие задачи:

- разобрать исторические аспекты налоговых доходов;
- охарактеризовать понятие налогов и доходов бюджета;
- рассмотреть характеристику налоговых доходов бюджета;
- проанализировать структуру и динамику налоговых доходов РФ;

- проанализировать структуру и динамику налоговых доходов Смоленской области;

- выявить влияние стимулирования налогов на обеспечение сбалансированности бюджета.

Для написания курсовой работы были применены такие методы как сбор информации, системный анализ, моделирование, метод наблюдения, анализ, сравнения.

Для создания курсовой работы были использована информационная база, в которую входят работы отечественных ученых: А.А .Ялбулганова, И.Н. Мысляева, В.Р. Захарьин, нормативно правовые акты, различные учебники и интернет источники.

Курсовая работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников. В первой главе разобраны основные исторические аспекты налогов, дается определение налога, рассмотрена сущность доходов бюджета, имеется характеристика налоговых доходов бюджета. Во второй главе прогнозирована динамика налоговых доходов на Федеральном уровне и в Смоленской области, выявлен ряд мер для стимулирования налоговых доходов бюджета.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА

1.1 Исторические аспекты налоговых доходов

В развитие налогообложения существует несколько ключевых этапов, важных для его формирования и совершенствования. В каждом временном этапе истории сама категория «налог» формировала новое определение. Самый первый этап начинает свое существование в древнем мире, когда понятие налог как такового еще не существовало вовсе. В классическом древнем мире (Спарта, Рим, Афины) государство представляло собой республику, что буквально переводится как «общественное дело», дело всех его граждан. Конечно же, в то время не существовало специальных ведомств и учреждений с целенаправленными должностями. Государственные служащие, которых было не много, выполняли свои обязанности за счет собственных средств, если же, необходимо было провести массовое мероприятие, они просили помощи у сограждан. Так как не существовало расходов государства на его управление, то и надобность в значительных доходах отсутствовала. Все налоги, за исключением периодов ведения войн, поступали в казну, за счет взимания с побежденных народов [7, с.7].

Следующий этап приходится на средневековое общество, тут налоги продолжают оставаться, как и до этого, не главным источником дохода государства. Еще не существует такого понятия, как обязательный налог с граждан, процесс взимания происходит на добровольной основе, на высокой степени добросовестности граждан. Даже в самом названии налогов, можно проследить данный процесс, так как в Средневековье слово «налог» в переводе с немецкого означало «просьба», а во Франции имело понятие как «помощь».

Одной из отличительных черт данного периода являлась то, что гражданин сам определял для себя, сколько денег он мог внести в казну,

опираясь на силу своих денежных возможностей. Уже в те времена, на начальных этапах развития экономической мысли, налог рассматривался как безэквивалентный платеж, т.е. налогоплательщики не ждали ничего взамен от государства, ни благ, ни особых прав.

В XVI – начале XVII веках наступает новый этап эволюции налогов, так с усложнением и развитием общественных отношений государство расширяет участие в жизни граждан. Государства развиваются, расширяется соответственно и увеличиваются расходы, поэтому необходимо искать новые пути увеличения дополнительных доходов. Не прекращающиеся длительные войны, требовали дополнительные средства на существование армий как в военное, так и в мирное время, из-за чего налоги приобрели главенствующую роль как получение государственных налогов [9, с.10].

Формируются индивидуалистические теории налогообложения, которые оправдывают и объясняют существование налогов, и их главную роль в формировании доходов государства. Основной идеей, заключающейся в данных теориях, была идея невмешательства государства в экономику. Сначала понятие налога и его определение появилось в так называемой теории обмена, а потом и в теории страхования, в соответствии с которыми налогоплательщик, уплачивая налог, либо приобретает блага у государства (теория обмена), либо страхует себя от рисков, возникающих при владении чем-либо (теория страхования). В данных теориях налогоплательщик получал некую выгоду, а не просто отчислял государству определенный объем своего имущества.

Уже на таких ранних стадиях развития налога в целом, налог рассматривается как безэквивалентное движение денежных средств от индивидуума к государству, с целью формирования денежного фонда, который в свою очередь используется для выполнения государством личных функций.

Разработкой проблем экономической теории налога занимались такие выдающиеся умы классической политической экономии как А. Смит, Д.

Рикардо и их последователи. Они внесли огромный вклад в это дело и заняли важное место в индивидуалистических теориях налога. Адам Смит трактовал понятие налога, опираясь на позицию обмена, но дополнил ее принципами построения налоговой системы.

В первой половине XIX в. образуется новая теория наслаждения, которая схожа с идеей, заключающейся в теории обмена (принцип возмездности в отношениях между государством и плательщиком), но с других позиций: «наслаждение» в данном случае доставляют блага, предоставляемые государством обществу, за которые население страны должно выплачивать налоги [10, с.17].

Образование таких новых теорий: теории (общественных) коллективных потребностей и теории жертвы, происходит благодаря утверждению о правовом государстве формирование в будущем мысли принудительного характера налога. Данные теории начинают рассматривать налог как необходимое участие в оплате государственных расходов, как обязанность, вытекающую из самой идеи государства из тех потребностей общества, которые удовлетворяются государством. Взимание налогов с налогоплательщиков происходит по принципам справедливости по отношению к плательщику и получение наибольшей эффективности взимания налогов.

В XVII – первой трети XIX века идея о невмешательстве государства в экономику занимала господствующее место в экономических теориях.

Считалось, что рыночный механизм и свободная конкуренция образуют равновесие между спросом и предложением, создавая наилучшую экономическую эффективность [7, с.26].

При марксизме налоги получают новый статус классового характера, и рассматривает налог как орудие классовой борьбы и эксплуатации трудящихся. В экономической литературе советского периода налоги рассматриваются как «дополнительная форма эксплуатации трудящихся».

Во время Великой депрессии происходит кризис всех имеющихся систем целей и методов управления государством в период свободной конкуренции и ограниченного вмешательства в сферу предпринимательства. Поэтому возникает необходимость образования новых направлений в развитии экономической науки. Поэтому на этой основе экономист Дж. М. Кейнс, автор книги «Общей теории занятости, процентов и денег» выдвинул теорию, в числе всего прочего, об необходимости использования фискальной политики, и в частности налогов, для регулирования экономики. Благодаря Кейнсу налог приобретает для себя совершенно новое значение. Данная роль налога состоит в регулировании экономических отношений общества, и уже не рассматривается как способ изъятия средств необходимых государству для выполнения определенных функций [7, с.31].

Следующий этап, приведший к дифференциации налога, пришелся на период с 1945 года до середины 1970-х годов, в капиталистическом мире произошли события, которые вывели мировую экономику и все ее проблемы на принципиально новый уровень. Научно-технический прогресс, глобализация экономики, соединение циклического структурного экономического, энергетического кризисов и привело к переосмыслению методов государственного воздействия на экономику. Формируется экономическая теория предложения, представители которой выступают за самостоятельную бюджетную политику, не зависимую от денежной, обосновывая потенциал налогового регулирования экономики. Господствующим направлением реформы государственного регулирования экономики считается радикальная реформа системы налогообложения в сторону существенного уменьшения предельных налоговых ставок. Предусматривается, что это снижение должно быть дифференцировано пропорционально его предельной эффективности.

«В снижении налоговых ставок неоконсерваторы видели магистральный путь к решению многих проблем современной экономики. Долговременным результатом уменьшения налоговых ставок должен стать

не рост бюджетного дефицита, а его сокращение. Данные закономерности были математически обоснованы и результат в мировой экономической науке известен как эффект А. Лаффера, который свидетельствует о том, что при повышении ставки доходы государства за счет налогов вначале увеличиваются, но только до определенной границы, после чего повышение налоговой ставки уменьшает налоговые поступления. Высокие налоговые ставки снижают стимулы производства и уменьшают налоговые доходы государства» [7, с.54].

