

Министерство образования и науки Российской Федерации  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г.ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра финансов и кредита

**Экономическая функция налогов и её реализация в современных  
условиях**

АВТОРЕФЕРАТ БАКАЛАВРСКОЙ РАБОТЫ

Студентки 4 курса 412 группы  
направления 38.03.01 «Экономика»  
Профиль «Финансы и кредит»  
Тугушевой Лианы Равилевны

Научный руководитель:

к.э.н., доцент

\_\_\_\_\_ М.В.Голубниченко

Зав. кафедрой финансов и кредита,

к.э.н., доцент

\_\_\_\_\_ О.С. Балаш

Саратов, 2018

Любое государство может существовать лишь тогда, когда обладает определенной финансовой базой, когда оно имеет средства для содержания своего аппарата и покрытия расходов, возникающих в процессе реализации им своих функций. Государство, являясь важнейшим общественным институтом, практически не имеет самостоятельного дохода. В современном обществе у государства есть доходы по принадлежащим ему акциям, а также доходы, создаваемые в государственном секторе экономики. Однако объем данных доходов несравним с объемом государственных расходов.

Основным источником, посредством которого современное государство получает себе необходимые денежные средства, выступают налоги. На их долю приходится около 90 % всех поступлений в бюджет. Налоги – это определенная система отношений между налогоплательщиком и государством. Налогообложение – это экономические, финансовые и правовые отношения между государством и налогоплательщиками, заключающиеся в изъятии государством части доходов юридических и физических лиц в общегосударственное пользование. Налогообложение регулируется нормами налогового законодательства. Этим налоговые платежи отличаются от неналоговых, которые регулируются нормами иных отраслей законодательства (экологического, патентного и других). Например, страховые взносы, экологические платежи, таможенная пошлина и др.

Объектом исследования является налоговая система Российской Федерации.

Предметом исследования реализации является экономической функции налогов.

Целью выпускной квалификационной работы является анализ теоретических и практических аспектов сущности и реализации экономической функции налогов в России.

Задачи выпускной квалификационной работы:

- рассмотреть понятие и классификацию налогов;

- раскрыть сущность экономической функции налогов;
- исследовать особенности реализации экономической функции налогов в России;
- провести анализ динамики налоговых поступлений в бюджет Российской Федерации;

Научная новизна выпускной квалификационной работы заключается в определении основных путей в решении проблем налогообложения в налоговой системе Российской Федерации.

В качестве источников информации применялись Налоговый Кодекс Российской Федерации, труды ведущих специалистов в области налогов и налогообложения, в частности, Козаева О.Т., Сугарова И.В., Рубанов А. А., журнальные статьи по данной теме, учебные пособия, данные интернета.

Одним из ключевых правовых понятий по праву считается понятие «налог». Налоги – один из важнейших элементов экономики государства, служащие источником дохода государственного бюджета и регулирующие не только экономические, правовые, но и социальные, демографические и иные процессы. Налоги обеспечивают условия для развития бизнеса и улучшения имущественного положения граждан. Кроме того, от суммы поступления налогов напрямую зависит, сможет ли государство выполнить возложенные на него функции. От того, насколько точно зафиксировано понятие налога в законодательстве, напрямую зависит эффективность осуществления налогового администрирования уполномоченными на то органами, налоговое поведение граждан и социальные последствия.

На сегодняшний день у ученых и практиков нет единого мнения по поводу понятия «налог».

С.Д. Цыпкин определял налоги как установленные государством обязательные индивидуально-безвозмездные денежные платежи, которые вносятся в бюджет при наличии соответствующих материальных предпосылок по заранее предусмотренным ставкам и в точно определенные сроки. Надо сказать, что это одно из самых развернутых определений налога. Однако в нем не отображен такой характерный признак налога, как его безэквивалентность.

Л.К. Воронова дает следующее понятие налогов: это платежи, вносимые юридическими лицами и гражданами в бюджет на основании актов уполномоченных государственных органов безвозмездно, в определенных размерах и в установленные сроки, для удовлетворения общегосударственных потребностей, лаконичное, но вместе с тем емкое определение налога, заслуженно вошедшее в золотой фонд основных категорий юридической науки. Но в нем не отображены такие признаки налога, как обязательность, безвозвратность и безэквивалентность.

Налоговую систему государства можно рассматривать в широком и узком смыслах. В первом случае через налоговую систему государство управляет всей

экономикой в целом, в узком понимании через налоговую систему происходит реализация функций государства по регулированию, распределению и перераспределению финансовых потоков. В обоих случаях в налогах, которые являются элементом налоговой системы, проявляются их внешние сущностные свойства. Внешние проявления свойств налогов и есть функции.

