

Федеральное агентство по образованию  
ГОУВПО  
«Амурский государственный университет»

У Т В Е Р Ж Д А Ю  
Заведующий кафедрой «Финансы»  
\_\_\_\_\_ Г.А. Трошин  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2007 г.

**«ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ»**

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС  
ДИСЦИПЛИНЫ**

Составитель: Крохмаль Л.А.

Благовещенск, 2007

Печатается по решению  
редакционно-издательского совета  
экономического факультета  
Амурского государственного  
университета

**Крохмаль Л.А.**

Учебно-методический комплекс по дисциплине «Доходы бюджета» разработан в соответствии с требованиями Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования для студентов, обучающихся по специальности 080105 – Финансы и кредит.

Учебно-методический комплекс утвержден кафедрой «Финансы» (протокол № 7 от 02.04.07)

Учебно-методический комплекс включает учебную программу дисциплины, учебно-тематический план дисциплины для очной и заочной форм обучения; аудиторный практикум, рекомендации к проведению практических занятий, структуру и содержание рейтинговой системы контроля знаний студентов для очной формы обучения, а также перечень контрольных вопросов по дисциплине и необходимое методическое обеспечение курса.

© Амурский государственный университет, 2007

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
1. Учебно-тематический план	5
2. Учебная программа	6
2.1 Содержание программы	6
2.2.Краткое содержание лекций по курсу дисциплины.	9
2.3. Информационно-методическое обеспечение курса	9
3. Планы практических занятий	83
4. Самостоятельная работа студентов	92
5. Рейтинговая система оценки и контроля знаний студентов	94
5.1 Структура и балльная оценка рейтингов	94
5.2 Шкала оценки знаний студентов по рейтинговой системе	94
5.3 Примерное содержание рейтингов	94
6. Контрольные вопросы	99
7. Тематика рефератов	102

## **ВВЕДЕНИЕ**

Курс «Доходы бюджета» занимает важное место в подготовке специалистов для финансовых и налоговых органов.

Доходы бюджетов, как установлено в Бюджетном кодексе РФ, – это денежные средства, поступающие в безвозмездном и безвозвратном порядке в соответствии с законодательством РФ в распоряжение органов государственной власти РФ, субъектов РФ и органов местного самоуправления. В состав доходов бюджетов включаются налоговые, неналоговые доходы, а также безвозмездные перечисления. Следует отметить, что консолидированные бюджеты субъектов РФ продолжают оставаться в определенной зависимости от федерального бюджета. Таким образом, мобилизация собственных доходов в консолидированный бюджет субъекта РФ на основе экономического роста и развития налогового и неналогового потенциалов является ключевой задачей бюджетно-налоговой политики страны.

Цель дисциплины – закрепить у студентов теоретические знания и привить практические навыки формирования доходов бюджетов разных уровней бюджетной системы РФ.

В результате прохождения этого курса студенты должны изучить нормативные акты, регулирующие формирование доходов бюджетов, научиться оценивать степень финансовой самостоятельности бюджетов, а также уметь запланировать доходы бюджета по основным статьям.

Данный учебно-методический комплекс предназначен для студентов, обучающихся по специальности «Финансы и кредит».

## 1. УЧЕБНО-ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

№ п/п	Наименование тем	Очная форма обучения				
		Всего часов	В том числе			Самост. работа
			Ауди-торные	Из них		
		Лекции		Практические, семинарские занятия		
1.	Общая характеристика доходов бюджетов Российской Федерации	14	6	4	2	8
2.	Доходы федерального бюджета	28	12	8	4	16
3.	Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации	26	12	8	4	14
4.	Доходы местных бюджетов	26	12	8	4	14
5.	Основы планирования и прогнозирования доходов бюджета	22	6	4	2	16
6.	<b>ИТОГО:</b>	<b>116</b>	<b>48</b>	<b>32</b>	<b>16</b>	<b>68</b>

## **2. УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА**

### **2.1 Содержание программы**

#### ***Тема 1. Общая характеристика доходов бюджетов Российской Федерации***

Содержание и социально-экономическое значение доходов бюджетов. Понятие доходов бюджета. Правовые и экономические основы формирования доходов бюджетов. Принципы формирования доходов бюджетов РФ.

Бюджетный кодекс РФ о видах доходов бюджетов, их классификация. Характеристика налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных перечислений.

Бюджетная классификация по доходам: понятие кода доходов, его структура. Администраторы поступлений в бюджет. Вид дохода (группа, подгруппа, статья, подстатья, элемент). Программа и подпрограмма для отдельного учета обязательных платежей, пеней и денежных взысканий (штрафов). Экономическая классификация доходов.

Роль налоговых доходов, неналоговых доходов и безвозмездных перечислений в формировании бюджетов разных уровней бюджетной системы Российской Федерации.

Порядок распределения доходов по уровням бюджетной системы РФ. Проблемы распределения доходных источников между бюджетами бюджетной системы РФ.

#### ***Тема 2. Доходы федерального бюджета***

Полномочия федеральных органов законодательной и исполнительной власти по формированию доходов федерального бюджета.

Основные параметры федерального бюджета на текущий год.

Состав и структура доходов федерального бюджета. Тенденции изменения уровня налоговых и неналоговых доходов в условиях рыночных реформ. Факторы, влияющие на изменение уровня налоговых и неналоговых доходов федерального бюджета.

Характеристика федеральных налогов, их место в доходах федерального бюджета. Неналоговые доходы федерального бюджета. Бюджетный кодекс РФ о нормативах зачислений неналоговых доходов в федеральный бюджет. Особенности формирования доходов федерального бюджета от внешнеэкономической деятельности. Изменение роли неналоговых доходов бюджета в условиях рыночных реформ.

Доходы федеральных целевых бюджетных фондов.

Профицит федерального бюджета, порядок его использования. Понятие стабилизационного фонда, его роль в обеспечении сбалансированности федерального бюджета.

### ***Тема 3. Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации***

Полномочия законодательных и исполнительных органов субъектов Российской Федерации по формированию доходов бюджетов субъектов РФ.

Основные параметры бюджета субъекта РФ (на примере областного бюджета Ростовской области) на текущий год. Состав и структура доходов бюджета субъекта РФ. Факторы, влияющие на изменение уровня налоговых и неналоговых доходов бюджетов субъектов РФ.

Характеристика региональных налогов, их место в доходах бюджета субъекта РФ. Изменения в порядке исчисления и уплаты региональных налогов: налога на имущество организаций, транспортного налога и налога на игорный бизнес. Особенности применения специальных налоговых режимов.

Неналоговые доходы регионального бюджета. Бюджетный кодекс РФ о нормативах зачислений неналоговых доходов в бюджеты субъектов РФ. Поступления доходов в консолидированный бюджет от использования и продажи земельных участков, приватизации и использования государственного имущества субъекта РФ.

Собственные доходы бюджетов субъектов РФ.

Межбюджетные трансферты, их роль в сбалансированности региональных бюджетов.

#### **Тема 4. Доходы местных бюджетов**

Полномочия органов местного самоуправления по формированию доходов местных бюджетов. Основные параметры местного бюджета (на примере городского бюджета г.Благовещенска) на текущий год. Состав и структура доходов местного бюджета.

Особенности формирования доходов местных бюджетов.

Налоговые доходы муниципальных районов, городских округов, поселений. Порядок расчета местных налогов: налога на имущество физических лиц и земельного налога. Нормативы зачислений налоговых доходов от федеральных и региональных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами в местные бюджеты.

Неналоговые доходы местных бюджетов. Характеристика доходов от использования муниципальной собственности. Муниципальные внутренние заимствования. Плата за негативное воздействие на окружающую среду. Доходы от продажи и передачи в аренду находящихся в государственной собственности земельных участков.

Межбюджетные трансферты местным бюджетам, основные условия их предоставления. Формы межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджетов субъектов РФ. Региональный фонд финансовой поддержки муниципальных образований. Региональный фонд компенсаций. Бюджетные кредиты.

Проблемы и перспективы укрепления доходной базы местных бюджетов и развития их самостоятельности. Доходы бюджетов муниципалитетов развитых зарубежных стран.

#### **Тема 5. Основы планирования и прогнозирования доходов бюджетов**

Содержание процесса планирования и прогнозирования доходов бюджетов. Информационная база планирования доходов бюджетов бюджетной системы РФ. Принципы планирования доходов бюджетов.

Методы расчета налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в бюджеты: определение контингента, выбор базы, применение поправочных коэффициентов.

Последовательность организации планирования налоговых доходов бюджетов. Особенности эконометрического прогнозирования доходов бюджетов РФ. Налоговый паспорт бюджета субъекта РФ. Индекс налогового потенциала.

## **2.2. Краткое содержание курса лекций дисциплины "Доходы бюджета": Темы 1,2,3,4.**

Чем богаче страна, тем больше доходов у государства. Взимание доходов в бюджет — неоднозначный процесс, он не просто обеспечивает финансовые потребности государства, но и оказывает существенное влияние на состояние производства, на социальную атмосферу в стране, во многом определяет отношения между членами общества и государством.

Обеспечение доходной базы бюджета тесно связано с проблемой социальной справедливости, и, хотя невозможно добиться того, чтобы все граждане были во всем довольны государством, надо стремиться к минимизации возможного недовольства. Поэтому разностороннее воздействие процесса формирования доходов бюджета на экономику и общество предполагает надежное обоснование всех действий организаций и лиц, уполномоченных на сбор этих доходов. Обоснованием должны служить прежде всего нормы права, законы, в которых зафиксированы решения законодательной и исполнительной власти по данному вопросу. Сбор доходов бюджета требует соответствующей организации, и во всех странах имеются специальные ведомства, занятые этим важным делом, часто их бывает несколько. В России, к примеру, за поступление бюджетных доходов отвечают федеральные службы по налогам и сборам и по таможенным доходам.

В настоящее время в России сложились три основные группы бюджетных доходов: налоги, неналоговые доходы и доходы бюджетных целевых фондов. Кроме этого, имеются еще и безвозмездные поступления. Эти поступления

связаны обычно с движением средств между бюджетом и внебюджетными и бюджетными целевыми фондами, между разными видами бюджетов внутри бюджетной системы, с использованием резерва средств, не включаемого в бюджет. Могут быть и поступления денег от отдельных экономических субъектов. В целом эта статья доходов в консолидированном бюджете составляет менее процента общей величины доходов. В дальнейшем изложении она не будет упоминаться. Выделение третьей группы — доходов бюджетных целевых фондов — объясняется нынешней спецификой политической и финансовой жизни России, эти доходы не имеют принципиального отличия от налогов и неналоговых платежей по своему экономическому смыслу, поэтому фактически выступают две самостоятельные группы доходов бюджета — налоги и неналоговые платежи. Главной из этих групп являются, конечно, налоги. Прежде всего они преобладают количественно. Если исключить бюджетные целевые фонды, то налоги составляют почти 90,0% доходов консолидированного бюджета 2003 г., а неналоговые платежи — 10,0%. Основной доход в составе неналоговых платежей — это доход от государственного имущества или от деятельности государственных организаций, административные платежи, сборы и штрафы. Это как бы доходы, связанные с собственностью государства и деятельностью государственного аппарата и государственных организаций. Возможно, их доля в ближайшие годы несколько повысится, если продолжающаяся приватизация будет организована на более выгодных для государства началах, а также в случае повышения эффективности текущей эксплуатации государственного имущества.

Итак, главный источник доходов государства — это налоги, они многочисленны и весьма разнообразны, их можно классифицировать по различным принципам: по объекту, по конечному плательщику, по методу платежа и др. Наиболее наглядно деление налогов по объекту взимания. Налог может устанавливаться либо непосредственно на уже полученный доход определенной величины, либо на операцию продажи товара или услуги, либо

на конкретное имущество, собственник которого и должен платить налог. Непосредственно в составе доходов бюджета предусматриваются следующие группы налогов:

1. налог на прибыль (доход), прирост капитала, сюда включаются налоги на прибыль предприятий и налог на доходы физических лиц;

2. налоги на товары, услуги, лицензионные и регистрационные сборы; сюда включаются налог на добавленную стоимость, акцизы по товарам, производимым в России, и по товарам, ввозимым в Россию, сборы, налог с продаж и др.;

3. налоги на совокупный доход. Это налоги в основном для мелких предпринимателей, которые в своем учете не отделяют прибыль от валового дохода, здесь же фигурирует налог на вмененный доход;

4. налоги на имущество;

5. платежи за пользование природными ресурсами. Эта группа содержит очень много платежей, относящихся к различным природным ресурсам (недра, континентальный шельф, лесной фонд, водные объекты, сюда же включаются экологические платежи и платежи за право пользования биологическими ресурсами;

6. налоги на внешнюю торговлю и внешнеэкономические операции. Это в основном таможенные платежи;

7. Прочие налоги, пошлины и сборы. Здесь самый заметный платеж — государственная пошлина. Структура доходов федерального бюджета на 2006 год

(тыс. рублей)

Код бюджетной классификации РФ	Наименование доходов	Сумма	% к итогу
1 00 00000 00 0000 000	Доходы	5 046 058 500,0	
1 01 00000 00 0000 000	Налоги на прибыль, доходы	344 838 100,0	
1 01 01000 00 0000 110	Налог на прибыль организаций	344 838 100,0	
1 01 01011 01 0000 110,			
1 01 01020 01 0000 110,			
1 01 01030 01 0000 110,			
1 01 01040 01 0000 110,			
1 01 01050 01 0000 110,			

1 01 01060 01 0000 110	Налог на прибыль организаций	337 854 500,0	
1 01 01070 01 0000 110	Налог на прибыль организаций с доходов, полученных в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам	6 983 600,0	
1 02 00000 00 0000 000	Налоги и взносы на социальные нужды	302 090 200,0	
1 02 01010 01 0000 110	Единый социальный налог, зачисляемый в федеральный бюджет	302 090 200,0	
1 03 00000 00 0000 000	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	1 212 247 500,0	
1 03 01000 01 0000 110	Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	1 123 721 400,0	
1 03 02000 01 0000 110	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	88 526 100,0	
1 03 02010 01 0000 110	Акцизы на спирт этиловый из всех видов сырья (в том числе этиловый спирт-сырец из всех видов сырья), производимый на территории Российской Федерации	5 766 600,0	
1 03 02020 01 0000 110	Акцизы на спиртосодержащую продукцию, производимую на территории Российской Федерации	315 300,0	
1 03 02030 01 0000 110	Акцизы на табачную продукцию, производимую на территории Российской Федерации	33 755 000,0	
1 03 02040 01 0000 110	Акцизы на бензин, производимый на территории Российской Федерации	35 917 500,0	
1 03 02060 01 0000 110	Акцизы на автомобили легковые и мотоциклы, производимые на территории Российской Федерации	570 900,0	
1 03 02070 01 0000 110	Акцизы на дизельное топливо, производимое на территории Российской Федерации	11 412 200,0	
1 03 02080 01 0000 110	Акцизы на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации	788 600,0	
1 04 00000 00 0000 000	Налоги на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации	532 282 600,0	
1 04 01000 01 0000 110	Налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации	510 621 200,0	
1 04 02000 01 0000 110	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), ввозимым на территорию Российской Федерации	21 661 400,0	
1 07 00000 00 0000 000	Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	753 309 000,0	
1 07 01000 01 0000 110	Налог на добычу полезных ископаемых	731 570 300,0	
1 07 01010 01 0000 110	Налог на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья	723 535 900,0	
1 07 01011 01 0000 110	Нефть	631 445 600,0	
1 07 01012 01 0000 110	Газ горючий природный из всех видов месторождений углеводородного сырья	86 983 600,0	
1 07 01013 01 0000 110	Газовый конденсат из всех видов месторождений углеводородного сырья	5 106 700,0	
1 07 01030 01 0000 110	Налог на добычу прочих полезных	8 034 400,0	