Современная западная экономическая мысль представлена крупными школами, каждая из которых имеет несколько направлений. Некоторые базируются непосредственно на основных постулатах кейнсианства, другие их отвергают. Но при наличии противоположностей взглядов практически все представители этих школ сходятся в том, что развитые государства функционируют в условиях смешанной экономики, требующей государственного регулирования.

В последнее двадцатилетие образуется и уже функционирует относительно новая наука – экономика общественного сектора.

Общественный сектор представляет собой совокупность всех ресурсов экономики, имеющих в распоряжении государства. Под государственными ресурсами выделяется вся совокупность и все денежные (в основном бюджетные) фонды. Так как любые действия государства в условиях рынка опосредуются финансовыми институтами, самым универсальным инструментом воздействия на экономику считается бюджет. Поэтому в центре внимания экономики общественного сектора находятся государственные финансы.

Государство в этом случае рассматривается не в качестве регулирующей структуры, а в общем ряду субъектов экономической деятельности, которые должны поставлять обществу конкретные экономические блага с необходимой эффективностью.

Согласно новой системе взглядов, речь идет о желательной Парето-оптимизации. Парето-улучшением называется такое изменение в ходе экономических процессов, которое повышает уровень благосостояния хотя бы одного из участников, не допуская при этом снижения уровня благосостояния никого из оставшихся [7, с.113].

Необходимо так же отметить, что государство и его аппарат, так же как и другие производители товаров и услуг, должны получать прибыль, в виде налоговых поступлений, только тогда, когда им удастся убедить потребителя (налогоплательщика) в своей способности удовлетворить их запросы лучше потенциальных конкурентов. За потребителями остается бесспорное право добиваться минимизации своих затрат (налогов), и единственным смыслом и оправданием налогов в демократическом обществе считаются максимальное удовлетворение спроса налогоплательщиков на общественные блага и признание его гражданами принципов перераспределения доходов.

Особую актуальность в связи с этим в настоящее время приобретает проблема уровня налоговых изъятий с тем, чтобы воздействие на экономические процессы в обществе осуществлялось с максимально возможным положительным эффектом.

1.2 Понятие и сущность доходов бюджета

Благодаря формированию и становлению различных центральных фондов, и самого основного из них общегосударственного фонда денежных средств – государственного бюджета, происходит целенаправленное социально-экономическое развитие государства. Государственный бюджет – ведущее звено финансовой системы страны.

Согласно бюджетному кодексу Российской Федерации «бюджет – форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления» [1].

Чтобы качественно выполнять свои роли, государственный бюджет в процессе общественного воспроизводства должен иметь устойчивую базу. Поэтому в бюджет РФ взимается часть доходов юридических и физических лиц.

«Доходы бюджета — это поступающие в бюджет денежные средства, за исключением средств, являющихся источниками финансирования дефицита бюджета. Доходы бюджетов формируются в соответствии с бюджетным и налоговым законодательством РФ и поступают в распоряжение органов государственной власти РФ, субъектов РФ и органов местного самоуправления» [4, с.48].

В бюджете аккумулируется более 2/3 всего объема государственных финансовых ресурсов, образующие форму доходов бюджета. Исполнить бюджет по доходам — это, значит, мобилизовать все предусмотренные законодательством ресурсы: налоги, сборы, неналоговые платежи и отчисления и распределить их по уровням бюджетной системы [3, с.58].

Денежные средства, поступающие в безвозмездном и безвозвратном порядке в соответствии с законодательством в распоряжение органов государственной власти соответствующего уровня формулируют собой доходы бюджета.

Государство для образования доходов своего бюджета вступает в финансовые взаимоотношения с отдельными звеньями хозяйства, гражданами, изымая на общегосударственные и региональные нужды процент созданного или полученного ими национального дохода.

Источники дохода образуются за счет двух основных и крупных групп, а именно внутренние и внешние доходы.

К внутренним относятся национальный доход и национальное богатство, создаваемые внутри страны и используемые государством для осуществления своих функций; к внешним же — национальный доход другой страны, заимствованный в форме внешних займов, а в исключительных случаях — национальное богатство [13, с.79].

Классификация доходов бюджета является группировкой доходов бюджетов всех уровней бюджетной системы и основывается на законодательных актах Российской Федерации, определяющих источники формирования их доходов. Рассмотрим это на рис. 1.

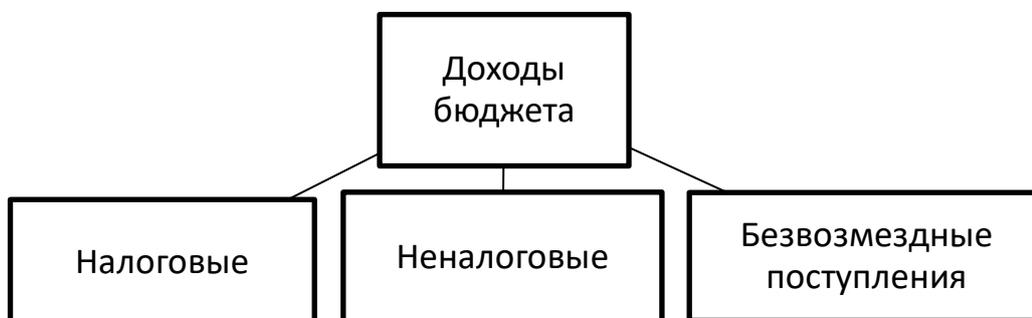


Рис.1 Классификация доходов бюджета [3, с.24]

По рис. 1 мы видим, что доходы делятся на три большие группы. Каждая группа в свою очередь, содержит определенные виды доходов. Так к налоговым доходам бюджетов относятся доходы от предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах федеральных налогов и сборов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, региональных и местных налогов, а также пеней и штрафов по ним [4, с.49].

К неналоговым доходам бюджетов относятся:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных;
- доходы от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями;
- доходы от продажи имущества (кроме акций и иных форм участия в капитале, государственных запасов драгоценных металлов и драгоценных камней), находящегося в государственной или муниципальной

собственности, за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных;

- средства, полученные в результате применения мер гражданско-правовой, административной и уголовной ответственности, в том числе штрафы, конфискации, компенсации, а также средства, полученные в возмещение вреда, причиненного Российской Федерации, субъектам РФ, муниципальным образованиям, и иные суммы принудительного изъятия;

- средства самообложения граждан;
- иные неналоговые доходы [4, с.50].

К безвозмездным поступлениям относятся:

- дотации из других бюджетов бюджетной системы РФ;
- субсидии из других бюджетов бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии);
- субвенции из федерального бюджета и (или) из бюджетов субъектов РФ;
- иные межбюджетные трансферты из других бюджетов бюджетной системы РФ;
- безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, в том числе добровольные пожертвования [4,с.50].

Так же необходимо отметить, что бюджеты разрабатываются и утверждаются:

- федеральный бюджет и бюджеты государственных внебюджетных фондов — в форме федеральных законов;
- бюджеты субъектов РФ и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов — в форме законов субъектов РФ;
- местные бюджеты — в форме правовых актов органов местного самоуправления [17,с.132].

Доходы федерального бюджета - это денежные средства, поступающие в безвозмездном порядке в соответствии с бюджетным и налоговым законодательством Российской Федерации в распоряжение федеральных органов государственной власти Российской Федерации.

В доходы федерального бюджета зачисляются:

- собственные налоговые доходы федерального бюджета, за исключением налоговых доходов, передаваемых в виде регулирующих доходов бюджетам других уровней бюджетной системы Российской Федерации;
- собственные неналоговые доходы;
- остаток средств на конец предыдущего года;
- доходы, полученные в виде безвозмездных и безвозвратных перечислений.