Функции налогов, как проявление их свойств, определяют и показывают общественное назначение налогов – количественное наполнение общественных финансов, т.е. налоги формируют большую часть доходов бюджета и внебюджетных фондов.

Экономическая функция налогов состоит в воздействии через налоги на общественное воспроизводство, т.е. любые экономические процессы в стране, а также социально-экономические процессы в обществе. При этом, экономическая функция сама разделяется на:

- фискальную функцию (связана с формированием доходной части государственного бюджета и представляет собой изъятие средств налогоплательщиков в централизованные фонды государства);

- контрольную функцию (обеспечивает контроль со стороны государства за финансово-хозяйственной и предпринимательской деятельностью юридических лиц и граждан, а также за источниками доходов и направлениями их расходования);

- регулирующую функцию (направлена на достижение определенных целей налоговой политики государства посредством налогового механизма, и осуществляется за счет снижения ставок отдельных налогов, предоставления налоговых льгот, нацеленных на улучшение условий хозяйствования в отдельных отраслях, регионах или сферах деятельности);

- поощрительную функцию (устанавливая тем или иным категориям налогоплательщиков определенные налоговые льготы, государство стимулирует их развитие, привлекает к решению социальных проблем (например, не облагая

налогом предприятия, отчисляющие значительные средства на благотворительность) и т.п.).



Рисунок 1 - Детализация функций налоговой системы

Налоговые поступления являются основным источником доходной части федерального бюджета и эффективным инструментом государственного регулирования социально-экономических отношений. От величины налоговых доходов зависит возможность государства эффективно выполнять возложенные на него функции, а именно, обеспечение обороноспособности, внутреннего порядка и социальное обеспечение населения. Таким образом, постоянный анализ динамики и структуры налоговых доходов, выявление основных проблем их администрирования и решение данных проблем становится необходимым для обеспечения непрерывной способности государства отвечать по своим внешним и внутренним обязательствам.

По мнению профессора М.В. Романовского, в качестве стратегии налоговых преобразований должен быть выбран вариант, при котором «налоговая реформа не должна ставить целью кардинальное изменение действующей налоговой системы, более реалистичным является ее эволюционное преобразование, обеспечивающее устранение присущих ей недостатков и перекосов, и направленное на создание рациональной, справедливой, стабильной и предсказуемой налоговой системы».

К факторам, негативно влияющим на сбор косвенных налогов можно отнести: спад производства, тяжелое финансово – экономическое положение предприятий, рост неплатежей предприятий, предоставление большого количества льгот и отсрочек, введение «зон экономического благоприятствования», уклонение от уплаты налогов . Перспективы развития акцизов в РФ связаны с уточнением перечня подакцизной продукции, дифференциацией ставок и исчислением и уплатой акцизов на спиртосодержащую продукцию и нефтепродукты. Таким образом, косвенное налогообложение в современных условиях имеет ключевое значение в экономике. В России косвенное налогообложение связано с определенными проблемами, для реализации которых органами государственной власти разрабатываются и реализуются определенные меры .

Рассмотрим поступления прямых и косвенных налогов в федеральный бюджет за 2014-2017 гг.

Вначале рассмотрим поступление налогов на 2014-2015 гг.

В консолидированный бюджет Российской Федерации в 2015 году поступило администрируемых Службой доходов 13 788,3 млрд. рублей, или на 8,8% больше, чем в 2014 году (таблица 3, рисунок 2).

Таблица 3 - Поступление администрируемых ФНС России доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации в 2014-2015 гг.

Поступление администрируемых ФНС России доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации в 2014-2015 гг.	2014 год	2015 год	в % к 2014 г.
<b>Всего поступило в консолидированный бюджет Российской Федерации</b>	<b>12 670,2</b>	<b>13 788,3</b>	<b>108,8</b>
в том числе:			
в федеральный бюджет	6 214,6	6 880,5	110,7
в консолидированные бюджеты субъектов РФ	6 455,6	6 907,8	107,0



Рисунок 2 – Структура доходов по уровням консолидированного бюджета РФ

Формирование всех доходов в 2015 году на 80% обеспечено за счет поступления НДС – 23%, налога на прибыль – 19%, НДФЛ – 20% и НДС – 18%. В 2014 году совокупная доля указанных налогов также составляла 80% (рисунок 3).