	ископаемых		
1 07 02000 01 0000 110	Регулярные платежи за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении соглашений о разделе продукции	3 316 300,0	
1 07 03000 01 0000 110	Водный налог	13 757 400,0	
1 07 04020 01 0000 110	Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов (исключая внутренние водные объекты)	4 515 000,0	
1 07 04030 01 0000 110	Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов (по внутренним водным объектам)	150 000,0	
1 08 00000 00 0000 000	Государственная пошлина, сборы	23 058 500,0	
1 08 01000 01 0000 110	Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в арбитражных судах	1 923 000,0	
1 08 02010 01 0000 110	Государственная пошлина по делам, рассматриваемым Конституционным Судом Российской Федерации	21 900,0	
1 08 03020 01 0000 110	Государственная пошлина по делам, рассматриваемым Верховным Судом Российской Федерации	601 000,0	
1 08 05000 01 0000 110	Государственная пошлина за государственную регистрацию актов гражданского состояния и другие юридически значимые действия, совершаемые органами записи актов гражданского состояния и иными уполномоченными органами (за исключением консульских учреждений Российской Федерации)	751 400,0	
1 08 06000 01 0000 110	Государственная пошлина за совершение действий, связанных с приобретением гражданства Российской Федерации или выходом из гражданства Российской Федерации, а также с въездом в Российскую Федерацию или выездом из Российской Федерации	4 864 500,0	
1 08 07010 01 0000 110	Государственная пошлина за государственную регистрацию юридического лица, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей, изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, за государственную регистрацию ликвидации юридического лица и другие юридически значимые действия	2 335 000,0	
1 08 07020 01 0000 110	Государственная пошлина за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним	9 070 000,0	
1 08 07030 01 0000 110	Государственная пошлина за право использования наименований "Россия", "Российская Федерация" и образованных на их основе слов и словосочетаний в наименованиях юридических лиц	205 400,0	
1 08 07040 01 0000 110	Государственная пошлина за совершение уполномоченным органом действий,	281 500,0	

	связанных с государственной регистрацией выпусков (дополнительных выпусков) эмиссионных ценных бумаг		
1 08 07050 01 0000 110	Государственная пошлина за совершение регистрационных действий, связанных с паевыми инвестиционными фондами и с осуществлением деятельности на рынке ценных бумаг	2 200,0	
1 08 07060 01 0000 110	Государственная пошлина за совершение действий, связанных с выдачей разрешений на размещение и (или) обращение эмиссионных ценных бумаг российских эмитентов за пределами территории Российской Федерации	100,0	
1 08 07070 01 0000 110	Государственная пошлина за государственную регистрацию морских судов, судов внутреннего плавания, судов смешанного (река - море) плавания, воздушных судов, за выдачу свидетельств о праве собственности на судно, о праве плавания и другие юридически значимые действия	53 300,0	
1 08 07087 01 0000 110	Государственная пошлина за совершение действий, связанных с лицензированием, с проведением аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена Российской Федерации, зачисляемая в федеральный бюджет	1 356 200,0	
1 08 07090 01 0000 110	Государственная пошлина за рассмотрение ходатайств, предусмотренных антимонопольным <u>законом</u>	4 100,0	
1 08 07100 01 0000 110	Государственная пошлина за выдачу и обмен паспорта гражданина Российской Федерации	1 170 100,0	
1 08 07200 01 0000 110	Прочие государственные пошлины за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий	53 200,0	
1 08 08000 01 0000 110	Государственная пошлина за совершение действий уполномоченными государственными учреждениями при осуществлении федерального пробирного надзора	310 000,0	
1 08 09000 01 0000 110	Государственная пошлина за совершение уполномоченным федеральным органом исполнительной власти действий по официальной регистрации программы для электронных вычислительных машин, базы данных и топологий интегральных микросхем	3 600,0	
1 08 10000 01 0000 110	Государственная пошлина за получение ресурса нумерации оператором связи	50 000,0	
1 08 11000 01 0000 110	Государственная пошлина за регистрацию декларации о соответствии требованиям средств связи и услуг связи	2 000,0	
1 10 00000 00 0000 000	Доходы от внешнеэкономической деятельности	1 662 922 600,0	
1 10 01000 01 0000 180	Таможенные пошлины	1 607 843 300,0	
1 10 01010 01 0000 180	Ввозные таможенные пошлины	310 593 100,0	

1 10 01020 01 0000 180	Вывозные таможенные пошлины	1 297 250 200,0	
1 10 01021 01 0000 180	Вывозные таможенные пошлины на нефть сырую	819 881 900,0	
1 10 01022 01 0000 180	Вывозные таможенные пошлины на газ природный	269 557 900,0	
1 10 01023 01 0000 180	Вывозные таможенные пошлины на товары, выработанные из нефти	162 116 200,0	
1 10 01024 01 0000 180	Прочие вывозные таможенные пошлины	45 694 200,0	
1 10 02000 01 0000 180	Таможенные сборы	19 418 700,0	
1 10 03000 01 0000 180	Доходы от реализации на экспорт высокообогащенного урана и природного сырьевого компонента низкообогащенного урана	6 234 800,0	
1 10 04000 01 0000 180	Доходы от реализации работы разделения, содержащейся в стоимости низко обогащенного урана, полученного из высокообогащенного урана, извлеченного из ядерного оружия	13 730 900,0	
1 10 05000 01 0000 180	Доходы от реализации продукции особого хранения	120 000,0	
1 10 07000 01 0000 180	Прочие поступления от внешнеэкономической деятельности	15 574 900,0	
1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	85 769 000,0	
1 11 01010 01 0000 120	Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в собственности Российской Федерации	20 500 000,0	
1 11 02012 01 0000 120	Доходы по остаткам средств на счетах федерального бюджета и от их размещения, кроме средств Стабилизационного фонда Российской Федерации	407 700,0	
1 11 03010 01 0000 120	Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств федерального бюджета	394 600,0	
1 11 04000 00 0000 120	Проценты по государственным кредитам	6 501 000,0	
1 11 04010 01 0000 120	Поступление средств от правительств иностранных государств, их юридических лиц в уплату процентов по кредитам, предоставленным Российской Федерацией	5 415 300,0	
1 11 04020 01 0000 120	Поступление средств от предприятий и организаций в уплату процентов и гарантий по кредитам, полученным Российской Федерацией от правительств иностранных государств	456 500,0	
1 11 04030 01 0000 120	Поступление средств от предприятий и организаций в уплату процентов и гарантий по кредитам, полученным Российской Федерацией от международных финансовых организаций	629 200,0	
1 11 05000 00 0000 120	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	16 700 000,0	
1 11 05021 01 0000 120	Арендная плата и поступления от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в	2 000 000,0	

	федеральной собственности		
1 11 05031 01 0000 120	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении федеральных органов государственной власти и созданных ими учреждений и в хозяйственном ведении федеральных государственных унитарных	14 700 000,0	
1 11 06000 01 0000 120	Доходы от перечисления части прибыли Центрального банка Российской Федерации	20 000 000,0	
1 11 07000 00 0000 120	Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	13 852 400,0	
1 11 07011 01 0000 120	Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей федеральных государственных унитарных предприятий	2 500 000,0	
1 11 07020 01 0000 120	Доходы от деятельности совместного предприятия "Вьетсовпетро"	11 352 400,0	
1 11 08000 00 0000 120	Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности	7 413 300,0	
1 11 08011 01 0000 120	Доходы от распоряжения правами на результаты интеллектуальной деятельности военного, специального и двойного назначения, находящимися в собственности Российской Федерации	600 000,0	
1 11 08031 01 0000 120	Доходы от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, находящихся в федеральной собственности	196 800,0	
1 11 08041 01 0000 120	Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности Российской Федерации	6 616 500,0	
1 12 00000 00 0000 000	Платежи при пользовании природными ресурсами	29 544 300,0	
1 12 01000 01 0000 120	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	2 475 400,0	
1 12 02000 01 0000 120	Платежи при пользовании недрами	20 435 300,0	
1 12 02011 01 0000 120	Разовые платежи за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии(бонусы), при пользовании недрами на территории Российской Федерации по месторождениям и участкам недр (кроме участков недр, содержащих месторождения общераспространенных полезных ископаемых, или участков недр местного значения)	20 110 000,0	
1 12 02020 01 0000 120	Плата за геологическую информацию о недрах при пользовании недрами на территории Российской Федерации	4 800,0	
1 12 02030 01 0000 120	Регулярные платежи за пользование недрами при пользовании недрами (ренталс) на территории Российской Федерации	210 000,0	
1 12 02040 01 0000 120	Плата за договорную акваторию и участки морского дна, полученная при пользовании недрами на территории	5 300,0	

	Российской Федерации		
1 12 02060 01 0000 120	Разовые платежи за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии (бонусы), при пользовании недрами на континентальном шельфе Российской Федерации, в исключительной экономической зоне Российской Федерации и за пределами Российской Федерации на территориях, находящихся под юрисдикцией Российской Федерации	200,0	
1 12 02080 01 0000 120	Регулярные платежи за пользование недрами (ренталс) при пользовании недрами на континентальном шельфе Российской Федерации, в исключительной экономической зоне Российской Федерации и за пределами Российской Федерации на территориях, находящихся под юрисдикцией Российской Федерации	19 800,0	
1 12 02101 01 0000 120	Прочие платежи при пользовании недрами, зачисляемые в федеральный бюджет	85 200,0	
1 12 03000 01 0000 120	Плата за пользование водными биологическими ресурсами по межправительственным соглашениям	900 000,0	
1 12 04010 01 0000 120	Платежи за пользование лесным фондом и лесами иных категорий в части минимальных ставок платы за древесину, отпускаемую на корню	4 777 600,0	
1 12 04030 01 0000 120	Плата за перевод лесных земель в нелесные и перевод земель лесного фонда в земли иных категорий	856 000,0	
1 12 06000 01 0000 120	Доходы от проведения аукционов по продаже долей в общем объеме квот на вылов (добычу) водных биологических ресурсов, вновь разрешаемых к использованию в промышленных целях, а также во вновь осваиваемых районах промысла	100 000,0	
1 13 00000 00 0000 000	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	89 837 800,0	
1 13 01000 00 0000 130	Доходы от оказания услуг или компенсации затрат государства	82 064 000,0	
1 13 01020 01 0000 130	Плата за предоставление информации по Единому государственному реестру налогоплательщиков	42 600,0	
1 13 01030 01 0000 130	Плата за предоставление сведений, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц и в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей	161 500,0	
1 13 01040 01 0000 130	Плата за предоставление информации о зарегистрированных правах на недвижимое имущество и сделках с ним, выдачу копий договоров и иных документов, выражающих содержание односторонних сделок, совершенных в простой письменной форме	368 000,0	

1 13 01050 01 0000 130	Доходы от операций с государственным материальным резервом	36 265 800,0	
1 13 01070 01 0000 130	Доходы от оказания платных услуг (работ), предоставления статистической информации	451 000,0	
1 13 01100 01 0000 130	Средства отчислений операторов сети связи общего пользования в резерв универсального обслуживания	7 150 000,0	
1 13 01130 01 0000 130	Доходы от проведения товарных интервенций из запасов федерального интервенционного фонда сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия	1 000,0	
1 13 01140 01 0000 130	Доходы, получаемые от оказания услуг в области пожарной безопасности	500 000,0	
1 13 01150 01 0000 130	Доходы от действий, связанных с оформлением визовых документов иностранным гражданам	10 800,0	
1 13 01160 01 0000 130	Доходы от оказания информационно-консультационных и иных видов услуг	36 000,0	
1 13 01170 01 0000 130	Патентные пошлины за селекционные достижения	19 500,0	
1 13 01180 01 0000 130	Плата за услуги, предоставляемые на договорной основе подразделениями органов внутренних дел Министерства внутренних дел Российской Федерации по охране имущества юридических и физических лиц, и иные услуги, связанные с обеспечением охраны и безопасности граждан	33 448 400,0	
1 13 01190 01 0000 130	Доходы от оказания платных услуг органами Государственной фельдъегерской службы Российской Федерации	315 000,0	
1 13 01210 01 0000 130	Пошлины за патентование изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, регистрацию товарных знаков, знаков обслуживания, наименований мест происхождения товаров, предоставление права пользования наименованиями мест происхождения товаров	1 120 500,0	
1 13 01220 01 0000 130	Плата за услуги (работы), оказываемые Гохраном России	173 900,0	
1 13 01250 01 0000 130	Плата пользователей радиочастотным спектром	2 000 000,0	
1 13 02000 00 0000 130	Лицензионные сборы	1 180 100,0	
1 13 02010 01 0000 130	Сборы за выдачу федеральным органом исполнительной власти лицензий на осуществление видов деятельности, связанных с производством и оборотом этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции	774 900,0	
1 13 02031 01 0000 130	Прочие сборы за выдачу лицензий федеральными органами исполнительной власти	405 200,0	
1 13 03010 01 0000 130	Прочие доходы федерального бюджета от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	6 593 700,0	
1 13 03010 01 0000 130	Прочие доходы федерального бюджета от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	6 593 700,0	

1 14 00000 00 0000 000	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 328 300,0	
1 14 02012 01 0000 410	Доходы федерального бюджета от реализации имущества федеральных государственных унитарных (в части реализации основных средств по указанному имуществу)	600 000,0	
1 14 03012 01 0000 410, 1 14 03012 01 0000 410	Средства федерального бюджета от распоряжения и реализации конфискованного и иного имущества, обращенного в доход государства	728 300,0	
1 15 00000 00 0000 000	Административные платежи и сборы	3 537 600,0	
1 15 01010 01 0000 140	Исполнительский сбор	3 250 000,0	
1 15 02010 01 0000 140	Платежи, взимаемые федеральными государственными организациями за выполнение определенных функций	287 600,0	
1 16 00000 00 0000 000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 049 500,0	
1 17 00000 00 0000 000	Прочие неналоговые доходы	3 243 500,0	
1 17 03000 01 0000 180	Поступление средств, удерживаемых из заработной платы осужденных	800 000,0	
1 17 05010 01 0000 180	Прочие неналоговые доходы федерального бюджета	2 443 500,0	
3 04 01000 01 0000 180	Целевые отчисления от всероссийских государственных лотерей	79 000,0	
	<b>Всего доходов</b>	<b>5 046 137 500,0</b>	

Особая проблема — распределение налогов и других доходов бюджета по уровням бюджетной системы: федеральный бюджет, бюджеты субъектов Федерации, местные (муниципальные) бюджеты. Подробно этот вопрос рассматривается в главе о налогах. Общий принцип такой: поступления от определенного налога либо целиком идут в один бюджет, либо они делятся между различными бюджетами. Это практически очень сложная и очень важная проблема, так как налоги далеко не равноценны для финансистов-бюджетников. Есть крупные налоги с хорошей «собираемостью», а есть и мелкие налоги, от уплаты которых легко уклониться. Поэтому распределение налогов между бюджетами — актуальный и очень конфликтный вопрос.