Доходы бюджетов субъектов федерации - денежные средства, поступающие в безвозмездном порядке в соответствии с законодательством РФ в распоряжение органов государственной власти субъектов Российской Федерации.

Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации формируются за счет:

- налоговых доходов от региональных налогов, от федеральных налогов и сборов и налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами;
- неналоговых доходов;
- иных поступлений.

Доходы местных бюджетов формируются за счет следующих источников:

- местных налогов и сборов;
- отчислений от федеральных и региональных налогов и сборов; от налогов предусмотренных специальными налоговыми режимами;
- неналоговых доходов [16, с.101].

Формы и методы образования доходов бюджета трансформируются под воздействием многих объективных и субъективных факторов, среди которых главенствующие положение занимает уровень развития производительных сил и производственных отношений, финансовой науки.

Нельзя забывать, что на доходы государства, так же влияют экономические и социальные ситуации, сложившиеся в мире и стране на данный период времени, так же политика и приоритеты развития общества на данном этапе, стратегия и тактика достижения намечаемых целей и др.

Таким образом, при любых обстоятельствах, главным назначением мобилизационных доходов является формирование устойчивой финансовой базы, позволяющей органам государственной власти всех уровней осуществлять исполнение своих функций, удовлетворять общегосударственные и региональные потребности. Доходы служат в основном для покрытия расходов бюджета. Но так же необходимо найти определенные формы финансовых взаимоотношений с хозяйствующими субъектами и населением, методы изъятия в доходную часть бюджета, а именно такие, чтобы стимулировали повышение производительности труда, рациональное использование ресурсов, и как следствие — увеличение поступлений. В этом то и заключается как фискальная, так и стимулирующая функции доходов, обеспечивающие расширение материальной основы их роста, укрепление доходной части бюджета.

1.3 Характеристика налоговых доходов бюджета

Так как в Российской Федерации основной частью доходов бюджета являются налоговые поступления, которые составляют около 80%, рассмотрим данные поступления подробнее.

Согласно Налоговому кодексу РФ: «Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на

праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований» [2].

«Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности» [2].

Таким образом, сущность налога заключается в изъятие государством в свою пользу определенной части валового внутреннего продукта в виде обязательного вноса.

В Российской Федерации налоги выполняют три основные функции: фискальную, регулирующую, социальную.

«Фискальная функция налогов реализуется посредством создания и применения механизма изъятия части вновь создаваемой стоимости в бюджет государства. Налоговые поступления являются основным источником доходов бюджетов всех уровней. И от того, насколько эффективно и полно будет реализована фискальная функция, в конечном итоге зависит, будет ли обеспечено финансирование деятельности органов государственного управления и местного самоуправления, а также финансирование программ, заложенных в федеральный бюджет, региональные и местные бюджеты» [8,с.34].

«Регулирующая функция налогов состоит в том, что путем изменения порядка налогообложения отдельных объектов и секторов экономики государство стимулирует сдерживание их или развитие. Например, при увеличении ставок оборотных налогов в более выгодном положении

окажутся торговля и посреднические организации, а введение налога с продаж простимулирует (по сравнению с торговлей) те сферы национальной экономики, которые отличаются более высоким уровнем материалоемкости и продолжительным производственным циклом» [8,с.35].

Социальная функция налогов используется для регулирования изъятия части доходов у населения, предоставления налоговых льгот отдельным категориям населения.

Существует множество разновидностей налог, отличающиеся друг от друга определенными критериями, рассмотрим основные виды налогов.

Налоговые доходы подразделяются на собственные и регулирующие (отчисления от федеральных и региональных налогов).

Собственные доходы бюджетов - доходы, которые закреплены законодательно на постоянной основе полностью или частично за соответствующими бюджетами. Необходимо отметить, что финансовая помощь бюджетам не относится с собственным доходам бюджета.

Регулирующие доходы бюджета - это виды доходов, получаемые бюджетами других уровней бюджетной системы в соответствии с установленными нормативами отчислений.

Так же можно выделить категорию налогов по способу взимания. Они подразделяются на прямые, которые взимают непосредственно с доходов или имущества налогоплательщика (налог на прибыль, налог на имущество и т.п.), и косвенные, которые не связаны с доходом и имуществом конкретного налогоплательщика, а устанавливаются виде надбавок к ценам на товары и тарифам на услуги (акцизы, налог на добавленную стоимость, таможенные пошлины).

В зависимости от уровня органа власти, устанавливающего налоги, все налоги подразделяются на три вида [5, с.83]:

- федеральные налоги (на уровне РФ);
- региональные налоги (на уровне субъекта Федерации);
- местные (на уровне органа местного самоуправления).

В настоящее время налоговым законодательством Российской Федерации существует и взимается 14 налогов, девять из которых приходится на федеральные налоги, три налога на региональном уровне и два местных налога [8, с.38]. Перечислим каждый из них.

Федеральные налоги — это налоги, устанавливаемые Налоговым кодексом Российской Федерации и являются обязательными налогами к уплате по всей территории страны. К ним относятся:

- налог на прибыль организаций;
- налог на добавленную стоимость (НДС);
- налог на доходы физических лиц (НДФЛ);
- налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)
- акцизы;
- единый социальный налог (ЕСН);
- водный налог;
- сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- государственная пошлина [14, с.67].

Региональные налоги или налоги субъектов Российской Федерации — это налоги, которые согласно Налоговому кодексу РФ, выполняются по региональным законам и обязательны к уплате на территории соответствующих регионов:

- налог на имущество организаций;
- налог на игорный бизнес;
- транспортный налог [14,с.68].

Местные же налоги в Налоговом кодексе РФ устанавливаются и вводятся местными правовыми актами и обязательны к уплате на территории соответствующих муниципальных образований. К местным налогам относятся:

- земельный налог;

- налог на имущество физических лиц.

Кроме перечисленных налогов, налоговое законодательство допускает применение специальных налоговых режимов, которые могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов [12, с.38].

Специальные налоговые режимы предполагают особый, предусмотренный НК РФ порядок обложения и включают:

- единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН);
- упрощенную систему налогообложения (УСН);
- единый налог на вмененный доход (ЕНВД);
- налогообложение при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП) [10, с.69].

По объекту обложения налогом облагаются:

- реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ;
- имущество;
- прибыль;
- доход;
- расход;
- иное обстоятельство [11, с.41].

По субъекту налогообложения облагаются налогами:

- организации;
- физические лица;
- индивидуальные предприниматели [11, с.42].

По месту расчета налога:

- окладные — расчет налога производится налоговым органом. Как правило, к данной категории относятся налоги, взимаемые с физических лиц, — транспортный, земельный;

- неокладные — расчет налога производится самим налогоплательщиком. К данной группе относятся все налоги, уплачиваемые организациями и индивидуальными предпринимателями, а также НДФЛ — в части налога, взимаемого с доходов, не связанных с оплатой труда. К этой же группе относятся налоги, расчет которых производится налоговым агентом (НДФЛ — по суммам оплаты труда рассчитывается организацией, в которой эти суммы начисляются и выплачиваются) [6, с.43].

По источнику возмещения различают налоги на:

- прибыль;
- доходы;
- расходы (себестоимость продукции, работ или услуг).

По регулярности уплаты налоги бывают:

- регулярные;
- разовые.

По получателю различают налог:

- закрепленные — к ним относятся налоги, закрепленные за соответствующим бюджетом. Это все местные налоги;
- регулирующие — к которым относятся налоги, зачисляемые по установленным нормативам в бюджеты разных уровней (например, налог на прибыль) [15, с.43].