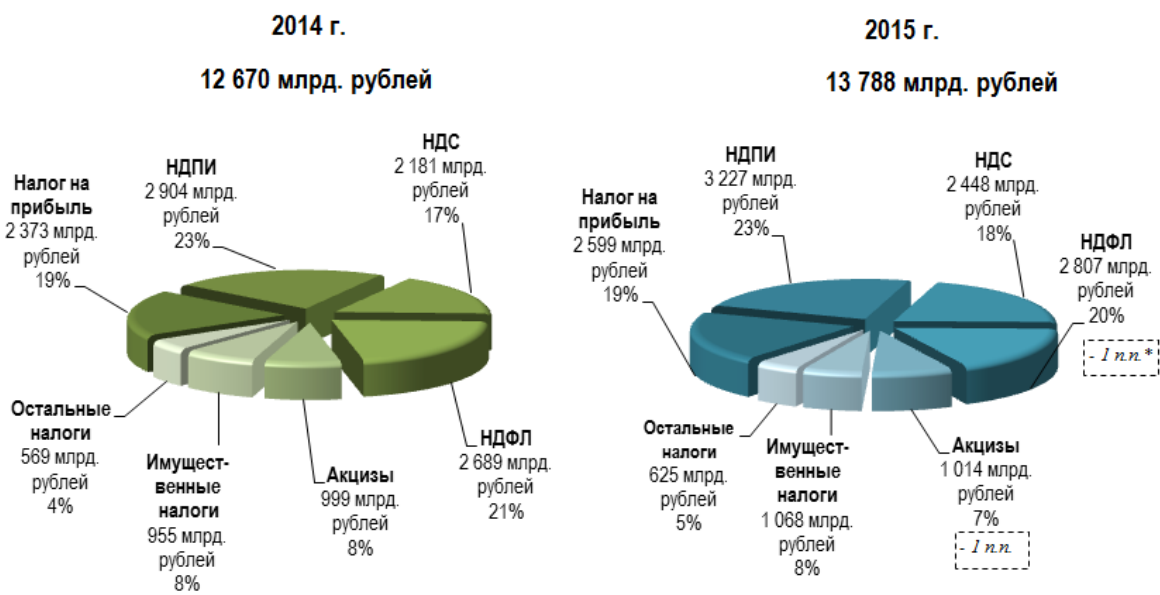


Рисунок 3 - Структура доходов консолидированного бюджета Российской Федерации в 2014-2015 гг.

Динамика поступлений основных налогов в консолидированный бюджет Российской Федерации в 2014–2015 гг. приведена на рисунке 4.

Анализ динамики доходов бюджета представлен в таблице 4.



Таблица 4 -. Динамика доходов федерального бюджета за период 2014 – 2015 гг.

Показатели	2014 г.	2015 г.	Отклонение	Темп роста %	Темп прироста %	
1	Доходы, всего		14 496,9	13 659,2	-837,6	94,2
1.1.	Нефтегазовые доходы		7 433,8	5 862,7	-1 571,2	78,9
1.2.	Ненефтегазовые доходы		7 063,1	7 796,6	733,5	110,4
1.2.1.	Связанные с внутренним производством		3 113,6	3 467,6	354,1	111,4
1.2.1.1.	НДС (внутренний)		2 181,4	2 448,3	266,9	112,2
1.2.1.2.	Акцизы		520,8	527,9	7,1	101,4
1.2.1.3.	Налог на прибыль		411,3	491,4	80,1	119,5
1.2.2.	Связанные с импортом		2 474,3	2 404,4	-69,9	97,2
1.2.2.1	НДС на ввозимые товары		1 750,2	1 785,2	35,0	102,0
1.2.2.2.	Акцизы на ввозимые товары		71,6	54,0	-17,6	75,4
1.2.2.3.	Ввозные пошлины		652,5	565,2	-87,4	86,6
1.2.3.	Прочие		1 475,2	1 924,6	449,4	130,5