Отнесение налога к тому или иному уровню осуществляется в соответствии с действующим законодательством.

Федеральными налогами признаются налоги и сборы, устанавливаемые Налоговым кодексом и обязательные к уплате на всей территории РФ. К ним относятся налог на прибыль, подоходный налог физических лиц, НДС, акцизы, таможенные пошлины и сборы.

Региональными признаются налоги и сборы, введенные в соответствии с Налоговым кодексом и вводимые в действие законами субъектов РФ, обязательные к уплате на территории соответствующих субъектов РФ. Это налог на имущество юридических лиц, налог с продаж, региональные лицензионные сборы и др.

Местными налогами признаются налоги и сборы, вводимые в действие в соответствии с Налоговым кодексом нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления и обязательные к уплате на территории соответствующих муниципальных образований.

Местные налоги и сборы в городах федерального значения Москве и Санкт-Петербурге устанавливаются и вводятся в действие законами указанных субъектов РФ.

Отмечается значительная неравномерность формирования бюджетных доходов по регионам страны. В консолидированном бюджете России 52% всех доходов собирается в 10 субъектах Федерации, а 48% доходов приходится на 79 субъектов. Такие перекосы затрудняют нормальную работу финансовой системы государства.

За прошедшие несколько лет произошли принципиальные изменения финансовых взаимоотношений бюджетов различных уровней на основе укрепления бюджетного федерализма, повышения бюджетной дисциплины, прозрачности и стабильности распределения финансовых результатов.

В результате принятия ряда федеральных законов сформированы принципы разграничения полномочий между органами государственной власти Российской Федерации, субъектов Федерации и органами местного самоуправления. Созданы два полноценных, обладающих всеми бюджетными полномочиями, уровня местных бюджетов – районный и поселенческий. Закреплены на досрочной основе распределение налоговых доходов, принципы формирования и распределения межбюджетных трансфертов из федерального,

региональных и местных бюджетов, а также введен прямой запрет на образования «нефинансируемых мандатов».

Вместе с тем, реализация нового бюджетного законодательства требует проведения работы, как в направлении совершенствования межбюджетных отношений, так и повышения качества и эффективности управления региональными и муниципальными финансами.

Важно создать условия, стимулирующие реализацию требований нового законодательства, обеспечить методологическую и финансовую поддержку системы разграничения полномочий, а также принять меры по осуществлению реформы бюджетной системы не только на федеральном, но и на территориальном уровнях.

В связи с этим Министерство Финансов России разработало Концепцию повышения эффективности межбюджетных отношений и качества управления общественными финансами в Российской Федерации на 2006-2008 годы. Цель Концепции – повышение эффективности деятельности органов государственной власти Российской Федерации субъектов Федерации и органов местного самоуправления по реализации их полномочий, повышение устойчивости и качества управления бюджетной системы, удовлетворение спроса граждан на бюджетные услуги с учетом объективных различий в потребностях населения и особенностей социально-экономического развития территорий.

В соответствии с бюджетной классификацией выделяются следующие основные виды налоговых доходов:

- налоги на прибыль, доход, прирост капитала;
- налоги на товары и услуги, лицензионные и регистрационные сборы;
- налоги на совокупный доход;
- налоги на имущество;
- платежи за пользование природными ресурсами;
- налоги на внешнюю торговлю и внешнеэкономические операции;
- прочие налоги, пошлины, сборы.

Можно рассмотреть их более подробно.

## **1. Налоговые доходы**

### **Налоги на прибыль (доход), прирост капитала:**

- Налог на прибыль (доход) предприятий и организаций
- Налог на прибыль предприятий и организаций (в том числе иностранных юридических лиц)
  - Налог на прибыль бирж, брокерских контор, кредитных и страховых организаций, от посреднических операций и сделок;
  - Налог с доходов в виде дивидендов, полученных по акциям, принадлежащим предприятию-акционеру и удостоверяющим право владельца этих бумаг на участие в распределении прибыли предприятия-эмитента, с доходов по иным ценным бумагам, за исключением доходов в виде процентов (дисконта), полученных владельцами государственных ценных бумаг Российской Федерации, государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации и ценных бумаг органов местного самоуправления, налог с доходов от долевого участия в других предприятиях, созданных на территории Российской Федерации
  - Налог на доходы видеосалонов (от видео показа), от проката видео - и аудиокассет и записи на них
  - Налог на доходы казино, иных игорных домов (мест) и от другого игорного бизнеса
  - Подоходный налог с физических лиц

### **Налоги на товары и услуги, лицензионные и регистрационные сборы:**

- Налог на добавленную стоимость
- Налог на добавленную стоимость по продовольственным товарам (за исключением подакцизных) и товарам для детей, производимым на территории Российской Федерации

- Налог на добавленную стоимость по остальным товарам (работам, услугам), включая подакцизные продовольственные товары, производимым на территории Российской Федерации

- Налог на добавленную стоимость по продовольственным товарам (за исключением подакцизных) и товарам для детей, ввозимым на территорию Российской Федерации

- Налог на добавленную стоимость по остальным товарам, работам, услугам), включая подакцизные продовольственные товары, ввозимым на территорию Российской Федерации

- Акцизы по подакцизным товарам (продукции) и отдельным видам минерального сырья, производимым на территории Российской Федерации

- Спирт этиловый из всех видов сырья, спирт винный, спирт питьевой

- Водка и ликероводочные изделия

- Коньяк, шампанское (вино игристое), вино натуральное

- Другие алкогольные напитки

- Пиво

- Табачные изделия

- Ювелирные изделия

- Бензин автомобильный

- Легковые автомобили

- Газ

- Нефть, включая газовый конденсат

- Другие виды минерального сырья

- Акцизы по подакцизным товарам (продукции) и отдельным видам минерального сырья, ввозимым на территорию Российской Федерации

- Спирт этиловый из всех видов сырья, спирт винный, спирт питьевой

- Водка и ликероводочные изделия

- Коньяк, шампанское (вино игристое), вино натуральное

- Другие алкогольные напитки

- Пиво
- Табачные изделия
- Ювелирные изделия
- Бензин автомобильный
- Легковые автомобили
- Отдельные виды минерального сырья
- Налоги, служащие источниками образования дорожных фондов
- Налог на реализацию горюче-смазочных материалов
- Налог на пользователей автомобильных дорог
- Налог с владельцев транспортных средств
- Налог на приобретение автотранспортных средств
- Лицензионные и регистрационные сборы
- Лицензионный сбор за право производства, хранения, разлива и оптовой реализации алкогольной продукции
- Лицензионный сбор за право торговли спиртными напитками и пивом
- Прочие лицензионные и регистрационные сборы

#### **Налоги на совокупный доход:**

- Единый налог на совокупный доход для субъектов малого предпринимательства
- Единый налог на совокупный доход для юридических лиц
- Единый налог на совокупный доход для физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица

#### **Налоги на имущество:**

- Налоги на имущество физических лиц
- Налоги на имущество предприятий
- Налог с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения
- Налог на операции с ценными бумагами

### **Платежи за пользование природными ресурсами:**

- Платежи за пользование недрами
- Платежи за проведение поисковых и разведочных работ
- Платежи за добычу полезных ископаемых
- Платежи за пользование недрами в целях, не связанных с добычей полезных ископаемых

- Платежи за пользование континентальным шельфом
- Платежи за пользование минеральными ресурсами
- Плата за пользование живыми ресурсами
- Отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы
- Лесные подати
- Платежи, связанные с использованием водными объектами
- Плата за пользование водными объектами (водный налог)
- Плата, направляемая на восстановление и охрану водных объектов
- Плата за нормативные и сверхнормативные выбросы и сбросы вредных веществ, размещение отходов

- Земельный налог
- Земельный налог за земли сельскохозяйственного назначения
- Земельный налог за земли несельскохозяйственного назначения
- Прочие платежи за пользование природными ресурсами

### **Налоги на внешнюю торговлю и внешнеэкономические операции:**

- Таможенные пошлины
- Ввозные таможенные пошлины
- Вывозные таможенные пошлины
- Прочие налоги и пошлины, взимаемые в связи с осуществлением внешнеэкономических операций

### **Прочие налоги, пошлины, сборы:**

- Государственная пошлина

- Государственная пошлина с исковых и иных заявлений и жалоб, подаваемых в суды общей юрисдикции, арбитражные суды и Конституционный Суд Российской Федерации

- Государственная пошлина за совершение нотариальных действий, за государственную регистрацию актов гражданского состояния и другие юридически значимые действия, за выдачу документов, за рассмотрение и выдачу документов, связанных с приобретением гражданства Российской Федерации или с выходом из гражданства Российской Федерации

- Транспортный налог
- Прочие федеральные налоги
- Налоги субъектов Российской Федерации
- Местные налоги и сборы
- Курортный сбор
- Целевые сборы с граждан и предприятий, учреждений и организаций на содержание милиции, на благоустройство территорий, на нужды образования и другие цели

- Налог на рекламу
- Налог на содержание жилищного фонда и объектов социально – культурной сферы

- Прочие местные налоги и сборы
- Прочие налоговые платежи и сборы

Из **неналоговых** же доходов основными являются следующие виды:

- доходы от имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, или от деятельности;

- доходы от продажи имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;

- доходы от реализации государственных запасов;

- доходы от продажи земли и нематериальных активов;

- поступления капитальных трансфертов из негосударственных источников;

- административные платежи и сборы;
- штрафные санкции, возмещение ущерба;
- доходы от внешнеэкономической деятельности.

Более подробно это выглядит так.

## **2. Неналоговые доходы**

**Доходы от имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, или от деятельности:**

- Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Дивиденды по акциям, принадлежащим государству

- Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

- Арендная плата за пользование лесным фондом
- Арендная плата за земли сельскохозяйственного назначения
- Арендная плата за земли несельскохозяйственного назначения
- Прочие доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

- Проценты, полученные от размещения в банках и кредитных организациях временно свободных средств бюджета

- Проценты, полученные от предоставления бюджетных ссуд внутри страны

- Проценты по государственным кредитам, предоставляемым Российской Федерацией правительствам иностранных государств

- Возмещение потерь сельскохозяйственного производства, связанных с изъятием сельскохозяйственных угодий

- Доходы от оказания услуг или компенсации затрат государства
- Перечисление прибыли Центрального банка Российской Федерации

- Федерации
- Платежи от государственных и муниципальных организаций
- Прочие поступления от имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, или от деятельности

**Доходы от продажи имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности:**

- Поступления от приватизации организаций. Находящихся в государственной и муниципальной собственности
- Поступления от продажи государством принадлежавших ему акций организаций
- Доходы от продажи квартир
- Доходы от продажи принадлежащих государству производственных и непромышленных фондов, транспортных средств, иного оборудования
- Доходы от реализации конфискованного, бесхозного имущества, имущества, переходящего в государственную или муниципальную собственность в порядке наследования или дарения, и кладов.

**Доходы от реализации государственных запасов**

**Доходы от продажи земли и других нематериальных активов**

**Поступления капитальных трансфертов из негосударственных источников:**

- От резидентов
- От нерезидентов

**Административные платежи и сборы:**

- Таможенные сборы
- Прочие неналоговые таможенные платежи
- Сборы, взимаемые Государственной автомобильной инспекцией (кроме штрафов)
- Прочие платежи, взимаемые государственными организациями за выполнение определенных функций

### **Штрафные санкции, возмещение ущерба:**

- Поступление сумм за выпуск и реализацию продукции, изготовленной с отступлением от стандартов и технических условий
- Санкции за нарушение порядка применения цен
- Административные штрафы и иные санкции, включая штрафы за нарушение правил дорожного движения
- Суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений и недостатке материальных ценностей

### **Доходы от внешнеэкономической деятельности:**

- Поступление средств от централизованного экспорта
- Прочие поступления от внешнеэкономической деятельности

### **Прочие неналоговые доходы**

#### **Безвозмездные перечисления:**

- От нерезидентов
- От бюджетов других уровней:
  - Дотации
  - Субвенции
  - Средства, получаемые по взаимным расчетам, в том числе компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами государственной власти
  - Трансферты

#### **Прочие безвозмездные поступления:**

- От государственных внебюджетных фондов
- От государственных организаций
- От национальных организаций

Данные о расщеплении налогов и сборов между различными уровнями бюджетной системы РФ в 2003,2004,2005,2006 гг.