ГЛАВА 2. ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ

2.1 Анализ структуры и динамики налоговых доходов на Федеральном уровне

Чтобы разобраться в значимости налогов в бюджете Российской Федерации необходимо детально рассмотреть количество налоговых поступлений в Федеральный бюджет.

Рассмотрим статистику поступлений налогов в бюджет РФ за последние пять лет.

В консолидированный бюджет Российской Федерации в январе-ноябре 2011 года поступило налогов, сборов и иных обязательных платежей, администрируемых ФНС России, на сумму 87 879 млрд. рублей, что на 27,5% больше, чем за соответствующий период предыдущего года. В ноябре же 2011 года поступления налогов в консолидированный бюджет составили 7 040 млн. рублей и снизились по сравнению с предыдущим месяцем на 20,4%. В целом, необходимо отметить, что в консолидированный бюджет Российской Федерации в 2011 году поступило 97 200 млрд. рублей, что на 26,3% больше, чем в 2010 году.

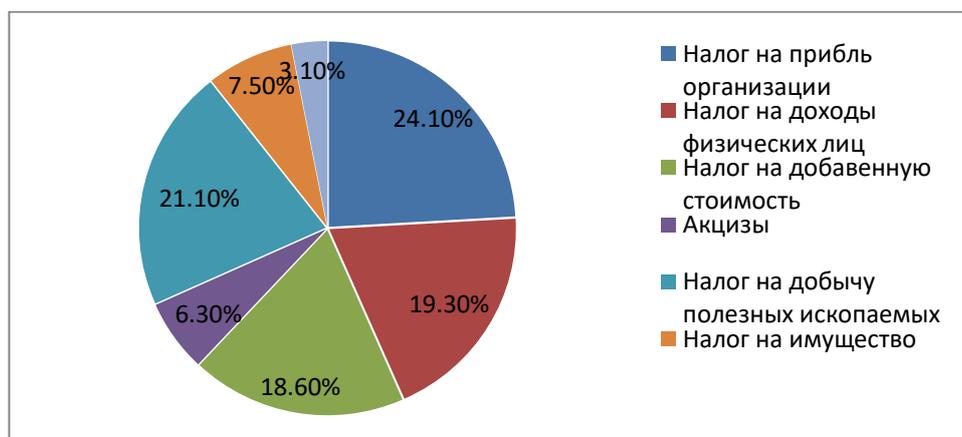


Рис.2 Структура поступивших налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет РФ по видам в январе-ноябре 2011 года [20]

По рис.2 можно сделать вывод, что основную часть налогов, сборов и иных обязательных платежей консолидированного бюджета в январе-ноябре 2011 году приходится на поступления с налога на прибыль организаций - 24,1%, затем, налога на добычу полезных ископаемых - 21,1%, налога на доходы физических лиц - 19,3%, налога на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, ввозимые из Республики Беларусь и Республики Казахстан - 18,6%.

Так в 2012 году в консолидированный бюджет Российской Федерации в январе-июле 2012 году поступило налогов, сборов и иных обязательных платежей, администрируемых ФНС России, на сумму 64 883 млрд. рублей, что на 14,7% больше, чем за соответствующий период предыдущего года. В июле же 2012 году поступления в консолидированный бюджет составили 10 317 млрд. рублей и увеличились по сравнению с предыдущим месяцем на 17,8%.

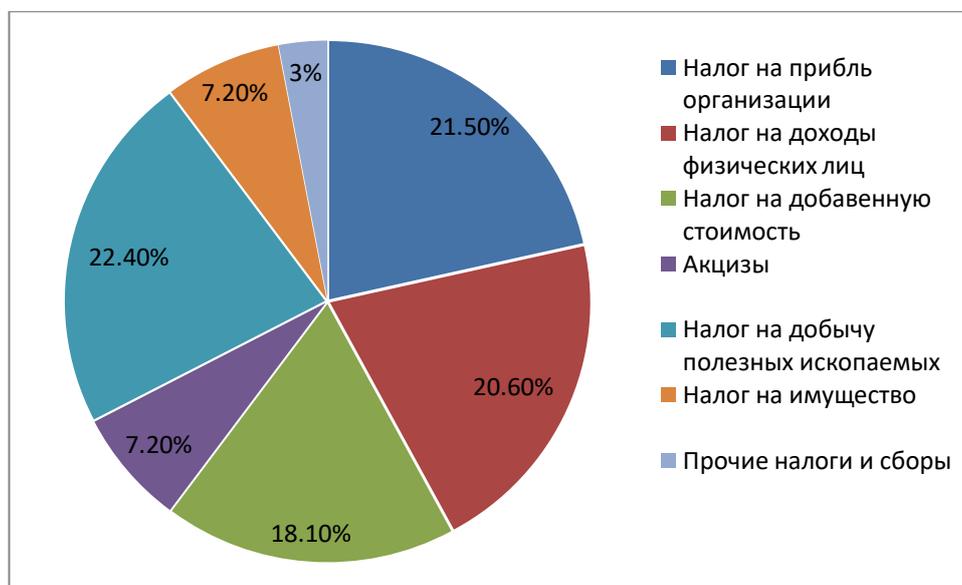


Рис.3 Структура поступивших налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет РФ по видам в январе-ноябре 2012 года [20]

Так по рис.3, видно, что основную часть налогов, сборов и иных обязательных платежей консолидированного бюджета в январе-октябре 2012

года приходится на поступления налога на добычу полезных ископаемых - 22,4%, потом налога на прибыль организаций - 21,5%, и налога на доходы физических лиц - 20,6%, налога на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, ввозимые из Республики Беларусь и Республики Казахстан - 18,1%.

Налоговые доходы федерального бюджета за 2013 год составили 70 638 млрд. рублей. В консолидированный бюджет Российской Федерации в январе 2013 года поступило налогов, сборов и иных обязательных платежей, администрируемых ФНС России, на сумму 7 801 млрд. рублей, что на 18,6% больше, чем в январе 2012 года.

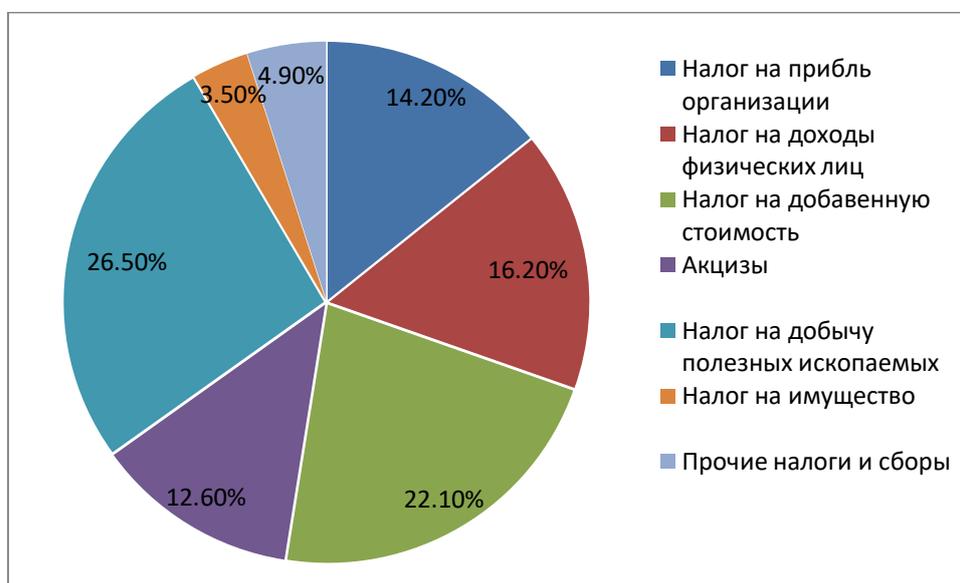


Рис.4 Структура поступивших налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет РФ в январе по видам в 2013 году [20]

По данным рис.4 основную часть налогов, сборов и иных обязательных платежей консолидированного бюджета в январе 2013 года снова приходится на поступления за счет налога на добычу полезных ископаемых - 26,5%, следующий налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, - 22,1%, налога на доходы физических лиц - 16,2%, налога на прибыль организаций - 14,2%.