### Структура доходов федерального бюджета

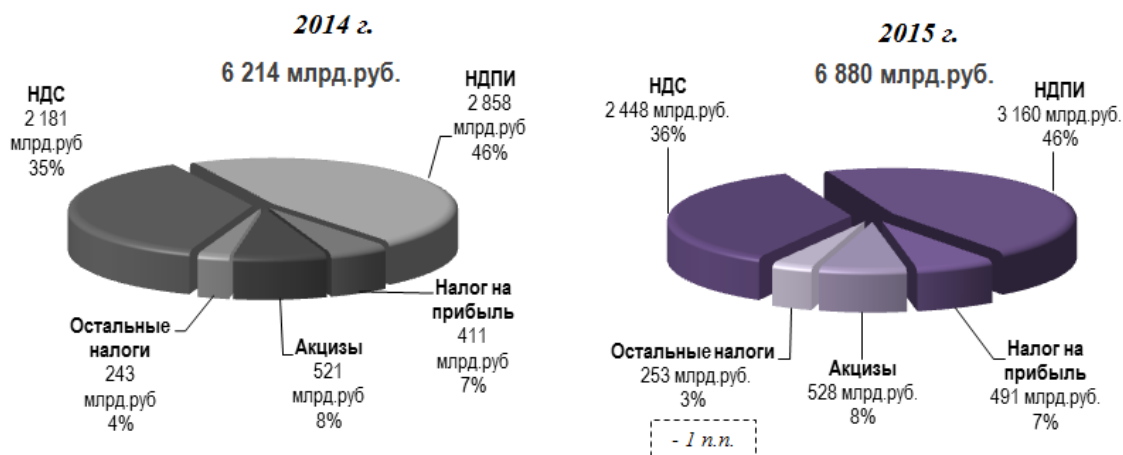


Рисунок 6 – Структура доходов федерального бюджета

Динамика поступлений основных налогов в федеральный бюджет в 2014-2015 гг. приведена на рисунке 7.

Как видно из графика, наблюдается положительная тенденция. Поступления налогов в федеральный бюджет в 2016 году увеличились по всем направлениям.

Перейдем к анализу налоговых поступлений за 2016-2017 гг.

В таблице би на рисунке 9 отразим структуру поступления налогов в бюджет РФ за 2016-2017 гг., млрд. руб.

Таблица 6 – Структура поступления налогов РФ за 2016-2017 гг., млрд. руб.

Виды налогов	2016 г.	структура а 2016 г., %	2017 г.	структура 2017 г., %	темп, %
НДПИ	2 929,4	21,05	4 130,4	21,81	141,0
Налог на прибыль	2 770,2	19,73	3 290,0	21,11	118,8
НДФЛ	3 017,3	25,26	3 251,1	20,61	107,7
НДС	2 657,4	18,30	3 069,9	19,19	115,5
Акцизы	1 293,9	7,48	1 521,3	9,35	117,6
Имущественные налоги	1 116,9	8,18	1 250,3	7,93	111,9
Итого налоговых поступлений	13 785,10	100	16 513,00	100	

Рисунок 9 - Структура поступления налогов РФ за 2016-2017 гг., млрд. руб.

Всего в консолидированный бюджет Российской Федерации в 2017 году поступило администрируемых Службой доходов 17 343,4 млрд. рублей, или на 19,8% больше, чем в 2016 году (рисунок 10).

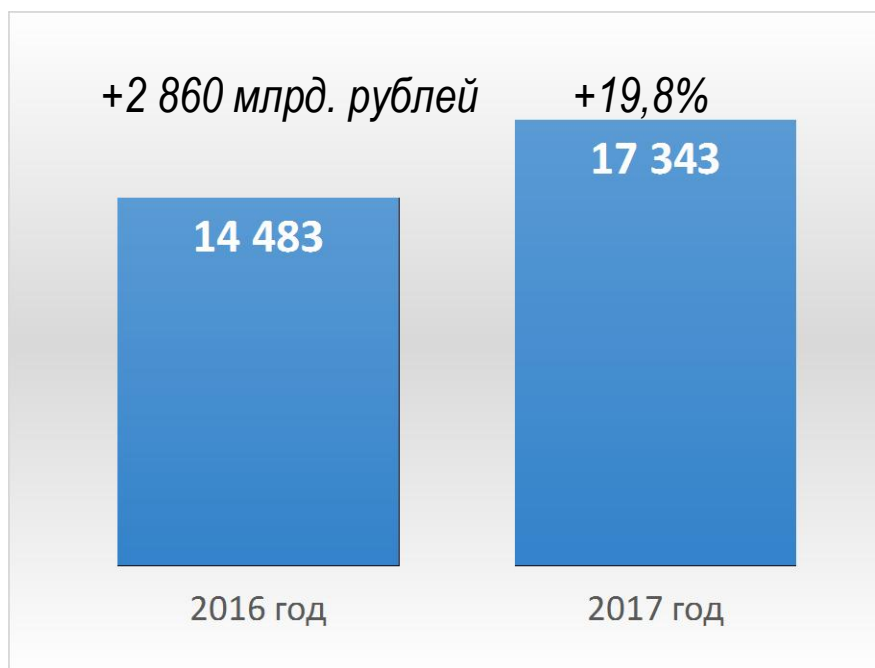


Рисунок 10 - Поступления доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации в 2016-2017 гг., млрд. рублей

В общем объеме поступлений в консолидированный бюджет Российской Федерации в 2017 году удельный вес поступлений в федеральный бюджет составил 53%, в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации – 47%. В 2016 году указанное соотношение составляло 48% и 52% соответственно.