Виды налогов	Зачисления в бюджеты (в %)											
	2003 год			2004 год			2005 год			2006 год		
	федеральн ый	регион альный	местны й	федеральн ый	регион альный	местны й	федеральн ый	региона льный	местн ый	федерал ьный	региона льный	местны й

<b>Федеральные налоги</b>												
Налог на добавленную стоимость	100			100			100			100		
Акцизы по подакцизным товарам												
Этиловый спирт - сырец из пищевого сырья, спирт этиловый из пищевого сырья и спирт питьевой	50	50*		50	50		50	50		50	50	
Этиловый спирт - сырец из всех видов сырья, за исключением пищевого, спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением пищевого	100			100			100			100		
Спиртосодержащие растворы	50	50*		50	50		50	50		50	50	
Табачные изделия	100			100			100			100		
Бензин автомобильный	40	60*		40	60		40	60		40	60	
Легковые автомобили и мотоциклы	100			100			100			100		
Дизельное топливо	40	60*		40	60		40	60		40	60	
Масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей	40	60*		40	60		40	60		40	60	
Коньяк, шампанское (вино игристое), вино натуральное		100*	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Другие алкогольные напитки		100*	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Водка при реализации производителям, за исключением реализации на акцизные склады	50	50*	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Водка при реализации производителями на акцизные склады	100		x	x	x	x	x	x	x	x	x	
Водка при реализации с акцизных складов		100*	x	x	x	x	x	x	x	x	x	

Ликероводочные изделия с объемной долей этилового спирта свыше 25% при реализации производителями , за исключением реализации на акцизные склады	50	50*		x	x	x		100		x	x	x
Ликероводочные изделия с объемной долей этилового спирта свыше 25% при реализации производителями на акцизные склады	100			x	x	x		100		x	x	x
Ликероводочные изделия с объемной долей этилового спирта свыше 25% при реализации с акцизных складов		100*		x	x	x		100		x	x	x
Ликероводочные изделия с объемной долей этилового спирта свыше 9% до 25% при реализации производителями , за исключением реализации на акцизные склады	50	50*		x	x	x		100		x	x	x
Ликероводочные изделия с объемной долей этилового спирта свыше 9% до 25% при реализации производителями на акцизные склады	100			x	x	x		100		x	x	x
Ликероводочные изделия с объемной долей этилового спирта свыше 9% до 25% при реализации с акцизных складов		100*		x	x	x		100		x	x	x
Ликероводочные изделия с объемной долей этилового спирта свыше 9% до 25%(за исключением вин) производимые на территории РФ	x	x	x	x	100	x	x	x	x		100	

Ликероводочные изделия с объемной долей этилового спирта свыше 25%(за исключением вин) производимые на территории РФ	x	x	x	x	100	x	x	x	x		100	
Пиво		100*			100			100			100	
Акцизы на вина, производимые на территории РФ		x			100			100			100	
Налог на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья (газ горючий природный) -	100			100			100			100		
налог на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья (за исключением газа горючего природного) -	x	x	x	x	x	x	95	5		95	5	
налог на добычу полезных ископаемых (за исключением полезных ископаемых в виде углеводородного сырья и общераспространенных полезных ископаемых) –	40	60		40	60		40	60		40	60	
налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых –		100			100			100			100	
налог на добычу полезных ископаемых на континентальном шельфе Российской Федерации, в исключительной экономической зоне Российской Федерации, за пределами территории Российской Федерации –	100			100			100			100		

Сумма налога по добытым полезным ископаемым в виде углеводородного сырья на территории автономного округа, входящего в состав края или области (нефть)	74,5	20 (в бюджет округа) 5,5 (в бюджет края или области)		81,6	13,4 (в бюджет округа) 5,0 (в бюджет края или области)		x	x	x	x	x	x
на остальных территориях:	40	60		85,6	14,4		x	x	x	x	x	x
регулярные платежи за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении соглашений о разделе продукции в виде углеводородного сырья (за исключением газа горючего природного) –	x	x	x	x	x	x	95	5		95	5	
Платежи за пользование недрами при реализации соглашений о разделе продукции	В порядке, установленном соглашением в соответствии с законодательством, действовавшим на дату подписания соглашения						x	x	x	x	x	x
Налог на доходы физических лиц		100*			100			100			100	
Единый социальный налог	100 (в части, зачисляемой в федеральный бюджет)			100 (в части, зачисляемой в федеральный бюджет)			100 (в части, зачисляемой в федеральный бюджет)			100 (в части, зачисляемой в федеральный бюджет)		
Налог на операции с ценными бумагами	100			100			100			100		
Платежи за пользование природными ресурсами: Плата за нормативные и сверхнормативные выбросы и сбросы вредных веществ, размещение отходов	19	81*		19	81		20	80		20	80	
Плата за право пользования объектами животного мира		100*			100			100			100	

Плата за пользование водными объектами		100*			100		100			100		
Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов (исключая внутренние водные объекты)	x	x	x	x	x	x	70	30		70	30	
Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов (по внутренним водным объектам)	x	x	x	x	x	x	100			100		
Налог на прибыль организаций	25,0	66,7	8,3	20,83	70,84	8,33	27,1	72,9	0	27,1	72,9	0
Госпошлина с исковых заявлений и жалоб, подаваемых в арбитражные суды, Конституционный Суд и Верховный Суд РФ;	100			100			100			100		
Госпошлина с исковых и иных заявлений и жалоб, подаваемых в суды общей юрисдикции;		100*			100			100			100	
Госпошлина за регистрацию юридических лиц	100			100			100			100		
Налог с имущества, переходящего в порядке наследования и дарения		100*			100			100				
Сбор за использование наименований "Россия", "Российская Федерация" и образованных на их основе слов и словосочетаний	100			100			100			100		

Сборы за выдачу лицензий и право на производство и оборот этилового спирта, спиртосодержащей и алкогольной продукции	Сумма сбора поступает в доход бюджета, за счет которого содержится орган, уполномоченный на ведение лицензионной деятельности			Сумма сбора поступает в доход бюджета, за счет которого содержится орган, уполномоченный на ведение лицензионной деятельности			Сумма сбора поступает в доход бюджета, за счет которого содержится орган, уполномоченный на ведение лицензионной деятельности			Сумма сбора поступает в доход бюджета, за счет которого содержится орган, уполномоченный на ведение лицензионной деятельности		
Водный налог	x	x	x		100		100			100		
Лесные подати и платежи:												
Лесные подати и арендная плата сверх минимальных ставок за древесину, отпускаемую на корню;	x	x	x	x	x	x		100			100	
Плата за перевод лесных земель в нелесные и изъятие земель лесного фонда	x	x	x	x	x	x		100			100	
Лесные подати за древесину и арендная плата за древесину, отпускаемую на корню, в размерах минимальных ставок	x	x	x	x	x	x		100			100	
<b>НАЛОГИ В СОСТАВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И НАЛОГИ КРАЕВ, ОБЛАСТЕЙ, АВТОНОМНОЙ ОБЛАСТИ, АВТОНОМНЫХ ОКРУГОВ</b>												
Налог с продаж		40	60	x	x	x		x	x	x	x	x
Транспортный налог		100			100*			100			100	
Налог на игорный бизнес	Суммы налога в части, соответствующей минимальному размеру ставки	Суммы налога в части, соответствующей превышению над минимальным размером ставки налога			100			100			100	
Лесные подати и платежи:												
Лесные подати и арендная плата сверх минимальных ставок за древесину, отпускаемую на корню;					100			x	x	x	x	x
Плата за перевод лесных земель в нелесные и изъятие земель лесного фонда	50	50		100				x	x	x	x	x
Лесные подати за древесину и арендная плата за древесину, отпускаемую на корню, в размерах минимальных ставок		100		100				x	x	x	x	x
<b>Местные налоги</b>												

Налог на имущество физических лиц			100			100			100			100
Регистрационный сбор с физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью			100 (по месту регистрации предприятия)			100 (по месту регистрации предприятия)			100 (по месту регистрации предприятия)			100 (по месту регистрации предприятия)
Налог на рекламу			100			100	x	x	x	x	x	x
Земельный налог и арендная плата за земли городов и поселков за исключением г. Москвы и Санкт-Петербурга		50	50		50	50		50	50		50	50
Бюджеты г. Москвы и Санкт-Петербурга		100			100			100			100	
Земельный налог за сельскохозяйственные угодья и арендная плата	Средние размеры земельного налога с одного гектара пашни по субъектам РФ согласно Приложению 1 Закона РФ от 11.10.1991 № 1738-1 "О плате за землю", с учетом индексации, предусмотренной законом № 110-ФЗ от 24.07.02, ст.7			Средние размеры земельного налога с одного гектара пашни по субъектам РФ согласно Приложению 1 Закона РФ от 11.10.1991 № 1738-1 "О плате за землю", с учетом индексации, предусмотренной законом № 110-ФЗ от 24.07.02, ст.7			Доля средств от земельного налога и арендной платы за сельскохозяйственные угодья, перечисляемых на бюджетные счета субъектов РФ, устанавливается органами законодательной (представительной) власти субъектов РФ. На мероприятия, централизованно выполняемые субъектом РФ, перечисляется не более десяти процентов от суммы средств земельного налога административного района.			После разграничения государственной собственности на землю на федеральную собственность, собственность субъектов Российской Федерации и собственность муниципальных образований арендная плата за земельные участки, средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков перечисляются в доходы соответствующих бюджетов в зависимости от права собственности на земельные участки.		
Земельный налог за другие земли не сельскохозяйственного назначения			100			100			100			100
Курортный сбор			100	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Целевые сборы с граждан и предприятий, учреждений, организаций независимо от их организационно-правовых форм на содержание милиции, на благоустройство территорий, на нужды образования и другие цели			100	x	x	x	x	x	x	x	x	x

За прошедшие несколько лет произошли принципиальные изменения финансовых взаимоотношений бюджетов различных уровней на основе укрепления бюджетного федерализма, повышения бюджетной дисциплины, прозрачности и стабильности распределения финансовых результатов.

В результате принятия ряда федеральных законов сформированы принципы разграничения полномочий между органами государственной власти Российской Федерации, субъектов Федерации и органами местного самоуправления. Созданы два полноценных, обладающих всеми бюджетными полномочиями, уровня местных бюджетов – районный и поселенческий. Закреплены на досрочной основе распределение налоговых доходов, принципы

формирования и распределения межбюджетных трансфертов из федерального, региональных и местных бюджетов, а также введен прямой запрет на образования «нефинансируемых мандатов».

Вместе с тем, реализация нового бюджетного законодательства требует проведения работы, как в направлении совершенствования межбюджетных отношений, так и повышения качества и эффективности управления региональными и муниципальными финансами.

Важно создать условия, стимулирующие реализацию требований нового законодательства, обеспечить методологическую и финансовую поддержку системы разграничения полномочий, а также принять меры по осуществлению реформы бюджетной системы не только на федеральном, но и на территориальном уровнях.

В связи с этим Министерство Финансов России разработало Концепцию повышения эффективности межбюджетных отношений и качества управления общественными финансами в Российской Федерации на 2006-2008 годы. Цель Концепции – повышение эффективности деятельности органов государственной власти Российской Федерации субъектов Федерации и органов местного самоуправления по реализации их полномочий, повышение устойчивости и качества управления бюджетной системы, удовлетворение спроса граждан на бюджетные услуги с учетом объективных различий в потребностях населения и особенностей социально-экономического развития территорий.

#### **Классификация доходов бюджетов:**

*1. Код классификации доходов бюджетов Российской Федерации состоит из:*

- 1) кода главного администратора доходов бюджета;
- 2) кода вида доходов;
- 3) кода подвида доходов;
- 4) кода классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджетов.

2. Перечень и коды главных администраторов доходов бюджета, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета утверждаются законом (решением) о соответствующем бюджете.

3. Код вида доходов включает группу, подгруппу, статью, подстатью и элемент дохода.

4. Едиными для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации группами и подгруппами доходов бюджетов являются:

1) налоговые и неналоговые доходы:

- налоги на прибыль, доходы;
- налоги и взносы на социальные нужды;
- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации;
- налоги на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации;
- налоги на совокупный доход;
- налоги на имущество;
- налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами;
- государственная пошлина;
- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам;
- доходы от внешнеэкономической деятельности;
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;
- платежи при пользовании природными ресурсами;
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов;
- административные платежи и сборы;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба;

- доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет;

- возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет;

- прочие неналоговые доходы;

2) безвозмездные поступления:

- безвозмездные поступления от нерезидентов;

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций;

- безвозмездные поступления от негосударственных организаций;

- безвозмездные поступления от наднациональных организаций;

- прочие безвозмездные поступления.

5. Доходы, указанные в абзацах втором, третьем (в части единого социального налога, соответствующих пеней и штрафов), четвертом - десятом подпункта 1 пункта 4 настоящей статьи, являются налоговыми доходами бюджетов. Доходы, указанные в абзацах третьем (за исключением единого социального налога, соответствующих пеней и штрафов), одиннадцатом - двадцатом подпункта 1 пункта 4 настоящей статьи, являются неналоговыми доходами бюджетов.

6. Единый для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации перечень статей и подстатей доходов бюджетов утверждается Министерством финансов Российской Федерации.

7. Код элемента доходов устанавливается в зависимости от полномочия по установлению и нормативному правовому регулированию налогов, сборов и иных обязательных платежей, других доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также в зависимости от наличия прав требования к плательщикам по неналоговым доходам и безвозмездным поступлениям и соответствует бюджету бюджетной системы Российской Федерации.

*8. Едиными для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации элементами доходов являются:*

- 1) федеральный бюджет;
- 2) бюджеты субъектов Российской Федерации;
- 3) бюджеты муниципальных районов;
- 4) бюджеты городских округов;
- 5) бюджеты внутригородских муниципальных образований городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга;
- 6) бюджеты городских и сельских поселений;
- 7) бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации;
- 8) бюджет Фонда социального страхования Российской Федерации;
- 9) бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования;
- 10) бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования.

*9. Для детализации поступлений по кодам классификации доходов применяется код подвида доходов.*

Министерство финансов Российской Федерации утверждает перечень кодов подвидов по видам доходов, главными администраторами которых являются органы государственной власти Российской Федерации, Центральный банк Российской Федерации, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации и (или) находящиеся в их ведении бюджетные учреждения.

Финансовый орган субъекта Российской Федерации утверждает перечень кодов подвидов по видам доходов, главными администраторами которых являются органы государственной власти субъектов Российской Федерации, органы управления территориальными государственными внебюджетными фондами и (или) находящиеся в их ведении бюджетные учреждения.

Финансовый орган муниципального образования утверждает перечень кодов подвидов по видам доходов, главными администраторами которых

являются органы местного самоуправления и (или) находящиеся в их ведении бюджетные учреждения.

На местные органы власти возложена важная задача осуществления социальной политики государства. Финансирование мероприятий по социальному обслуживанию населения в решающей части проводится за счет средств этих бюджетов. Осуществление государством социальной политики требует больших материальных и финансовых ресурсов.

В основе распределения общегосударственных денежных ресурсов между звеньями бюджетной системы заложены принципы самостоятельности территориальных бюджетов, их государственной финансовой поддержки, территориального формирования источников их доходов.

Остановимся на этих источниках немного подробнее.

***К собственным доходам местных бюджетов относятся:***

- местные налоги и сборы;
- доли федеральных и региональных налогов и сборов, законодательно закрепленные за местными бюджетами на постоянной основе;
- доходы от приватизации, реализации, сдачи в аренду муниципального имущества, а также установленная законодательством доля доходов от приватизации государственного имущества, находящегося на территории муниципального образования;
- платежи за пользование землей, недрами и природными ресурсами, установленные в соответствии с федеральными законами;
- доходы от муниципальных займов и лотерей;
- часть прибыли рентабельных муниципальных предприятий;
- доходы от муниципальных ценных бумаг;
- штрафы, подлежащие перечислению в местные бюджеты в соответствии с законодательством;
- государственная пошлина, установленная федеральным законодательством;

- другие платежи, установленные федеральными и региональными законами.

Из местных налогов и сборов наиболее крупные:

- поступления по административным штрафам и санкциям;
- сборы, взимаемые автомобильной инспекцией.

**К собственным доходам местных бюджетов также относятся:**

- не менее 50% налога на имущество предприятий;
- подоходный налог с физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.
- безвозмездные поступления из других уровней бюджетной системы РФ.

Используя предоставленное им ранее право и ссылаясь на потребности в решении социально-экономических вопросов, многие органы местного самоуправления ввели на своей территории дополнительные налоги, не предусмотренные законодательством Российской Федерации. С 1 января 1997г. это право было отменено Указом Президента № 1214 от 18 августа 1996г.

Постоянно увеличивающиеся расходы местных бюджетов при недостаточном росте объема собственных доходов вызвали необходимость наделения средствами этих бюджетов. Это осуществлялось главным образом за счет регулирующих источников, т. е. средств, поступивших из источников вышестоящих бюджетов.