В прошлом году в консолидированный бюджет Российской Федерации поступили налоги на сумму 113 трлн. рублей, что на 3,4% выше, чем в 2013 году. В федеральный бюджет 41 018 млрд. рублей. В консолидированный бюджет Российской Федерации в январе-августе 2014 года поступило налогов, сборов и иных обязательных платежей, администрируемых ФНС России, на сумму 83 449 млрд. рублей, что на 14,4% больше, чем в соответствующем периоде 2013 года.

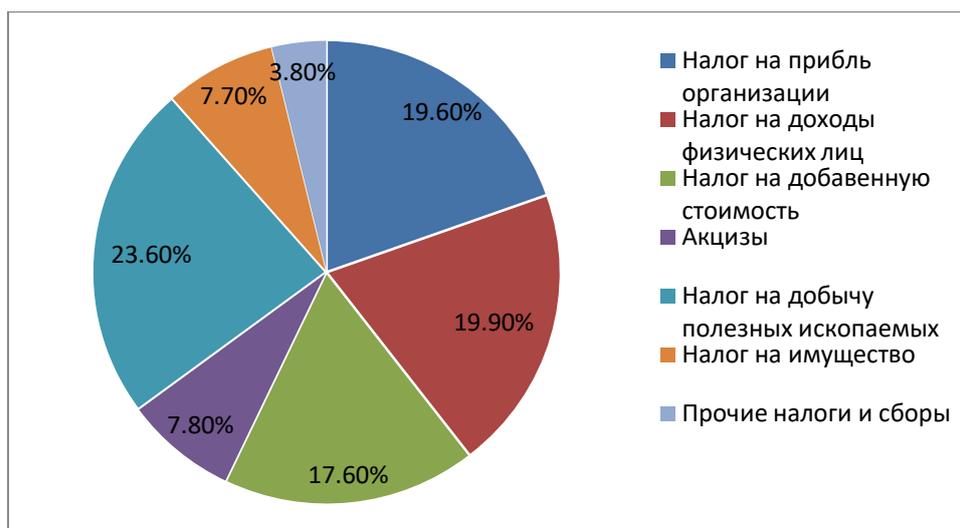


Рис.5 Структура поступивших налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет РФ по видам в 2014 году [20]

По рис.5 основную часть налогов, сборов и иных обязательных платежей консолидированного бюджета в январе-августе 2014г. обеспечили поступления налога на добычу полезных ископаемых - 23,6%, налога на доходы физических лиц - 19,9%, налога на прибыль организаций - 19,6%, налога на добавленную стоимость на товары (работы, услуги) - 17,6%.

В консолидированный бюджет Российской Федерации в январе-августе 2015 году поступило налогов, сборов и иных обязательных платежей, администрируемых ФНС России, на сумму 92 853 млрд. рублей, что на 11,3% больше, чем в соответствующем периоде 2014 года. В федеральный бюджет 46 775 млрд. рублей, что на 14% больше 2014 года.

Основную часть налогов, сборов и иных обязательных платежей консолидированного бюджета в январе-августе 2015 году обеспечили поступления налога на добычу полезных ископаемых – 26,8%, налога на доходы физических лиц - 21%, налога на прибыль организаций -22,4%, налога на добавленную стоимость на товары (работы, услуги) – 20,5% по данным рис.6.

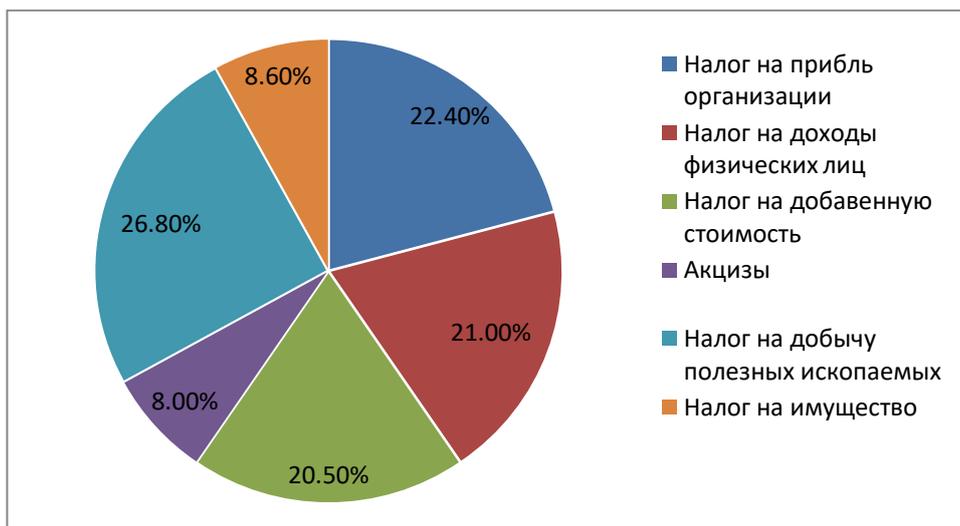


Рис.6 Структура поступивших налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет РФ по видам в 2015 году [20]

Таким образом, за последние годы темп прироста налоговых поступлений, сборов и обязательных платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации, рассмотренный за различные месяцы года, замедлился, не зависимо от выбранного месяца. Так же разница между приростом происходившем в 2011 относительно 2010 составляет более чем в два раза больше, чем прирост состоявшейся в 2015 году относительно 2014 года. Таким образом прирост относительно прошлого года в каждом последующем году замедлялся.. Это связано с тем, что замедлением темпов роста экономики в 2012 году, и это тенденция усилилась в текущем году.

На поступление налога также оказал влияние рост расходов крупных налогоплательщиков в связи с реализацией инвестиционных проектов в нефтяной и газовой отраслях.

На снижение поступлений налога оказало влияние уменьшение объемов добычи нефти в России в последние год.

2.2 Анализ структуры и динамики налоговых доходов Смоленской области

Исследования налоговых доходов Смоленской области необходимы для решения проблем, связанные с недостатком средств, необходимых для финансирования возложенных на них полномочий. В Смоленской области на протяжении длительного периода наблюдается нехватка финансовых ресурсов. Сейчас анализ налоговых доходов наиболее актуален, так как проблема увеличения налоговых доходов бюджета территории обострилась в последнее время в связи с нарастающими кризисными явлениями в экономике.

Рассмотрим налоговые поступления в Смоленской области за четыре последних года.

Таблица 1.

Налоговые доходы консолидированного бюджета Смоленской области* (миллионов рублей)

Год	Налог на прибыль организаций	Налог на доходы физических лиц	Налоги на имущество
2011	6113,6	5 363,6	1 530,5
2012	7054,7	6004,9	2102,1
2013	6140,8	6667,2	2753,1
2014	5 700,1	7879,7	2985

*Консолидированный бюджет РФ. Государственные финансы. Федеральная служба государственной статистики. Режим доступа:
http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/finance/#

Из данных таблицы 1 по своему фискальному значению наиболее привлекательным для бюджета Смоленской области является налог на доходы физических лиц, а менее привлекательный налог на имущество. Доход от НДФЛ с 2011 постоянно из года в год увеличивается. Налог на прибыль организации напротив уменьшается из года в год, не считая скачка в 2012 году.