Таблица 7 - Динамика поступлений основных налогов в консолидированный бюджет Российской Федерации в 2017 году

Налог	млрд.рублей
НДПИ	+41,0%
Налог на прибыль	+18,8%
НДФЛ	+7,7%
НДС	+15,5%
Акцизы	+17,6%
Имущественные налоги	+11,9

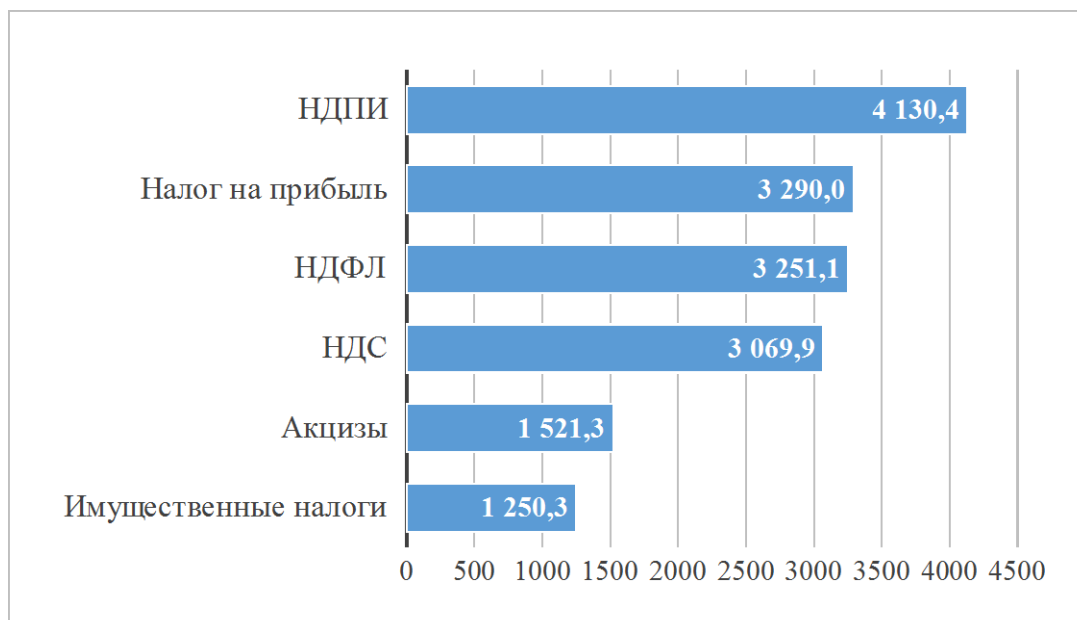


Рисунок 12 - Динамика поступлений основных налогов в консолидированный бюджет Российской Федерации в 2017 году, млрд.руб

Динамика поступлений основных налогов в федеральный бюджет в 2017 году приведена на следующей диаграмме (рисунок 16).