Механизм межбюджетного регулирования отражен в Бюджетном Кодексе Российской Федерации

Права органов власти субъектов Федерации и местного самоуправления по закреплению за местными бюджетами налогов и сборов (ст. 58 БК РФ)

Федеральные налоги и сборы, а также налоги, предусмотренные специальными налоговыми режимами			
	Городских округов	Муниципальных районов	Поселений
Налог на доходы физических лиц	10% налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта Федерации от уплаты подоходного налога по единым и (или) дополнительным нормативам установленным С.Ф.		
	Дополнительные нормативы от налога на доходы физических лиц заменяющие дотации из региональных фондов поддержки поселений, муниципальных районов (городских округов)		
Федеральный и региональные налоги и сборы (в том числе подоходный налог), а	Сумма нормативов установленных для муниципальных районов и поселений	По единым нормативам	По единым нормативам

также налоги, предусмотренные специальными налоговыми режимами, подлежащих: - Зачислению в бюджет субъекта Федерации; - Зачислению в бюджет муниципального района	Нормативы устанавливаются законом Российской Федерации	
		По единым нормативам, утвержденным законом Субъекта Федерации

В 2006 году согласно действующему законодательству закреплены следующие нормативы отчислений (таблица 1.2)

Таблица 1. 2 - Закрепленные бюджетным кодексом за местными бюджетами нормативы отчислений от налоговых доходов (в %) 2006 г.

Налоги и доходы	Нормативы отчислений от налоговых доходов в бюджеты		
	Городских округов	Муниципальных районов	Поселений
<b>1. Налоговые доходы</b>			
Федеральные налоги и сборы, а также налоги, предусмотренные специальными налоговыми режимами			
Подходный налог	30	20	10
	10% от НДФЛ по единым и (или) дополнительным нормативам, установленным субъектом Федерации		
Единый налог на вмененный доход	90	90	0
Единый сельскохозяйственный налог	60	30	30
<b>Местные налоги и сборы</b>			
Земельный налог, взимаемый на территориях поселений	100	0	100
Земельный налог, взимаемый на межселенных территориях		100	
Налог на имущество физических лиц, взимаемый на территориях поселений	100	0	100
Налог на имущество физических лиц взимаемый на межселенных территориях		100	0
Государственная пошлина, подлежащая уплате по месту регистрации	100	100	0
<b>2.Неналоговые доходы</b>			
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	40	40	

В последнее время налоговые системы развитых стран сближаются. Это происходит благодаря тенденции экономическому объединению, расширению международных хозяйственных связей, стремлению избежать двойного налогообложения способствуют этому процессу. С учетом специфических особенностей экономики и традиций населения развитые страны усваивают общие черты системы налогов. Действуют примерно одни и те же виды налогов, широко распространен налог на добавленную стоимость,

выравнивается подход к обложению личных доходов граждан. Практически во всех странах налоговые системы имеют трехуровневый характер. Взимаются общегосударственные (федеральные) налоги, региональные и местные или муниципальные налоги.

## 1 ДОХОДЫ МУНИЦИПАЛЬНЫХ БЮДЖЕТОВ ВЕЛИКОБРИТАНИИ

Органы местного самоуправления Великобритании имеют два основных источника дохода субсидии правительства и местные налоги. От 75 до 90% затрат местных органов финансируется из центрального бюджета.

Из местных налогов основным является налог на имущество. Он взимается с собственников или арендаторов недвижимого имущества – земли, жилых зданий, магазинов, учреждений, заводов, фабрик. Но подлежат налогообложению сельскохозяйственные земли и постройки на ней (исключая жилые здания), а также церкви. К числу плательщиков данного налога относятся лица снимающие жилье и выплачивающие квартирную плату. Оценка стоимости недвижимого имущества производится один раз в 10 лет. Она представляет собой предполагаемую сумму годового дохода от сдачи данного имущества в аренду. Ставка налогообложения устанавливается муниципалитетом с учетом потребности в финансовых ресурсах, поэтому ставка колеблется по графствам и городам Великобритании. /2 с.99/

В Англии и Уэльса стоимость имущества представляет стоимость найма на открытом рынке, при условии, что наниматель несет все расходы, связанные с ремонтом, содержанием и техническим обслуживанием, а также страхованием. /2 с.209/

Оценка осуществляется специальной оценочной комиссией. Ставка устанавливается в виде процента с фунта стерлингов в стоимости имущества.

С апреля 1990 г. в Англии и Уэльсе (а годом раньше в Шотландии) перешли на взимание подушного налога, охватывающего практически всех граждан, достигших возраста 18 лет. Он устанавливался в твердой сумме самостоятельно местными органами власти и был напрямую связан с уровнем их расходов. Однако опыт был неудачен и если на смену пришел новый

муниципальный налог. Он поставлен в зависимость от рыночной стоимости имущества и числа взрослых членов каждой семьи с предоставлением скидок для ряда категорий семей. Имущество классифицируется по одной из восьми оценочных категорий и затем облагается по дифференцированным ставкам налога. /4 с.99/

Люди живущие в наиболее дорогостоящих домах, станут вносить в казну муниципалитета суммы, не более чем в 2,5 раза превышающие размер выплат британцев, обладающих самым дешевым жильем, а люди, владеющие вторым жильем, получают скидку при выплате налога за второе жилье в размере 50%.

## 2 ДОХОДЫ МУНИЦИПАЛЬНЫХ БЮДЖЕТОВ ГЕРМАНИИ

Муниципалитетам принадлежит сбор от следующих налогов:

- а) совместные федеральные и земельные налоги
  - промысловый налог (82%);
  - земельный налог;
  - местные потребительские налоги (налог на содержание собак, налог на напитки);
  - налог на зарплату и фиксированный подоходный налог (15%).

Промысловый налог состоит из двух частей – налога на капитал и налога на доход. Объектом обложения являются фирмы, действующие на территории земель и общин и занимающиеся любым видом деятельности, за исключением сельского, лесного хозяйства и индивидуальной трудовой деятельности. Взимание промыслового налога производится при распределении прибыли до уплаты одного из основных налогов – налога на корпорации. Для определения налога (его размера) финансовые органы берут за основу сумму по утвержденным федеральным правительством базовым ставкам. Таких ставок две: от промыслового дохода (5%), и от промыслового капитала (0,2%) стоимости производственных фондов, подлежащих налогообложению. Финансовый орган сообщает общинам расчетную величину налога, муниципальную для конкретной общины. В свою очередь община имеет право

устанавливать поправочный коэффициент к сумме налога. Этот коэффициент колеблется в среднем от двух до пяти. /5 с.5/

Земельный налог является налогом на недвижимое имущество. Объекты обложения-предприятия сельского и лесного хозяйства, земельные участки, принадлежащие компаниям и частным лицам, а также строения, находящиеся на этих участках. Доходы идут полностью в бюджет общины. От земельного налога освобождаются государственные учреждения, церкви, больницы, интернаты и т.д., а также земельные участки, предназначенные для использования в научных целях. Ставки земельного налога образуются из двух частей основной ставки, устанавливаемой в централизованном порядке для отдельных видов недвижимого имущества и надбавки общины, которая определяется в зависимости от состояния местных финансов. /1 с.84/

Для стимулирования жилищного строительства разрешено не выплачивать первые десять лет земельный налог со вновь построенных жилых домов.

Земельный налог взимается поквартально. Сумма определяется 1 раз в три года, при изменениях в недвижимом имуществе осуществляется перерасчет.

Подходный налог. Он взимается с фонда заработной платы и с доходов от капитала, в том числе на дивиденды, если они не обложены налогом с корпораций. Им облагаются физические лица – заработная плата работающих по найму, доходы лиц свободных профессий, гонорары, индивидуальная трудовая деятельность и т.п. В основу налогообложения положен принцип равного налога на равный доход независимо от источника.

Кроме выше указанных налогов в местный бюджет поступают налоги от развлечений, охоты, рыбной ловли, налог на открытие питейных заведений, открытие небольших гостиниц, а также налог с лиц, владеющих двумя квартирами. Сбор за уборку улиц, вывоз мусора, коммунальные услуги (водопровод, канализация, проезд в общественном транспорте). Плата за

пользование спортивными, оздоровительными заведениями города, учреждениями культуры, услуги кладбищ.

### 3 ДОХОДЫ МУНИЦИПАЛЬНЫХ БЮДЖЕТОВ США

Отсутствие единого общегосударственного бюджетного законодательства обуславливает отсутствие единой бюджетной классификации доходов и расходов. Поэтому в организации финансов местных органов власти имеются существенные отличия – налоговые системы местных административных единиц значительно различаются между собой, поскольку они имеют собственную налоговую систему, отличную как по структуре, так и по размерам налоговых поступлений, а также свое налоговое законодательство, ставки налогов и порядок их взимания. Это объясняется тем, что развитие местных налоговых систем исторически предшествовало развитию федеральной налоговой системы. Поэтому все вопросы налоговой политики местных органов решаются с согласия соответствующих властей штатов.

Доходная часть формируется из трех источников:

- 1) налоговых поступлений;
- 2) неналоговых поступлений;
- 3) субсидий федерального и штатских правительств.

Основные местные налоги :

- 1) имущественный налог;
- 2) общий налог с продаж и оборота;
- 3) индивидуальный подоходный налог;
- 4) общий налог на продажи;
- 5) корпоративный налог;
- 6) налог на наследство и дарение.

*Имущественный налог.* Все его доходы принадлежат местным бюджетам. Объекты обложения налогом разные на разных территориях. Где-то облагается только недвижимость – земля, находящаяся на ней постройки и сооружения, где-то налог взимается за движимое имущество (машины, оборудования,

товарные запасы) и за недвижимое имущество – акции, облигации (кроме безналоговых), ипотеки.

*Общий налог с продажи.* Существенное увеличение доходов объясняется постоянным ростом качества и количества услуг населению. Этот налог эффективен в административных единицах, принимающих много туристов, имеющих большие объемы розничной торговли и широко развитую сферу услуг. В налоговых доходах местных органов власти они уступают только имущественному налогу. Он не сложен в сборе и не влечет больших расходов.

*Индивидуальный подоходный налог.* При исчислении налоговой базы предусматривается наличие не облагаемого минимума доходов. Муниципальный подоходный налог налагается только на заработки, полученные в пределах налоговой юрисдикции территории. ИПН распространяется и на население пригородов, которые работают в городах. Так как это влечет дополнительные оперативные и капитальные издержки (дорожные, коммунальные, полицейские услуги и т.п.). Тратят часть своих доходов на потребительский спрос, что способствует увеличению налоговых поступлений.

*Выборочный налог на продажи.* Два вида налогов: налоги на доходы и налоги на потребление (налоги на моторное масло, алкогольные напитки, табачную продукцию, общественные коммунальные услуги).

*Корпоративный налог.* Доходы с него не велики, т.к. местные власти стимулируют размещение предприятий на данной территории, создание благоприятного инвестиционного климата. Из налоговой базы вычисляется сумма выплат федерального налога с прибылей корпораций. С многих видов операций доходы также не учитываются.

*Налог на наследство и дарение* является постоянным, хотя и незначительным источником налоговых поступлений в местный бюджет. В одних случаях освобождаются от налога на наследство оставшийся в живых супруг, в других – взимается только одна часть налога (либо дарение, либо наследство).

Существуют *налоги на транспорт, на содержания собак, на зрелища, на гостиницы, коммунальные сборы, налоги на регистрацию машин, парковку автомобиля, акциз на топливо, налог за пользование автострадами.*

#### 4 ДОХОДЫ МУНИЦИПАЛЬНЫХ БЮДЖЕТОВ ФРАНЦИИ

Важное место в налоговой системе Франции занимают местные налоги. Среди них можно выделить четыре основных:

- земельный налог на застроенные участки:
- земельный налог на незастроенные участки:
- налог на жилье:
- профессиональный налог.

Ставки определяются местными органами власти и не могут превышать ставки законодательно установленного максимума.

*Земельный налог на застроенные участки* взимаются с обустроенных участков. Налог касается всей недвижимости – зданий, сооружений, резервуаров, силосных башен и т.д., а также участков, предназначенных для промышленного или коммерческого использования. Налогооблагаемая часть равна половине кадастровой арендной стоимости участка. От данного налога освобождаются государственная собственность, здания, находящиеся за пределами городов и предназначенные для сельскохозяйственного использования. Освобождены от этого налога физические лица старше 75 лет, лица, получающие специальные пособия из общественных фондов или пособия по инвалидности.

*Налог на незастроенные участки* затрачивает поля, луга, леса, болота, солончаки и т.д. Кадастровый доход, служащий базисом налога, установлен равным 80% от кадастровой арендной стоимости участка. От налога освобождены участки, находящиеся в государственной собственности. Временно могут освобождаться от налога искусственные лесопосадки, участки, предназначенные под развитие сельскохозяйственного производства.

*Налог на жилье* взимается как с собственников жилья, так и с арендаторов. Малообеспеченные лица могут быть целиком освобождены от уплаты данного налога по их основному месту проживания.

*Профессиональный налог* вносится юридическими и физическими лицами, постоянно осуществляющими профессиональную деятельность, не выражаемую заработной платой. Для расчета налога берется сумма двух элементов, умножаемая на установленную местными органами власти налоговую ставку. Эти два элемента: арендная стоимость недвижимости, которой располагает налогоплательщик для нужд профессиональной деятельности; некоторый процент заработной платы (обычно 18%), уплачиваемый налогоплательщиком своим сотрудникам, а также полученного им дохода (обычно 10%). Рассчитанный по этим элементам размер налога не должен превышать 3,5% от произведенной добавленной стоимости. Это законодательное ограничение.

Помимо четырех основных местные органы вводят другие местные налоги:

- налог на уборку территорий;
- пошлина на содержание сельскохозяйственной палаты, взимаемая сверх налога на незастроенные участки с того же базиса;
- пошлина на содержание торгово-промышленной налог, вносимая теми, кто уплачивает профессиональный налог;
- пошлина на содержание палаты ремесел, уплачиваемая предприятиями, которые обязаны быть включенными в реестр предприятий и ремесел;
- местные и департаментные сборы на освоение рудников;
- сборы на установку электроосвещения; пошлина на используемое оборудование;
- налог на продажу зданий, перечисляемый в бюджеты департаментов;
- пошлина на автотранспортные средства, налагаемая на все автотранспортные средства;

- налог за превышения допустимого лимита плотности застройки;
- налог за превышение предела удельной занятости площади;
- налог на деление, вносимый в бюджеты департаментов.

Имеются некоторые другие налоги и сборы.

## 5 ДОХОДЫ МУНИЦИПАЛЬНЫХ БЮДЖЕТОВ ЯПОНИИ

Налоговая система Японии характеризуется множественностью налогов. Закон о местных налогах определяет их виды и предельные ставки. В стране 30 местных налогов.

*Подходный налог с юридических и физических лиц.* Предприятия и организации уплачивают с прибыли префектурный подходный налог 5%, а в городской 12,3% государственного или 4,12% прибыли. Для физических лиц существует необлагаемый минимум, от уплаты освобождаются средства, затраченные на лечение, льготы имеют многосемейные.