Рассмотрим налоговые поступления каждого года более детально.

Таким образом, налоговые доходы областного бюджета за 2011 год исполнены в сумме 163 897 млн. рублей или на 94,9% к годовым назначениям. По сравнению с 2010 годом поступления налоговых доходов в областной бюджет возросли на 30 736 млн. рублей или на 23,1%.

За 2011 год в областной бюджет поступило:

- налога на прибыль организаций в сумме 61 136 млн. рублей, что на 1 221 млн. рублей (на 25%) больше, чем в 2010 году;
- налога на доходы физических лиц в сумме 53 636 млн. рублей, рост к уровню 2010 года на 4 539 млн. рублей (на 9,2%);
- акцизов в сумме 21 519 млн. рублей, что на 3 282 млн. рублей (на 18%) больше чем в 2010 году;
- налога на имущество организаций в сумме 15 305 млн. рублей, рост к уровню 2010 года на 3 978 тыс. рублей (на 35,1%).

Налоговые доходы областного бюджета за 2012 год исполнены в сумме 204 376 млн. рублей.

За 2012 год в областной бюджет поступило:

- налог на прибыль организации в сумме 7 055 млн. рублей, что на 9 414 млн. рублей больше, чем в 2011 году.
- налога на доходы физических лиц в сумме 60 045 млн. рублей, рост к уровню 2011 года на 6 409 млн. рублей;
- налога на имущество организаций в сумме 21 021 млн. рублей, рост к уровню 2011 года на 5 716 тыс. рублей [18].

2013 год ознаменовал собой невысокие темпы роста экономики Смоленской области, и следовательно из этого выделяется уменьшение темпов доходов, в первую очередь это коснулось налога на прибыль организаций. Снижение поступлений налога на прибыль организаций также зависит от снижения поступлений от консолидированных групп налогоплательщиков и увеличением сумм начисленной амортизации в связи с предоставлением права налогоплательщикам начислять амортизацию по объектам основных средств на дату ввода их в действие, а не на дату государственной регистрации. По оценке Управления федеральной налоговой службы по Смоленской области темп поступления налога на прибыль организаций в 2013 году к факту 2012 года составил менее 80 процентов.

За 2013 год в областной бюджет поступило 20 437 млн. рублей налоговых поступлений.

- налог на прибыль организаций в сумме 61 410 млн. рублей, что на 9 141 млн. рублей меньше, чем в 2012 году.

- налога на доходы физических лиц в сумме 66 673 млн. рублей, рост к уровню 2012 года на 6 639 млн. рублей;

- налога на имущество организаций в сумме 27 531 млн. рублей, рост к уровню 2012 года на 651 тыс рублей [18].

В 2013 году налог на доходы физических лиц, опережает все поступаемые налоги в бюджет Смоленской области. Прежде всего данное увеличение, которое считается лидирующим по собираемости за последние годы и составил 90%, произошло в результате реализации комплекса мер по информированию граждан, активизации совместной работы налоговой службы с органами исполнительной власти, приставами, миграционной службы, ГИБДД.

За 2014 год в областной бюджет поступило 20 981 млн. рублей налоговых поступлений.

- налог на прибыль организации в сумме 57 млн. рублей, что на 4 411 млн. рублей меньше, чем в 2013 году.

- налога на доходы физических лиц в сумме 78 796 млн. рублей, рост к уровню 2013 года на 12 123 млн. рублей;

- налога на имущество организаций в сумме 29 852 млн. рублей, рост к уровню 2010 года на 2 321 тыс. рублей [18].

Полученный данные упорядочим и рассмотрим динамику роста или спада каждого налога Смоленской области за последние четыре года на рис.7

Таким образом, налог на прибыль организации увеличивался до 2012 года включительно, а в 2013 и 2014 намечена тенденция снижения все больше и больше. Налог на доходы физических лиц и налог на имущество организации растет из года год.

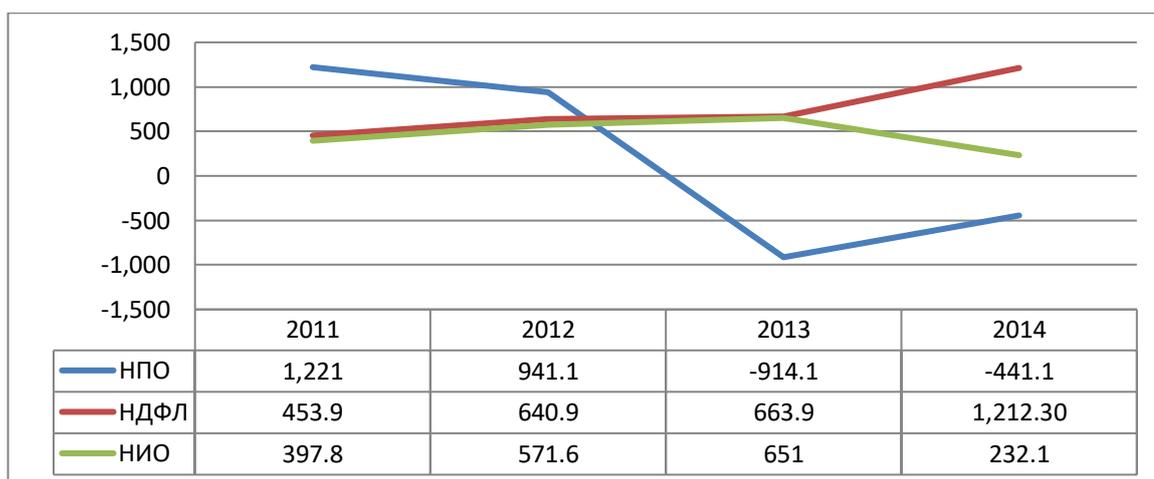


Рис.7 Динамика налогов Смоленской области за период 2011-2014 года

В составе доходов областного бюджета в 2015 году налоговые доходы прогнозируются в сумме 235 483 555 тыс. рублей областного бюджета.

- налог на прибыль организации в сумме 7 754 млн. рублей, что на 2 054 млн. рублей больше, чем в 2014 году.

- налога на доходы физических лиц в сумме 88 580 млн. рублей, рост к уровню 2014 года на 9 784 млн. рублей;

- налога на имущество организаций в сумме 3 309 млн. рублей, рост к уровню 2014 года на 324 тыс. рублей [18].

Рассмотрим структуру налоговых доходов областного бюджета в 2015 года на рис.8.

Основную часть налогов, сборов и иных обязательных платежей областного бюджета в 2015 году обеспечили поступления налога на доходы физических лиц – 35,7%, налога на прибыль организаций -31,3%, налога на имущество – 15,6%.

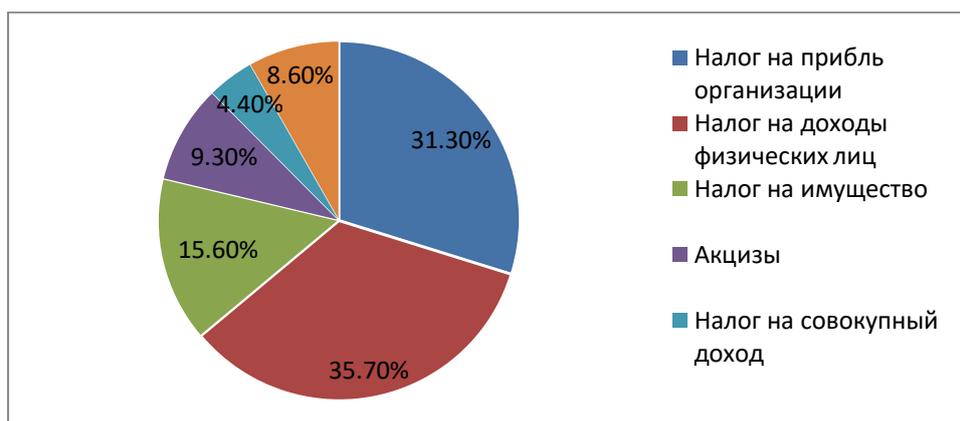


Рис. 8 Структура налоговых доходов областного бюджета [18]

В 2016 году ожидается поступление налоговых доходов в размере 28 510 млн.рублей. Налог на прибыль прогнозируется в размере – 9 847 млн. рублей, налог на доходы физических лиц – 9 040 млн. рублей, акцизы – 3018 млн. рублей, налог на имущество организации 4 685 млн. рублей.