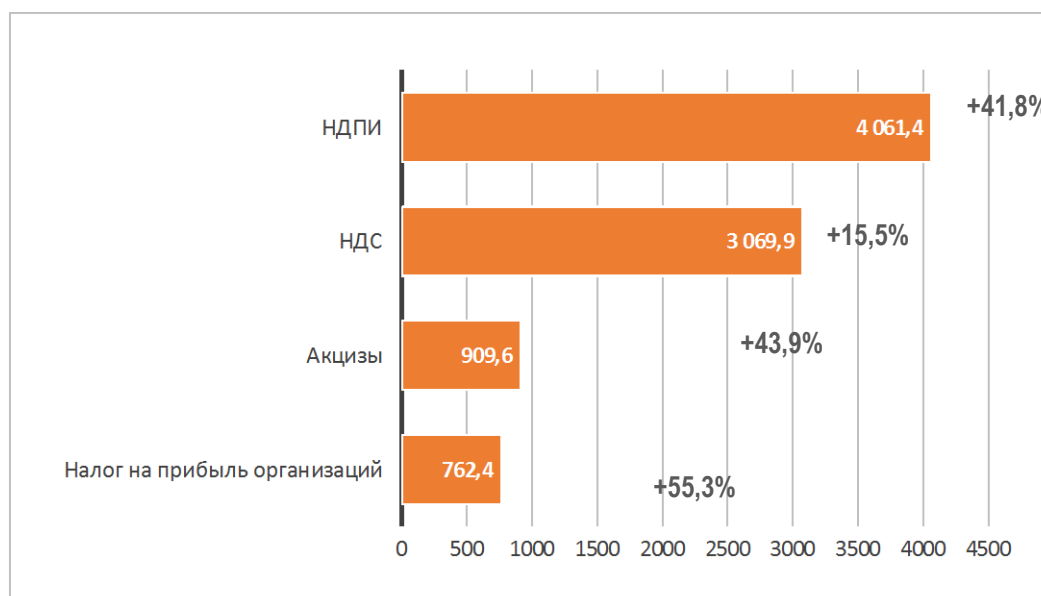


Рисунок 16 - Динамика поступлений основных налогов в федеральный бюджет в 2017 году, млрд.руб.

Проведём также анализ поступления налогов в региональные бюджеты.

В консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации в 2017 году поступило 8 181,5 млрд. рублей, или на 8,3% больше, чем в 2016 году.

Основную роль в формировании доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в 2017 году сыграли прямые налоги, а именно НДФЛ и налог на прибыль, суммарная доля которых составила 71%. В 2016 году совокупная доля указанных налогов составляла 70% (рисунок 17).

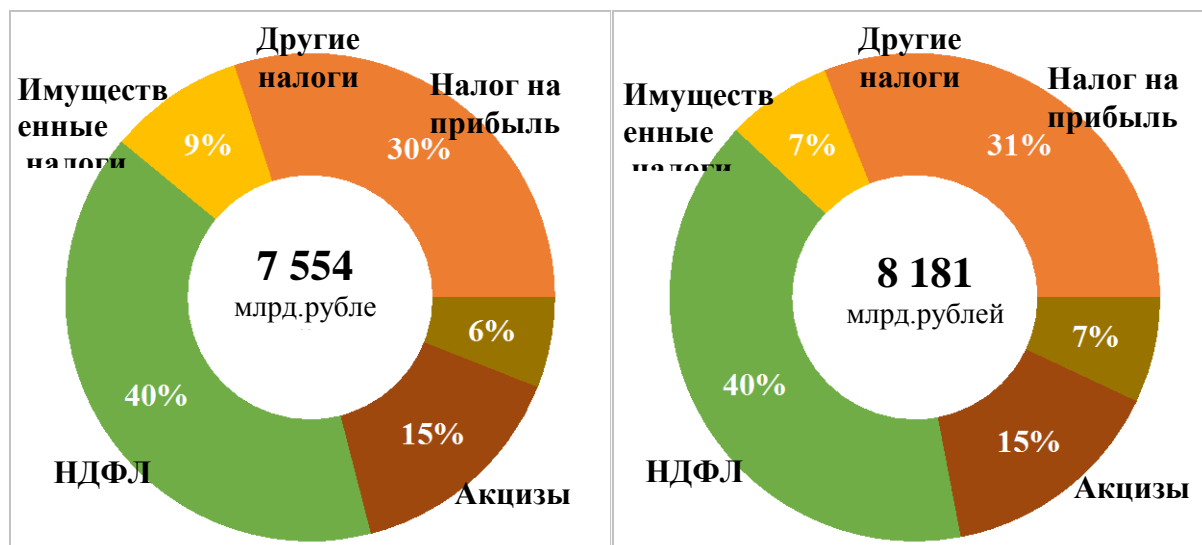


Рисунок 17- Структура доходов консолидированных бюджетов субъектов РФ в 2016-2017 гг.

В 2016-2017 гг. в законодательстве РФ о налогах и сборах произошли преобразования, которые повлияли на изменение объёма налоговых поступлений. Рост налоговых поступлений вызван, в частности, за счет индексации ставок по акцизам и постепенного перехода на кадастровую оценку объектов имущества в целях налогообложения.

Далее также проанализируем поступление налоги в местные бюджеты.