*Налоги с имущества – недвижимое имущество, земля, ценные бумаги, проценты по банковским депозитам.* Налоги уплачиваются в момент продажи и покупок имущества. *Налог на наследство, налог ирраригацию* и улучшение земель. *Налог с продаж* – сумма налога включает в продажу цену товара. Объектом налога является добавленная стоимость, т.е. стоимость, которую производитель, предприниматель, агент или фермер добавляет к стоимости сырья, материалов или к стоимости тех товаров и продуктов, которые он приобрел для создания нового изделия или услуги. Налог с продаж распространяется также на операции по импорту. Налог выплачивает получатель импортного груза. Экспортные операции освобождаются от налога.

Помимо общенационального корпоративного налога, перераспределяемого через центральный бюджет, компании в Японии платят также три вида местных налогов, взимаемых муниципалитетами: предпринимательский, корпоративный муниципальный и уравнительный налоги.

*Предпринимательский налог* начисляется на облагаемую налогами прибыль и взимается по трем ставкам, величина каждой из которых может незначительно колебаться в зависимости от префектуры.

*Корпоративный муниципальный налог* представляет собой совокупность двух налогов: префектурального и городского. Налоговые ставки могут различаться в зависимости от места, но предельная ставка для префектурального налога –6%, городского – 4,7% (рассчитывается от суммы общенационального налога).

Основной целью макроэкономической политики государства является обеспечение устойчивого безинфляционного экономического роста в долгосрочной перспективе, содействия структурно-инновационной и социальной переориентации экономики, формированию благоприятной инвестиционной среды. Методология планирования – это совокупность приемов исследования с целью познания и преобразования действительности. Методология планирования включает в себя логику, методы и принципы. Однако основу методологии планирования составляют как общие так и специфические экономические законы воспроизводства общественного продукта. В качестве основных принципов бюджетного планирования выделяются непрерывность планирования годового бюджета, балансовый метод, единство правового регулирования, принцип выделения ведущего звена, принцип научности, маржинальности и др.

Логический анализ основан на выведении знания о будущем объекта из другого знания – о настоящем и прошлом объекта, подтвержденном практикой. Он осуществляется с помощью логических правил дедукции, то есть главным условием его эффективного применения является объективность исходных данных, полнота и глубина накопленных знаний о прошлом и настоящем прогнозируемого явления.

Для бюджетного планирования, а в частности планирования доходов бюджета, применяются в основном межнаучные методы планирования, в частности метод экстраполяции и метод экспертных оценок. Метод

экстраполяции предполагает составление перспективы исходя из практики предшествующих периодов. Метод экспертных оценок – это прогноз, строящийся на базе оценок, сделанных и обоснованных компетентными специалистами. Применение этих двух методов одновременно позволяет создать более реальную картину при определении того или иного прогнозируемого показателя.

Методология планирования доходов законодательно не установлена и поэтому нет единых методов и принципов планирования. Однако органы государственной власти, ответственные за составление проектов бюджета, применяют общие принципы и методы планирования.

Методы и принципы планирования (и доходов и расходов): Нормативный – для расчета плановых показателей применяются нормы (тах допустимая величина того или иного экономического показателя, они закладываются во все значимые показатели) и нормативы (соотношение элементов производственного процесса или соответствующей нормы), ранее разрабатываемые на уровне министерств и ведомств, в настоящее время в большинстве своем разрабатываются на предприятии. Нормы и нормативы подразделяются на ресурсные, экономические и социальные. Экстраполяции – используется в случае, когда развитие процесса идет непрерывно, план становится продолжением или проекцией прошлого в будущее. Важный элемент экстраполяции – анализ временных рядов. Временной ряд содержит изменяющиеся, упорядоченные во времени показатели и характеристики.

Результат во многом зависит от того, за какой период построен ряд, сколько лет велось наблюдение.

Разработка временного ряда включает поиск коэффициентов, минимизирующих отклонения.

Балансовый – имеет универсальное значение как способ, увязывающий потребности и ресурсы необходимые для выпуска продукции на предприятии.

Экспертных оценок – на уровне генерально-целевого и стратегического планирования, используется с привлечением экспертов, позволяет среди

альтернативных вариантов развития предприятия выбрать оптимальный.

Экономико-математические – структура моделей устанавливается и проверяется экспериментально, в условиях, допускающих объективное наблюдение и измерение. Начальный этап – определение системы факторов и причинно-следственной структуры исследуемого явления.

Статистические – занимают особое место. Методы математической и прикладной статистики используются при планировании любых работ, при обработке данных. С их помощью определяют численность экспертов, опрашиваемых граждан, периодичность сбора данных и т.д. Принципы:

- Принцип маржинальности, т.е. определения предельных величин при планировании. Предприятие самостоятельно определяет ориентиры своей деятельности, планируя максимальную прибыль при максимальной производительности труда и минимальных издержках, оптимизируя затраты на персонал.

- Принцип научности, т.е. формирование плановых показателей с использованием научных методов, научного подхода.

- Принцип выделения ведущего звена.

- Принцип непрерывности – формирование плана непрерывно из периода в период.

- Принцип точности – планы должны быть конкретизированы и детализированы в той степени, в которой позволяют внутренние и внешние условия деятельности предприятия.

- Принцип гибкости – план и процесс планирования должны быть способны быстро изменять свою направленность.

- Принцип единства – план носит системный характер и должен координироваться на вертикальном и горизонтальном уровне.

- Принцип участия – каждый сотрудник независимо от служебного положения должен быть вовлечен в процесс планирования

Государственное прогнозирование экономического и социального развития рассматривается как научно обоснованное предвидение направлений

развития страны, отдельных отраслей экономики или отдельных административно-территориальных единиц, возможного состояния экономики и социальной сферы в будущем, а также альтернативных путей и сроков достижения параметров экономического и социального развития.

Необходимость совершенствования государственного прогнозирования экономического и социального развития не вызывает никакого сомнения. Прогноз позволяет уменьшить степень неопределенности при принятии экономических и политических решений. Одобренные и утвержденные на соответствующем уровне прогнозные показатели, которые таким образом приобретают статус плановых, позволяют проводить анализ результативности принятых решений, осуществлять, в случае необходимости, корректировку траекторий экономического развития. Вместе с тем, плановые показатели имеют еще одно очень интересное свойство. Они становятся маяками и целевыми ориентирами при проведении экономической и финансовой политики государства.

Поскольку все планы подлежат изменениям и корректировкам, то планы по мобилизации доходов в бюджеты любого уровня нельзя считать исключением. Как писал Кейнс в одном из своих ранних трактатов, всегда существуют "темные силы времени и невежества", которые влияют на экономику и тем самым на мировоззрение и действия Правительства.

Прогнозирование становится неотъемлемой составляющей всей системы общественных отношений, начиная с функционирования хозяйственных субъектов и заканчивая обществом в его глобальном масштабе. Можно с уверенностью утверждать, что на сегодня не существует ни одной составляющей хозяйственной деятельности, которая бы не нуждалась в глубоких, многовариантных прогнозах своего развития. Некоторые факторы удается предугадать с достаточно высокой степенью точности, однако отдельные моменты так и остаются неучтенными. Иногда даже самые статистически малозначащие факты могут вызывать "эффект бабочки". Речь идет о том, что математически строгая теорема доказывает, как взмах крыльев

бабочки в джунглях Амазонки может повлиять, и влияет на погоду в Чикаго несколькими месяцами спустя. Предусмотреть все возможные эффекты и учесть их как переменные при подготовке соответствующего прогноза, - одна из самых сложных задач. Постоянная напряженность в налогово-бюджетной сфере усиливает влияние отдельных, порой, на первый взгляд, малозначительных факторов и вынуждает политиков с ними считаться.

Одним из решений, которые применяются при управлении государственными финансами, стало внедрение в управленческую практику подготовки прогнозов по нескольким сценариям развития событий в будущем. Такие прогнозы зависят от соотношений переменных, которые наблюдаются в экономике, и конечно, учитывают категории доходов и расходов, а также их взаимосвязь с другими экономическими показателями. Эти прогнозы становятся неотъемлемой составляющей управления доходами и расходами бюджетов всех уровней.

Разработка сценариев не всегда выходит из научности и объективности, иногда в них явно присутствует влияние политических суждений. Некоторые сценарии при отсутствии достаточных на то оснований представляют дела в «розовом» свете, главным образом для достижения определенных политических целей. Однако такое манипулирование не может продолжаться бесконечно, поскольку рост разрыва между прогнозом и действительностью может дискредитировать всю систему в целом. Оценивая свой опыт работы министром финансов, Денис Хили писал: "Подобно долгосрочным прогнозам погоды, они лучше, чем ничего... Однако их источники находятся в экстраполяции от частично известного прошлого через неизвестное сегодня в непознанное будущее в соответствии с теориями причинно-следственных связей между некоторыми экономическими переменными, которые горячо дискутируются экономистами-теоретиками и которые на деле могут изменяться от страны к стране и от десятилетия к десятилетию". Таким образом, прогнозы не являются полноценной заменой суждения, однако суждение находит тенденцию к большей остроте и меньшей субъективности, когда они основаны

на эмпирических наблюдениях.

Общие подходы к прогнозированию, в том числе бюджетных доходов, были раскрыты в работах Д. Кинга, Д.Ханка, Д.Уичерна, А.Райтса, К.Карлберга С.А. Айвазяна, В.С. Мхитаряна, А.Б. Паскачева, Ф.К. Садигова, В.И. Мишина, Р.А. Саакяна, отечественных авторов В.М. Геца, Т.И. Ефименко, В.Ф. Беседина, А.В. Скрипника, Е.В. Кочуры, В.М. Косарева Н.И. Костиной, А.А. Алексеева, О.Д. Василика, Л.М.Бабич и других авторов.

Анализ современной научной литературы по вопросам налогового планирования и прогнозирования позволяет сделать выводы, что, невзирая на множество способов и методов прогнозирования бюджетных доходов, они являются, как правило, результатом усовершенствования известных и достаточно распространенных общих подходов к прогнозированию, в том числе путём органического сочетания нескольких методик.

Справедливым можно считать и утверждение российских ученых Айвазяна и Мхитаряна относительно того, что строгих математических методов, которые позволяют точно определить, находимся ли мы в условиях статистического ансамбля, не существует, поскольку любая вероятностная модель является некоторым приближением к реальной действительности. Более того, оценка результатов во многом зависит от применяемого инструментария и последовательности действий, а также избранной статистической базы, которая используется в расчетах отдельным специалистом-аналитиком. Таким образом, теоретически может быть построено столько прогнозов, сколько существует специалистов-аналитиков в этой области.

С этой точки зрения, очень интересным является изучение общих подходов к планированию и прогнозированию налоговых поступлений, органичное сочетание которых может быть эффективно внедрено в практику формирования показателей государственного бюджета России.

На современном этапе общественно-экономических отношений все организации, независимо от формы собственности, функционируют в условиях некоторой, или иногда даже абсолютной, неопределенности. В то же время,

руководство организаций обязано принимать решения, которые прямо или косвенно влияют на будущее организации. В таких условиях, обоснованное предвидение (прогноз) будущего имеют чрезвычайно большую ценность. Прогнозы строятся, как правило, с применением логических методов обработки статистических данных и другой информации, порождаемой естественными процессами, и соответственно, являющимися их количественными и качественными характеристиками.

Прогнозы могут классифицироваться на долгосрочные и краткосрочные. Долгосрочные прогнозы необходимы для определения основного курса развития организации на длительный период времени, а также описания траекторий пути достижений долгосрочных целей организации. Именно поэтому на них акцентируется основное внимание руководства высшего звена. Краткосрочные прогнозы применяются для разработки безотлагательных стратегий, а также при оперативном реагировании на изменение внешней и внутренней среды организации. Они чаще применяются для удовлетворения потребностей близкого будущего. Прогнозы также могут классифицироваться относительно их позиции в микро- и макроконтинууме.

Процедуры прогнозирования могут также классифицироваться как качественные и количественные. С одной стороны, используется оценка, которая предоставляется разработчиком прогноза и является результатом его размышлений. Субъективная (экспертная) оценка является важным элементом всех хороших методик прогнозирования. Правильная субъективная оценка необходима как при определении степени значимости данных, которые характеризуют определенную проблему, так и при интерпретации результатов анализа этих данных. В некоторых случаях она является более важной составляющей самого процесса анализа. С другой стороны применяется исключительно количественный аппарат, который не нуждается в дополнительной оценке. Это механические процедуры, которые позволяют получать количественные результаты. При подготовке прогноза также имеет значение метод прогнозирования, уровень детализации прогноза, его

продолжительность. Метод прогноза должен давать точный, своевременный и понятный сценарий развития событий в будущем, который может быть эффективно использован при принятии решений.

В общем плане, все формальные процедуры прогнозирования предусматривают перенесение прошедшего опыта на будущее. Они строятся на предположении, что условия, которые генерируют полученные ранее данные, сохранятся и в будущем. Исключения составляют лишь те переменные, которые точно распознаны моделью прогнозирования.

Следует отметить, что в процессе прогнозирования непременно должны быть задействованы способности и здравый смысл руководства организации. Специалист, который занимается прогнозированием, должен рассматриваться скорее как советник руководителя, а не как оператор определенного устройства, автоматически принимающего решения. А количественный аппарат в процессе прогнозирования должен восприниматься как инструмент, который применяется менеджером для принятия самого приемлемого решения.

Для использования разнообразных методов прогнозирования применяются специальные компьютерные пакеты программного обеспечения, которые активно разрабатываются в течение последних лет, и из которых представляют интерес, главным образом, два типа. Это статистические пакеты, которые позволяют проводить регрессионный анализ, анализ временных рядов и другие методы математического анализа, которые применяются для решения задач математической статистики. К другой категории относятся пакеты, специально разработанные для целей прогнозирования. Наиболее распространенными программными продуктами для целей прогнозирования на сегодня являются Microsoft Excel 2000, Eviews, Statistica, Mathcad.

Целью построения прогноза является минимизация уровня неопределенности, в пределах которого лицо, принимающее решения, может эффективно осуществлять свои функциональные полномочия с пользой для организации. Эта цель диктует два основных правила, исходя из которых организуется процесс прогнозирования:

- 1. Прогнозирование должно быть технически корректным и создавать достаточно точные прогнозы для удовлетворения потребностей организации;*
- 2. Процедура прогнозирования и его результаты должна эффективно представляться руководству для их использования в процессе принятия решений.*

Одним из наиболее важных направлений разработки и использования прогнозов, необходимых для управления государством, является налоговая система, где пересекаются результаты и перспективы развития всех уровней социально-экономической жизни. Классический набор функций из теории менеджмента предусматривает прогнозирование, постановку целей с формулировкой стратегии их достижения, планирование, принятие решений, контроль, анализ и оценку результатов. Таким образом, в абстрактной модели прогнозирование предшествует планированию. Однако в реальности все функции тесно переплетены и осуществляются одновременно. Оттого прогнозирование и планирование налоговых поступлений правомерно рассматривают как единый адаптивный процесс, в рамках которого происходит регулярная корректировка решений, оформленных в качестве показателей, пересмотр мер относительно их достижения на основе непрерывного контроля и мониторинга изменений.