Структура налоговых поступлений прогнозируется в виде рис. 9

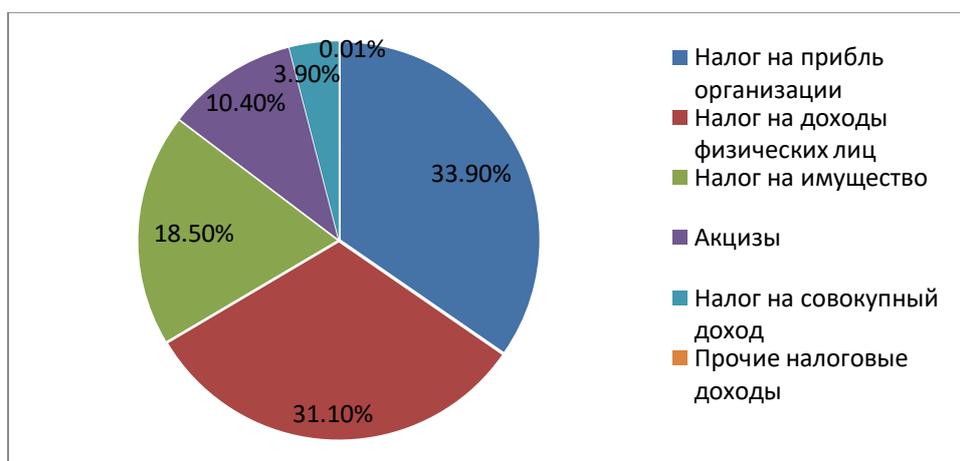


Рис.9 Структура налоговых доходов областного бюджета в 2016 году [18]

В целом можно отметить положительную ситуацию по пополнению бюджета налоговыми. Положительная динамика сложилась по всем основным налоговым доходным источникам.

2.3 Стимулирование налогов для обеспечения сбалансированности бюджета

Налоговые поступления являются главными доходами в бюджете, поэтому они играют важнейшую роль в обеспечении сбалансированности бюджета Российской Федерации.

Чтобы достичь данной сбалансированности, необходимо провести ряд мер для стимулирования налогов. Это выражается через налоговую политику РФ.

Для налоговой политики главными задачами являются поддержка инвестиций, повышение предпринимательской активности, развитие человеческого капитала. Важнейшая задача для налоговой системы Российской Федерации заключается в сохранении своей конкурентоспособности по сравнению с налоговыми системами государств, ведущих на мировом рынке борьбу за привлечение инвестиций, так же не менее важно создать максимально комфортные условия в процедурах налогового администрирования для добросовестных налогоплательщиков.

Для налогового стимулирования необходимо провести ряд мер, благодаря внесению изменений в законодательство о налогах и сборах по следующим направлениям:

1. Поддержка инвестиций и развития человеческого капитала.
2. Совершенствование налогообложения при операциях с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок, а также иных финансовых операциях.
3. Совершенствование специальных налоговых режимов для малого предпринимательства.

4. Развитие взаимосогласительных процедур в налоговых отношениях.
5. Налогообложение добычи полезных ископаемых.

В части мер, предусматривающих повышение доходов бюджетной системы Российской Федерации, нужно внести изменения в законодательство о налогах и сборах по следующим направлениям:

1. Налогообложение добычи углеводородного сырья.
2. Акцизное налогообложение.
3. Введение налога на недвижимость физических лиц.
4. Налогообложение престижного потребления
5. Оптимизация налоговых льгот по региональным и местным налогам.
6. Совершенствование налога на прибыль организаций.
7. Совершенствование налогового администрирования

Первостепенной задачей является сохранение в долгосрочном периоде действующую систему налогообложения доходов физических лиц с единой ставкой для большинства видов доходов в размере 13%. Так же отмечается, что введение прогрессивной шкалы налогообложения доходов физических лиц не планируется [19].

В качестве наиболее значимого изменения следует предусмотреть переход от действующего в настоящее время принципа предоставления имущественного налогового вычета по НДФЛ (предоставляемого при приобретении жилья) применительно только к одному приобретаемому объекту имущества. В настоящее время при использовании данного вычета его общий размер зачастую, по мере определенных причин не может быть реализован полностью. Чтобы устанвить это предлагается перейти к принципу предоставления указанного вычета налогоплательщику вне зависимости от количества таких объектов (долей в приобретаемых объектах), в пределах установленного максимального размера имущественного налогового вычета, предоставляемого налогоплательщику в сумме до 2 000 000 рублей. Таким образом, физические лица, в случае принятия этого предложения, смогут обращаться в налоговые органы за получением имущественного налогового

вычета многократно в течение жизни вплоть до конечного использования предельной суммы днного вычета.

Инвестиции всегда являлись одним из главных источников улучшения, но сейчас многие физические лица, не занимаются инвестициями из-за огромных рисков и отсутствия дополнительных стимулов. Необходимо провести ряд мер для выравнивания налоговых условий для инвестиций физических лиц в различные виды активов:

1) Введение инвестиционного налогового вычета в размере положительного финансового результата, полученного налогоплательщиком в налоговом периоде от реализации (погашения) ценных бумаг с обязательным централизованным хранением, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг и находившихся в собственности налогоплательщика более трех лет, а также инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, состоящих из указанных выше ценных бумаг и находившихся в собственности налогоплательщика более трех лет.

2) Освобождение от налогообложения процентов, получаемых физическими лицами по банковским вкладам.

3) Освобождение от налогообложения доходов физических лиц от реализации жилой недвижимости, земельных участков, гаражей и долей в указанном имуществе

4) В законодательство о ценных бумагах будет включено понятие «индивидуальный инвестиционный счет», а также требования к осуществлению профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, связанные с ведением индивидуальных инвестиционных счетов [19].

Так же необходимо провести ряд мер, предусматривающие повышение доходов бюджетной системы Российской Федерации

Во-первых нужно совершенствовать налогообложения недвижимого имущества физических лиц.

В настоящее время разработан проект поправок к проекту федерального закона № 51763-4 «О внесении изменений в часть вторую

Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации», который предусматривает включение в налоговую систему Российской Федерации налога на недвижимое имущество.

Во вторых, усовершенствовать налогообложение недвижимого имущества организаций.

Важным направлением налоговой политики Российской Федерации до 2018 года является переход к налогу на недвижимое имущество не только для физических лиц, но и для организаций. Предполагается, что, как и в отношении физических лиц, новым налогом будет облагаться только недвижимое имущество, находящееся у организаций на праве собственности (хозяйственного ведения или оперативного управления). При этом предполагается, что новый налог будет отнесен к региональным налогам с передачей части поступающих сумм в местные бюджеты.

В третьих увеличит акцизное налогообложение по следующим группам:

- алкогольная, спиртосодержащая продукция и пиво;
- табачная продукция;
- нефтепродукты;
- прочие подакцизные товары.