Доходы местных бюджетов по состоянию на 01.10.2017 исполнены в объеме 2 582,3 млрд. рублей или с ростом на 4,2% к аналогичному периоду прошлого года (рисунок 18). В структуре собственных доходов местных бюджетов (без учета других безвозмездных поступлений, в т.ч. возвратов остатков прошлых лет) собственные доходы бюджетов городских округов, в т.ч. с внутригородским делением, занимают 49,5%, бюджетов муниципальных районов 35,5%, бюджетов сельских поселений 7,6%, бюджетов городских поселений 6,3%, бюджетов внутригородских муниципальных образований 1,0% и бюджетов внутригородских районов 0,1 процента.

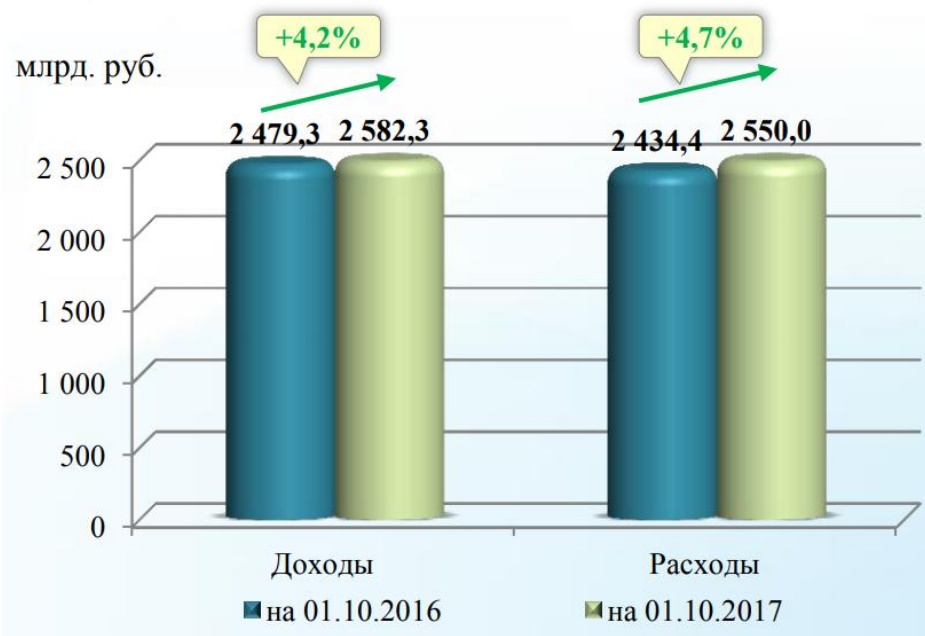


Рисунок 18 - Доходы и расходы местных бюджетов

Собственные доходы местных бюджетов (без учета других безвозмездных поступлений, в т.ч. возвратов остатков прошлых лет), которые используются муниципальными образованиями для финансового обеспечения решения вопросов местного значения, по состоянию на 01.10.2017 выросли на 5,2% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года и составили 1 603,8,0 млрд. рублей. Информация о динамике собственных доходов в 0 разрезе федеральных округов представлена на рисунке 19.