Подготовка прогноза бюджетных доходов предусматривает учет установленной законом базы по каждому налогу, ставок налогообложения, а также налоговых льгот. Поскольку определение базы налогообложения, которое дает налоговое законодательство, как правило, довольно сложное, и поэтому не всегда применимо для целей прогнозирования, на основе экономических критериев иногда определяют альтернативную, или расчетную базу налогообложения. Для основных категорий налогов часто применяются определения баз, которые охватывают широкие сферы экономической деятельности. Например, базой налога на доходы физических лиц являются доходы домашних хозяйств, базу налога на добавленную стоимость и ввозной

пошлины можно привязывать к частному потреблению, стоимости и объемам импорта и тому подобное.

Из множества разнообразных подходов к прогнозированию бюджетных доходов, которые применяются в международной практике, можно выделить наиболее распространенные. Это:

1. метод моделирования;
2. метод эффективной ставки налогообложения;
3. метод, основанный на эластичности.

Каждый из этих методов имеет определенные преимущества и недостатки, ввиду чего в практической деятельности также применяется синтетический подход.

*Метод моделирования.* В некоторых странах для прогнозирования налоговых доходов используются сложные модели прогнозирования. Преимущества таких моделей заключаются в возможности учитывать общую взаимосвязь между системой доходов и макроэкономикой, а также проводить имитационные расчеты влияния разнообразных решений в области налогообложения на экономику и бюджет. Некоторые из них основываются на данных большой выборки реальных налоговых деклараций. Оценка налоговых доходов осуществляется путем прогноза баз налогообложения для различных категорий налогоплательщиков и детальных положений налогового законодательства для соответствующих категорий налогоплательщиков. Данные агрегируются по различным категориям налогоплательщиков.

Альтернативный подход заключается в разработке модели, которая состоит из определенного количества эконометрических уравнений для основных категорий доходов и расходов. Модели этого типа полезны как для прогнозирования, так и для анализа, например, анализа последствий определенных изменений в структуре налогов. Однако, методы, основанные на моделировании, достаточно сложные и требуют значительных вложений ресурсов и больших объемов информации.

*Метод эффективной ставки налогообложения.* Этот подход основан на применении данных об эффективной (средней) ставке налогообложения для определенной категории налогов, которая рассчитывается путем деления налоговых доходов на базу налогообложения. Эффективная ставка налогообложения может, и будет отличаться от шкалы налоговых ставок, установленной законом. Прогноз доходов получают путем умножения прогноза базы налогообложения на прогнозную оценку эффективной ставки налогообложения. Например, в случае налога на доходы физических лиц можно рассчитать ряд данных относительно поступлений этого налога и соответствующий ряд данных относительно фонда оплаты труда и рассчитать эффективную ставку налога, разделив первый ряд на второй.

Простота метода эффективной ставки налогообложения объясняет его широкое применение для практического прогнозирования во многих странах. Однако в странах с переходной экономикой, к которым принадлежит России этот метод следует применять с большой осторожностью, поскольку он основан на трех важных предположениях, которые, как правило, не выполняются.

- Если состав базы налогообложения изменяется от периода к периоду, метод эффективной ставки налогообложения дает довольно неточный прогноз.

- В случае изменения структуры ставок, их уровня, размеров налоговой базы невозможно полагаться лишь на использование эффективной ставки налогообложения. Подготовка прогнозных расчетов, в этом случае, нуждается в дополнительной информации и соответствующих коррективах полученных результатов.

- В случае изменения уровня собираемости налоговых обязательств использование эффективной ставки налогообложения приводит к увеличению ошибки прогноза. В периоды высокой инфляции, общей экономической нестабильности и роста теневого сектора экономики уровень выполнения налогового законодательства часто резко снижается.

*Метод эластичности налогов.* Это наиболее распространенный метод прогнозирования доходов, который основывается на устойчивой зависимости

между ростом поступлений от определенного налога и увеличением его базы. Эластичность налоговых поступлений определяется как соотношение процентного изменения налоговых поступлений к процентному изменению налоговой базы, исходя из предпосылок об отсутствии изменений в налоговой системе за рассматриваемый период.

Математически это может быть описано следующей формулой:

$$\varepsilon = \frac{\frac{\Delta AT}{T}}{\frac{\Delta GDP}{GDP}}$$

, где  $\varepsilon$ - эластичность,  $T$  и  $GDP$  – соответственно налоговые поступления и валовой внутренний продукт (налоговая база), а  $\Delta AT$  и  $\Delta GDP$  – прирост налоговых поступлений и валового внутреннего продукта за анализируемый период.

Если темп роста налоговых поступлений превышает темп роста валового внутреннего продукта, эластичность поступлений превышает единицу. Эластичность меньше единицы в случае, когда рост валового внутреннего продукта превышает темп роста налоговых поступлений. Оценку эластичности можно получить путем грубого усреднения отношения процентного изменения поступлений к процентным изменениям базы налогообложения за период, в котором не происходило изменений в налоговой системе. При наличии оценки эластичности определенного налога и прогноза темпов роста его базы, прогноз поступлений можно получить путем умножения темпа роста базы налогообложения на эластичность.

Налоговое прогнозирование в общем плане представляет собой оценку налогового потенциала и объемов поступлений налогов и сборов в бюджеты всех уровней. В то же время, прогнозирование бюджетных доходов базируется на социально-экономическом прогнозировании развития страны. В зависимости от поставленных целей, по мнению российских специалистов А.Б. Паскачева и др. налоговое планирование может осуществляться различными методами, однако все расчеты должны учитывать следующие составляющие:

- фоновый уровень поступлений;
- сезонная составляющая и ее изменения;
- событийная составляющая (политическая ситуация, изменения в финансовом и налоговом законодательстве и тому подобное);
- остаточная составляющая, которая включает и объясняет возможные неучтенные факторы.

Авторы разделяют налоговое планирование на текущее и перспективное. К текущему планированию принадлежит оперативное и краткосрочное планирование со сроком на 1 – 1,5 года. К перспективному относят среднесрочное (до 5 лет) и долгосрочное (до 10 лет).

По мнению российских специалистов, прогнозирование развития налоговой системы должно состоять из одиннадцати блоков. Каждый из них может иметь несколько сценариев, причем сквозных, то есть каждый сценарий блока, который задает информацию, является исходным для соответствующих сценариев всех последующих блоков. Это не исключает, что в некоторых блоках один и тот же сценарий будет отвечать нескольким сценариям предыдущих или последующих блоков. Вместе с тем последовательность перечисленных блоков не обязательно определяет порядок разработки таких блоков.

*Первый блок* – общие принципы построения и функционирования хозяйственного механизма: отношение собственности; роль и место государства в управлении экономикой; роль и место негосударственных корпоративных структур, малого и среднего бизнеса, домашних хозяйств. Особое значение уделяется наличию сценарных условий, которые определяют целевые параметры, приоритеты и направления экономической политики, ограничения и факторы социально-экономического развития. Этот блок является определяющим для всех остальных. Необходимость его прогнозирования обусловлена существующими в обществе различными взглядами на будущее развитие национальной экономики.

*Второй блок* – макропоказатели и параметры социально-экономического развития страны на перспективу: динамика и структура произведенного и используемого ВВП с учетом инфляции, производство продукции (товаров, работ и услуг), промежуточное потребление в ценах производителей и основных ценах, объемы, структура и источники инвестиций, обращение розничной торговли и тому подобное.

*Третий блок* (денежно-кредитная политика), *четвертый* (экспортно-импортные отношения) и *пятый* (сводный и центральный бюджеты – объемы и структура доходов и расходов, источники доходов и основные направления их использования и тому подобное). Одновременно эти блоки должны охватывать прогнозы инфляционных (или их дефляций) процессов, валютных курсов, движение процентных ставок банковских кредитов.

*Шестой блок* – доходы корпораций и населения. Ключевым моментом здесь является достоверность информации, методы выявления и пересчета скрытого и неформального сектора экономики, теневого обращения; группировка корпораций и населения по экономически однородным агрегатам, структура доходов и расходов, дифференцированная структура налоговой базы и тому подобное.

*Седьмой блок* – предвидение мотиваций и поведения корпораций и населения, которые включены в каждый экономический агрегат, а также исторически образовавшегося менталитета различных слоев населения.

*Восьмой блок* – демографический прогноз: прогноз численности населения, его половозрастной структуры, масштабов и направленности миграционных процессов, уровня мобильности, профессиональной структуры работоспособного и занятого населения, прогноз занятости, динамики и состава пенсионного контингента и тому подобное.

*Девятый блок* – прогноз изменений общей структуры налогов и сборов, изменений их ставок и порядка взыскания, определения более эффективного порядка применения налогов и сборов

*Десятый блок* – прогноз налогового потенциала и уровня собираемости

налогов по основным группам налогоплательщиков. Оценка эффективности мероприятий по соблюдению налоговой дисциплины; прогноз возможных мер по стимулированию и принуждению налогоплательщиков; перспективная оценка платежеспособности различных групп корпоративных структур и физических лиц; прогноз увеличения (сокращение) количества налогоплательщиков и прогноз суммы налоговых поступлений в прогнозируемом периоде.

*Одиннадцатый блок* – развитие инфраструктуры налоговых органов страны. Здесь важное значение имеет уровень информационно-технического обеспечения налоговых органов и степень квалификации сотрудников.

Значительную роль играет четкое разграничение названных блоков по горизонтам прогнозирования: краткосрочные прогнозы – на 1 – 1,5 года, среднесрочные прогнозы – до 5 лет и долгосрочные прогнозы – до 10 лет. Некоторые блоки, например прогноз инфраструктуры, могут охватывать все три горизонта, тогда как другие целесообразно ориентировать преимущественно на один из горизонтов. В частности, это относится к первому и девятому блокам. Эффективность налоговой системы во многом зависит от стабильности общих принципов ее функционирования, состава налогов и ставок налогообложения. Прогнозы указанных блоков должны отвечать отмеченному условию, то есть быть ориентированными на долгосрочную перспективу, стимулируя тем самым предполагаемые на долгосрочный период интересы, мотивации и поведение налогоплательщиков.

Описанные выше основные подходы к организации планирования и прогнозирования объемов поступлений в бюджетную систему, в той или иной степени применяются и в России. Каждый проект Государственного бюджета, который разрабатывается Министерством финансов имеет пояснительную записку, содержащую необходимые экономические обоснования определения отдельного показателя поступлений, которые подкрепляются соответствующими расчетами. При проведении подобных расчетов применяются практически все из перечисленных основных подходов к прогнозированию объемов бюджетных

поступлений, а также их комбинации. В то же время, уровень выполнения плановых показателей поступлений в Государственный бюджет оставляет желать лучшего. И проблема здесь не только в несовершенстве применяемых методик прогнозирования. Существенное влияние на динамику поступлений оказывает также уровень налоговой культуры налогоплательщиков, который оценивается состоянием налогового долга по отдельным платежам. В месте с тем, сказывается неоднородность правового поля по налогообложению в разрезе отраслей и территорий, обусловленная наличием льготных режимов налогообложения. Вносят свои коррективы и изменения основных показателей социального и экономического развития, которые возникают под влиянием внутренних и внешних факторов, к примеру таких, как изменение мировых цен на нефть, конъюнктуры на мировых рынках металла и продовольствия и так далее.

Таким образом, блочная система подготовки прогнозов доходов бюджетов, предложенная российскими специалистами в области планирования и прогнозирования налоговых поступлений, может найти свое применение и в практике подготовки Государственных бюджетов в России. Более того, такая методика находится сейчас на стадии разработки. Однако, необходимым условием применения системных подходов к определению уровня поступлений в бюджетную систему, а также оценки развития национальной налоговой системы является повышение качества статистической и аналитической информации, характеризующей развитие экономики России.

Таким образом, с целью повышения достоверности прогнозных расчетов основных бюджетных показателей, следует обратить внимание на качество и эффективность информационного обмена между органами исполнительной власти, Национальным банком и местными органами самоуправления. Для этого необходимо образовать единый банк данных показателей социального и экономического развития страны с соответствующими режимами защиты информации

***Планирование доходов территориальных бюджетов.***

Процесс (цикл) среднесрочного финансового планирования доходов бюджетов выглядит следующим образом:

1. Разработка СФП на 3 года.
2. Разработка контрольных цифр к проекту бюджета на следующий год на основе данных СФП в разрезе главных распорядителей бюджетных средств.
3. Постадийная разработка проекта бюджета до укрупненных экономических статей.
4. Формирование бюджетов муниципальных образований с учетом нормативов финансовой обеспеченности.
5. Мониторинг показателей (уточнение прогноза), использованных при формировании СФП.

Разработка СФП проводится ежегодно в период с февраля по май. Разработка СФП осуществляется подразделением среднесрочного финансового планирования финансового органа Администрации субъекта Федерации или муниципального образования.

Разработка контрольных цифр проводится в мае - июне. В разработке принимают участие подразделения среднесрочного финансового планирования, составления бюджета и отраслевые подразделения финансового органа Администрации субъекта Федерации или муниципального образования.

Постадийная разработка проекта бюджета производится с июля по ноябрь-декабрь. В разработке принимают участие подразделения составления бюджета и отраслевые подразделения финансового органа Администрации субъекта Федерации или муниципального образования, главные распорядители бюджетных средств и Законодательные органы власти.

Формирование росписи расходов производится в декабре на основании поквартальной разбивки бюджета, формируемой подразделением составления бюджета финансового органа Администрации субъекта Федерации или муниципального образования.

Формирование и корректировка ежемесячных лимитов бюджетных ассигнований бюджетных учреждений производится главными

распорядителями бюджетных средств путем детализации ежемесячных лимитов бюджетных ассигнований главных распорядителей бюджетных средств по лицевым счетам бюджетных учреждений.

Формирование бюджетов муниципальных образований ведется независимо муниципальными образованиями с учетом нормативов финансовой обеспеченности.

Мониторинг показателей (уточнение прогноза), использованных при формировании СФП, осуществляется финансовым органом непрерывно в течении всего цикла финансового планирования в целях разработки СФП на следующие периоды и контроля реализации СФП.

Контроль реализации СФП осуществляется ежегодно перед началом нового бюджетного цикла, в феврале года, предшествующего планируемому.

Итак, среднесрочные прогнозы могут помочь избежать кризисов местных финансов, приводящих к необходимости принятия экстренных мер по сокращению расходов и увеличению налогов на местном уровне.

Процесс бюджетного прогнозирования способствует повышению эффективности управления общественными финансами. Составление средне и долгосрочных прогнозов заставляет руководителей учитывать долговременные последствия своих решений, не ограничиваясь рамками одного бюджетного года.

Перспективное финансовое планирование представляет собой подготовку финансовых планов на срок более одного года. Принято выделять два вида перспективного планирования – долгосрочное и среднесрочное. В свою очередь, среднесрочное планирование осуществляется на срок от трех до пяти лет, в то время как долгосрочное – на срок до десяти лет и более.

Остановимся более подробно на среднесрочном финансовом плане.

Среднесрочный финансовый план (СФП) – это консолидированный финансовый документ, содержащий прогнозные данные бюджета на три года по мобилизации доходов, финансированию расходов бюджета, политике управления государственным долгом и адресной программе капитальных

вложений, обеспечивающий согласованность прогноза экономического, инвестиционного и социального развития, осуществляемого со среднесрочными тенденциями развития РФ при заданных сценарных условиях.