Предусматривается также внесение поправок в главу 22 «Акцизы» Кодекса, направленных на уточнение действующего порядка исчисления акцизов и совершенствование администрирования акцизов налоговыми органами, в частности:

- передача от Минфина России ФНС России функции по утверждению порядка выдачи свидетельств о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином и денатурированным этиловым спиртом, порядка проставления отметок на реестрах счетов-фактур, представленных в налоговые органы указанными лицами, формы и порядка представления в налоговые органы уведомления о максимальных розничных ценах на табачную продукцию;

- уточнение порядка корректировки извещений об уплате (освобождении от уплаты) авансового платежа акциза по алкогольной продукции;

- уточнение процедуры возмещения (освобождения от уплаты) акциза по подакцизным товарам, реализованным на экспорт.

В четвертых противодействовать уклонению от налогообложения с использованием низконалоговых юрисдикций.

В целях противодействия уклонению от налогообложения с использованием низконалоговых юрисдикций планируется подготовить предложения по внесению в законодательство Российской Федерации положений о контролируемых иностранных компаниях и конечных получателях дохода (выгодоприобретателях).

Данные меры помогут простимулировать налоговые доходы в бюджет Российской Федерации и обеспечит его сбалансированность.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налоги на протяжении долгого времени остаются главным источником доходов бюджета страны, поэтому без налогов не возможно существование не одной страны. С помощью налогов регулируются все основные процессы страны. Налоговые поступления составляют 80% доходов бюджета Российской Федерации. Крупнейшей статьёй налоговых доходов является налог на прибыль организаций и НДФЛ.

В ходе написания курсовой работы была проведена оценка структуры и динамики налоговых доходов бюджета Российской Федерации. Было выведено, что в консолидированный бюджет Российской Федерации в январе-ноябре 2011 года поступило налогов, сборов и иных обязательных платежей, администрируемых ФНС России, на сумму 87 879 000 000 000 рублей, в январе-июле 2012 году на сумму 64 883 000 000 000 рублей, в следующем 2013 году налоговые доходы составили 70 638 000 000 000 рублей. В январе-августе 2014 года поступило налогов, сборов и иных обязательных платежей, администрируемых ФНС России, на сумму 83 449 000 000 000 рублей,

В консолидированный бюджет Российской Федерации в январе-августе 2015 года поступило налогов, сборов и иных обязательных платежей, администрируемых ФНС России, на сумму 92 853 000 000 000 рублей.

Вследствие чего можно сделать выводы, что за пять лет темп прироста налоговых поступлений снизился в два раза. На это повлияло ряд причин:

1. Замедление темпов роста экономики.
2. Рост расходов крупных налогоплательщиков в связи с реализацией инвестиционных проектов в нефтяной и газовой отраслях.
3. Уменьшение объемов добычи нефти в России в последние годы.

Было установлено, что доходы от налога на прибыль организаций уменьшаются из года в год, а налога на доходы физических лиц наоборот растет в бюджете Смоленской области.

Так же, прогноз на 2016 году в Смоленской области предполагает поступление налоговых доходов в размере 28 510 000 000 рублей. Налог на прибыль прогнозируется в размере – 9 847 000 000 рублей, налог на доходы физических лиц – 9 040 000 000 рублей, акцизы – 3 018 000 000 рублей, налог на имущество организации 4 685 000 000 рублей.

При написании курсовой работы была изучена различная литература по бюджетам Российской Федерации и налогообложению. Так же было выявлено, что для сбалансированности бюджета РФ необходимо провести ряд мер для стимулирования налоговых поступлений:

1. Налогообложение добычи углеводородного сырья.
2. Акцизное налогообложение.
3. Введение налога на недвижимость физических лиц.
4. Налогообложение престижного потребления
5. Оптимизация налоговых льгот по региональным и местным налогам.
6. Совершенствование налога на прибыль организаций.
7. Совершенствование налогового администрирования.

Так же необходимо провести ряд мер, предусматривающие повышение доходов бюджетной системы Российской Федерации

Во-первых нужно совершенствовать налогообложения недвижимого имущества физических лиц.

Во вторых, совершенствовать налогообложения недвижимого имущества организаций.

В третьих увеличит акцизное налогообложение по следующим группам:

- Алкогольная, спиртосодержащая продукция и пиво
- Табачная продукция
- Нефтепродукты

- Прочие подакцизные товары

В четвертых противодействовать уклонению от налогообложения с использованием низконалоговых юрисдикций

На основе выше рассмотренного ясно, что налоги требуют пристального внимания государства и всегда должны совершенствоваться и изменяться, согласно состоянию страны на определенный период времени.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

Нормативные правовые акты

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 03.11.2015).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 13.07.2015)

Литература

3. Бюджет России: развитие и обеспечение экономической безопасности: Монография/В.К.Сенчагов - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 384 с.
4. Бюджетная система Российской Федерации: Учебное пособие/А.С.Нечаев, Д.А.Антипин, О.В.Антипина - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 265 с.
5. Бюджетное право: Учебное пособие / О.В. Болтинова. - 2-е изд., пересмотр. - М.: Норма: НИЦ Инфра-М, 2013. - 320 с.
6. Государственные и муниципальные финансы: Учебник / И.Н. Мысляева. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 393 с.
7. История налогообложения: Учебное пособие / Н.И. Малис, С.А. Анисимов, М.А. Данилькевич; Под ред. Н.И. Малис. - М.: Магистр: НИЦ Инфра-М, 2012. - 248 с.
8. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / В.Р. Захарьин. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: ИНФРА-М, 2011. - 320 с.
9. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие/ М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. - 208 с.
10. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 240 с.

11. Налоги и сборы в РФ: Учебное пособие / А.А. Ялбулганов, Е.А.Барыкин, А.Н.Козырин; Под ред. А.А.Ялбулганова; Государственный университет - Высшая школа экономики - М.: Норма: ИНФРА-М, 2011. – 432 с.
12. Налоговый учет: учеб. пособие / Н.И. Малис, А.В. Толкушкин; Академия бюджета и казначейства Министерства финансов РФ. - М.: Магистр, 2011. - 573 с.
13. Предеина, Е. В. Бюджетная система РФ [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Е. В. Предеина. – 3-е изд. – М.: ФЛИНТА: Наука, 2012. – 245с.
14. Теория и практика налогообложения: Учебник / Н.И.Малис, И.В.Горский и др.; Под ред. Н.И.Малис; Академия бюджета и казначейства Министерства финансов РФ - М.: Магистр: ИНФРА-М, 2010. - 384 с.
15. Федеральные налоги и сборы: Учебное пособие / Г.Л. Баяндурян, А.А. Полиди, М.Л. Осадчук; Под общ. ред. проф. Г.Л. Баяндурян. - М.: Магистр: НИЦ Инфра-М, 2012. - 240 с.
16. Финансы и кредит: Учебник / А.Н. Трошин, Т.Ю. Мазурина, В.И. Фомкина. - 2-е изд., доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 332 с.Налоги и налогообложение: Учебное пособие / В.Р. Захарьин. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: ИНФРА-М, 2011. - 320 с.
17. Шуляк, П. Н. Финансы [Электронный ресурс] : Учебник для бакалавров / П. Н. Шуляк, Н. П. Белотелова, Ж. С. Белотелова; под ред. проф. П. Н. Шуляка. - М.: Дашков и К, 2013. - 384 с.

Ресурсы Интернет

18. Администрация Смоленской области. Режим доступа: <http://www.finsmol.ru/open> (дата обращения 20.11.15).
19. Министерство финансов Российской Федерации. Режим доступа: http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/2013/06/ONNP_2013-06-05 (дата обращения 20.11.15).

20. Федеральная служба государственной статистики. Режим доступа: http://www.gks.ru/bgd/regl/b12_01/IssWWW.exe/Stg/d08/2-6-1-2.htm (дата обращения 20.11.15).