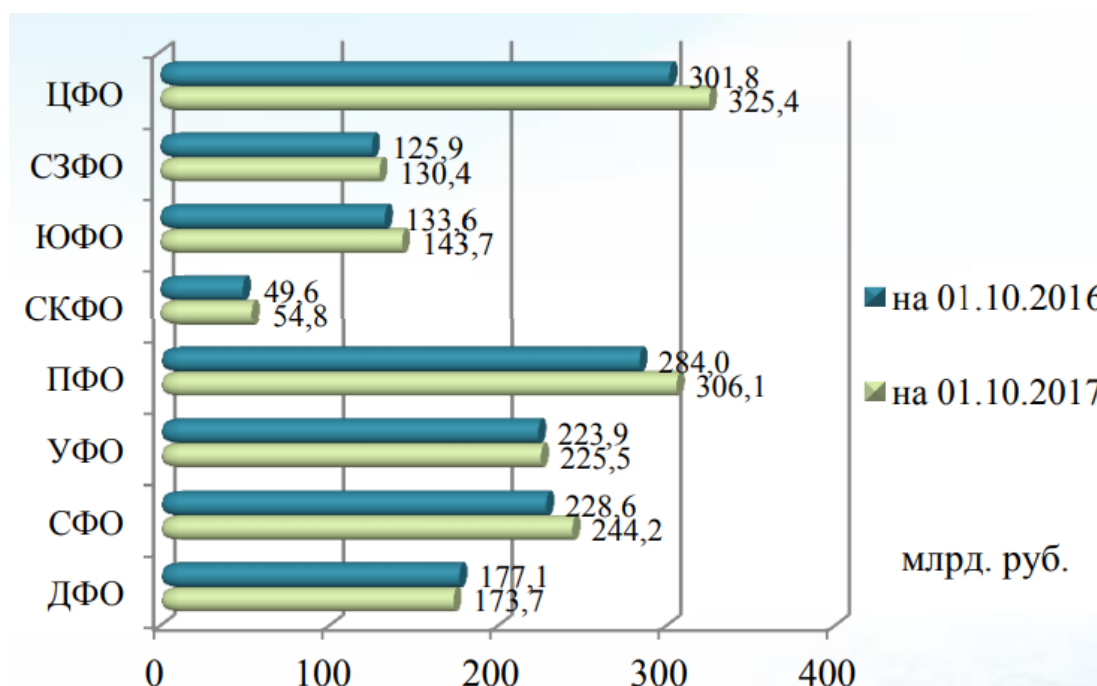


Рисунок 19 - Динамика собственных доходов местных бюджетов (без учета других безвозмездных поступлений, в т.ч. возвратов остатков)

В объеме поступивших по состоянию на 01.10.2017 доходов местных бюджетов налоговые доходы составили 756,5 млрд. рублей (29,3%), неналоговые – 190,9 млрд. рублей (7,4%), безвозмездные поступления, в т.ч. межбюджетные трансферты из бюджетов других уровней с учетом субвенций – 1 643,9 млрд. рублей (63,3%) (рисунок 20).



Рисунок 20 -Динамика исполнения доходов местных бюджетов

Таким образом, роль налоговых поступлений в формировании доходов Российской Федерации заключается в том, что они считаются наиболее важным инструментом регулирования взаимоотношений в экономике, и занимают более половины доходов бюджета РФ.

В ходе анализа было выявлено, что рост налоговых поступлений сопровождался изменениями в законодательстве. В современной ситуации для увеличения устойчивости экономики РФ к внешним факторам Правительство РФ разрабатывает новые механизмы, связанные с улучшением качества налогового администрирования и переходу на современные технологии, а также ведется поиск резервов наполнения доходов бюджета: за счет повышения

акцизов, нормативным повышением минимальной заработной платы, увеличением налоговой базы имущественных налогов.

В тоже время проводится государственная налоговая политика поддержки малого бизнеса, что в стратегической перспективе должно привести к росту налоговых поступлений от данной категории налогоплательщиков.

В конечном итоге, проводимая в настоящее время многосторонняя налоговая политика демонстрирует стратегическую направленность стимулирования малого бизнеса, производственной и инновационной сфер, что предполагает расширение налоговых баз и обеспечение экономического благополучия государства в будущем.



## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В современном цивилизованном обществе налоги – основная форма доходов государства. Помимо этой сугубо финансовой функции, налоговый механизм используется для экономического воздействия государства на общественное производство, его динамику и структуру, на состояние научно-технического прогресса. Несомненна прямая зависимость наполняемости бюджетов разных уровней РФ как от налоговых поступлений в целом, так и политики государства в области налогообложения. Вопросы реализации основных направлений налоговой политики государства усложняются отрицательными тенденциями основных показателей социально-экономического развития РФ.

Основные направления налоговой политики Российской Федерации на среднесрочную перспективу формулируются в Бюджетном послании Президента РФ Федеральному собранию. Послание Президента Российской Федерации обозначило конкретные меры, призванные обеспечить динамичное развитие страны во всех сферах, в том числе в сфере налогообложения.

В последние годы все большее влияние на формирование налоговых условий оказывают внешнеполитические условия. Высокая зависимость государственного бюджета от нефтегазовой отрасли порождает необходимость постоянного пересмотра налоговой политики, в зависимости от стоимости углеводородов.

По итогам исследования, проведенного в выпускной квалификационной работе, можно сказать о том, что во всех странах мира уплата налогов является обязательством физических и юридических лиц, и Российская Федерация не является исключением. Обязанность по уплате конкретного налога или сбора возлагается на налогоплательщика и плательщика сбора с момента возникновения установленных законодательством России о налогах и сборах обстоятельств, предусматривающих уплату определенного налога. Налоги являются одним из очень важных звеньев в экономических отношениях, в обществе с момента возникновения государства. Уплата налогов — это

конституционно закрепленная обязанность физических и юридических лиц. Одной из главных функций налогов — это пополнение государственного бюджета. Кроме этого, с помощью изменения или регулирования налоговых ставок, государство может воздействовать на социальную и экономическую сферу в стране, а также регулировать их состояние.