В соответствии со ст. 174 Бюджетного кодекса РФ СФП формируется одновременно с проектом бюджета на очередной финансовый год на основе среднесрочного прогноза социально-экономического развития РФ, субъекта РФ, муниципального образования.

Следует отметить, что только в настоящее время в России активизировался процесс среднесрочного финансового планирования. После принятия БК РФ роль среднесрочного финансового плана значительно изменилась, так как в СФП в количественном выражении отражаются основные направления бюджетной и налоговой политики.

В последние годы начали складываться основные условия необходимые для составления СФП, это:

- макроэкономическая стабилизация и снижение уровня инфляции;
- относительная стабильность распределения полномочий и ответственности органов власти различных уровней;
- приоритетность задачи сокращения доли государственных расходов в ВВП при одновременном улучшении услуг общественного сектора.

Можно сказать, что СФП представляет собой модель проведения бюджетной политики, для построения которой необходимо выполнение таких предпосылок как:

- стабильность налогово-бюджетного законодательства;
- четкое разграничение расходных и доходных полномочий органов власти регионального уровня;
- наличие набора целей и задач социально-экономического развития территории, выраженных либо в программе стратегического планирования территории, либо в концепции социально-экономического развития, либо в прогнозе социально-экономического развития, либо в основных направлениях налогово-бюджетной политики.

Что касается состава СФП, то он содержит показатели консолидированного бюджета:

- информацию о прогнозных возможностях по мобилизации доходов, определённых в результате расчёта доходной части СФП;
- сценарные условия прогноза государственного долга и расчёты по его обслуживанию, включая информацию о привлечении государственных займов;
- прогноз по финансированию непроцентных расходов;
- расчёт основных параметров инвестиционной программы;
- учёт межбюджетных отношений.

К тому же СФП состоит из следующих групп документов:

- результирующих форм, утверждаемых нормативным актом высшего исполнительного органа государственной власти;
- форм, используемых исполнительным органом государственной власти, ответственным за составление и исполнение соответствующих бюджетов для формирования СФП;
- аналитических форм, используемых исполнительным органом государственной власти, ответственным за составление и исполнение соответствующих бюджетов для выбора соответствующих вариантов СФП.

Как уже отмечалось выше СФП разрабатывается на три календарных года, из которых: первый год - это год, на который составляется бюджет; следующие два года - плановый период, на протяжении которого прослеживаются реальные результаты заявленной экономической политики.

СФП формируется ежегодно в соответствии с порядком разработки проекта бюджета на очередной финансовый год, утверждаемым нормативным актом высшего исполнительного органа государственной власти.

СФП должен быть сформирован за семь месяцев до начала следующего финансового года. Он является документом, на основе которого составляется проект бюджета.

Главная цель разработки СФП вытекает из его определения, то есть она заключается в выборе варианта среднесрочной финансово-бюджетной политики региона, обеспечивающего согласованность прогноза экономического, инвестиционного и социального развития, осуществляемого на территории региона с среднесрочными тенденциями развития РФ при заданных сценарных условиях.

Составление СФП преследует следующие цели:

- разработка среднесрочной финансовой стратегии;
- подготовка многолетней оценки (прогноза) по доходам и расходам;
- определение роли законодательных органов в процессе формирования и принятия основополагающего документа СФП;
- трансляция показателей среднесрочного финансового плана в показатели бюджета.

СФП составляется для:

- 1) усиления взаимосвязи и согласованности финансово-бюджетной политики с экономической, инвестиционной и социальной политикой, осуществляемой территориальными властями;
- 2) укрепление стабильности, прозрачности и преемственности бюджетной политики на основе расширения горизонта принимаемых решений;
- 3) внедрением механизмов оценки эффективности бюджетных расходов с точки зрения достижения конечных результатов – удовлетворение потребностей населения в услугах общественного сектора;
- 4) принятие решений по выбору целей и способов их достижения на основе оценок эффективности программ расходов;
- 5) повышение эффективности управления бюджетными организациями и учреждениями.

Основой для формирования СФП являются следующие принципы государственного прогнозирования:

- а) вариантность прогнозов;
- б) научная обоснованность и объективность прогнозирования;

в) единство политики и экономики в государственном прогнозировании;

г) участие в государственном прогнозировании основных экономических субъектов управления - федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, объединений предпринимателей, профсоюзов и других;

д) взаимодействие всех участников государственного прогнозирования с целью достижения согласованного представления о перспективах развития региона;

е) последовательное уточнение государственных прогнозов в ходе взаимодействия участников прогнозного процесса;

ж) единство методических подходов, предполагающее возможность перехода от показателей прогнозов с одним временным горизонтом к показателям прогноза с другим горизонтом;

з) системность процесса государственного прогнозирования;

и) сбалансированность номенклатуры и состава прогнозных показателей с временным горизонтом прогноза;

к) непрерывность прогнозирования и скользящий характер прогнозов;

л) сочетание поискового и целевого подходов к прогнозированию.

Рассмотрим более подробно процедуры составления и формирования СФП.

СФП содержит показатели консолидированного бюджета:

а) информацию о прогнозных возможностях по мобилизации доходов, определённых в результате расчёта доходной части СФП;

б) сценарные условия прогноза государственного долга региона и расчёты по его обслуживанию, включая информацию о привлечении государственных заимствований;

в) прогноз по финансированию непроцентных расходов;

г) расчёт основных параметров инвестиционной программы;

д) учет межбюджетных отношений.

При разработке СФП рассматриваются различные варианты, отличающиеся:

- а) политикой федеральных органов государственной власти;
- б) сценариями прогноза экономического развития региона;
- в) планами по развитию налоговой политики региона в рамках полномочий, предусмотренных налоговым законодательством РФ;
- г) вариантами управления государственным долгом;
- д) приоритетами в области финансирования расходов региона.

При составлении СФП могут использоваться укрупнённые показатели бюджетной классификации, определённой федеральным законом, а также допускается применение дополнительных классификаций, утверждённых законом высшего представительного органа государственной власти по локальным целевым статьям, кредитным обязательствам и ссудам по инструментам, показателям финансового плана, натуральным показателям и так далее.

Что касается структуры СФП, то она состоит из следующих документов:

1. Результирующих форм, утверждаемых нормативным актом высшего исполнительного органа государственной власти. Которые в свою очередь включают:

- а) среднесрочный финансовый план на три года (исполнение, отчет, прогноз);
- б) показатели прогноза социально-экономического развития;
- в) финансовые соотношения показателей бюджета;
- г) политические приоритеты.

2. Форм, используемых исполнительным органом государственной власти, ответственным за составление и исполнение соответствующих бюджетов для формирования СФП, то есть:

- а) доходы консолидированного бюджета;
- б) структура доходов бюджета по признаку уровня бюджета, используя норматив распределения доходов между уровнями бюджетов;

в) поправочные коэффициенты, используемые при расчете доходов бюджета по каждому доходному источнику;

г) поправочные коэффициенты, используемые при расчетах расходов бюджета в разрезе подразделов, целевых и укрупнённых групп экономических статей;

д) проектируемые расходы бюджета по функциональной структуре в разрезе целевых статей и укрупнённых групп экономических статей;

е) натуральные показатели по целевым статьям расходов бюджета;

ж) сценарные условия прогноза государственного долга на три года;

з) сметы доходов и расходов целевых бюджетных фондов региона;

и) параметры инвестиционной составляющей и источники фонда развития инфраструктуры;

к) программа государственных заимствований на три года;

л) расчет возможных расходов бюджета на погашение государственных гарантий.

3. Аналитических форм, используемых исполнительным органом государственной власти, ответственным за составление и исполнение соответствующих бюджетов для выбора соответствующих вариантов СФП:

а) проектируемые расходы бюджета по разделам функциональной структуры;

б) проектируемые расходы бюджета по подразделам функциональной структуры;

в) укрупнённая экономическая структура расходов бюджета;

г) проектируемые расходы бюджета по функциональной структуре расходов бюджета в разрезе укрупнённых групп экономических статей;

е) проектируемые расходы бюджета по функциональной структуре расходов бюджета в разрезе целевых статей;

ж) источники финансирования дефицита бюджета;

з) темпы роста доходов бюджета;

и) темпы роста расходов бюджета;

к) удельный вес расходов бюджета по подразделам функциональной структуры.

Исходные данные для формирования СФП представляют собой количественные показатели, используемые финансовым органом для расчёта основных показателей СФП. К ним относятся:

- а) роспись утверждённого бюджета на текущий год;
- б) данные о фактическом исполнении бюджета за предыдущий финансовый год на основании отчёта;
- в) показатели среднесрочного прогноза социально-экономического развития
- г) данные, содержащиеся в стратегическом плане развития;
- д) финансовые нормативы, утвержденные Бюджетным кодексом РФ и нормативными актами высшего исполнительного органа государственной власти;
- е) прогнозируемые объемы предоставления государственных и муниципальных услуг, представленные в натуральном выражении;

Помимо количественных показателей при формировании СФП необходимо учитывать определенную информацию (сведения).

К сведениям, необходимым для формирования СФП, относятся:

- политические приоритеты, заявленные Президентом Российской Федерации, главой исполнительной власти региона;
- сведения о действующем на момент начала разработки СФП налоговом законодательстве и основных направлениях налоговой политики на среднесрочную перспективу;
- нормативы отчислений от собственных и регулирующих доходов бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации;
- предполагаемые объемы финансовой помощи, предоставляемой из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации;
- виды и объемы расходов, передаваемые с одного уровня бюджетной системы Российской Федерации на другой;

- нормативы финансовых затрат на предоставление государственных или муниципальных услуг, определённые федеральным законом о государственных минимальных социальных стандартах;

- нормативы минимальной бюджетной обеспеченности, определённые федеральным законом о государственных минимальных социальных стандартах.



Показатели прогноза среднесрочного социально-экономического развития региона определяются исполнительным органом государственной власти, ответственным за экономическое развитие на основе:

- а) оценок соответствующих показателей социально-экономического развития Российской Федерации;
- б) стратегического плана развития;
- в) политических приоритетов, заявленных исполнительной властью на текущий финансовый год и среднесрочную перспективу.

В свою очередь показатели прогноза среднесрочного социально-экономического развития региона подразделяются на:

1. *Макроэкономические показатели*, основные из них:

- курс доллара США;
- валовый региональный продукт (ВРП) в сопоставимых ценах;
- индекс-дефлятор ВРП;
- индекс потребительских цен (в среднем за год);
- зависимость прироста курса доллара США от инфляции;
- темп роста курса доллара США к предыдущему году;
- темп роста ВРП к предыдущему году;
- темп роста минимального месячного размера оплаты труда (МРОТ) к предыдущему году;
- темп роста стоимости основных фондов к предыдущему году;
- темп роста прожиточного минимума к предыдущему году;
- темп роста фонда оплаты труда с выплатами социального характера к предыдущему году.

Но в целях повышения эффективности прогнозных расчётов могут быть использованы и другие показатели.

## *2. Показатели, отражающие сценарные условия развития региона.*

Они определяются исполнительной властью в целях обеспечения многовариантности СФП на основе:

- стратегического плана развития территории;
- политических приоритетов, заявленных исполнительной властью региона на текущий финансовый год и среднесрочную перспективу.

К основным показателям, отражающим сценарные условия развития региона, могут быть отнесены:

- а) расчётные коэффициенты, отражающие приоритеты отраслевого финансирования расходов на среднесрочную перспективу;
- б) расчётные коэффициенты, отражающие возможные оценки по получению доходов на среднесрочную перспективу;
- в) расчётные коэффициенты, отражающие политику управления государственным долгом;

г) расчётные коэффициенты, отражающие объёмы оказания государственных или муниципальных услуг;

д) расчётные коэффициенты, отражающие объёмы государственных нужд, финансируемых за счёт средств региональных бюджетов;

е) расчётные коэффициенты, отражающие возможные оценки по получению средств из бюджетов вышестоящего уровня (федеральный бюджет);

ж) расчётные коэффициенты, отражающие возможные оценки по финансовой помощи бюджетам нижестоящего уровня (местные бюджеты);

з) расчётные коэффициенты, отражающие изменение нормативов отчислений от собственных и регулирующих доходов бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации.

Однако в целях повышения эффективности прогнозных расчётов в качестве сценарного условия развития могут быть использованы другие показатели, при условии: наличия их формализованной взаимосвязи с расчётными показателями СФП; влияние данных показателей на выбор того или иного варианта СФП; возможность адекватного прогноза показателей на среднесрочную перспективу на основе сведений, доступных финансовому органу при формировании СФП.

В целях повышения точности прогнозов СФП финансовый орган может осуществлять комплексную оценку показателей, используемых при формировании СФП, получаемых им от других органов в процессе формирования, уточнения и корректировки СФП.

Формирование СФП производится в следующей последовательности:

а) сбор и оценка исходных данных для формирования СФП

б) разработка нескольких вариантов СФП;

в) рассмотрение различных вариантов СФП и выбор наиболее предпочтительного.

г) подготовка материалов для рассмотрения СФП высшим исполнительным органом государственной власти.

Формирование вариантов СФП и балансировку его основных параметров осуществляет соответствующее структурное подразделение финансового органа.

Разработка СФП осуществляется в три этапа.

Подготовительный этап начинается 1 февраля каждого года. В период с 1 февраля до 10 июня орган, отвечающий за экономическое развитие, предоставляет в подразделение доходов финансового органа следующие документы:

1. Прогноз макроэкономических показателей.
2. Программу (стратегию) социально-экономического развития на среднесрочную перспективу.
3. Сценарные условия СФП.

Программа (стратегия) социально-экономического развития территории на среднесрочную перспективу составляется в соответствии с методическими рекомендациями МЭРиТ РФ. Для построения прогноза макроэкономических показателей используются методические рекомендации МЭРиТ РФ.

Первый этап составления СФП начинается 10 июня. Подразделение доходов финансового органа приступает к разработке прогноза доходов для СФП, который должен быть представлен руководителю СФП к 1 июля. Также 10 июня подразделение расходов приступает к разработке прогноза расходов для СФП, который должен быть представлен руководителю СФП к 1 июля.

Подразделение финансового органа, отвечающее за создание финансового плана, к 1 августа с учетом анализа сведений, необходимых для формирования СФП, должно составить стратегию СФП, в которой указать, какие расходы и доходы по функциональной структуре бюджета должны измениться, в какую сторону и насколько в процентах от показателей текущего года. На основе стратегии данное подразделение заполняет таблицу поправочных коэффициентов, представленную в методиках прогноза доходов и расходов.

Второй этап составления СФП начинается 1 июля. Получив прогноз доходов от подразделения доходов и прогноз расходов от подразделения расходов, подразделение финансового органа, отвечающее за создание финансового плана, рассчитывает основные параметры бюджетов (доходы и расходы) на три последующих года с учетом поправочных коэффициентов. К 10 июля основные параметры СФП передаются в подразделение управления государственным долгом для разработки прогноза долга, который должен быть представлен подразделению финансового органа, отвечающему за создание финансового плана, к 20 июля. Подразделение финансового органа, отвечающее за создание СФП, вносит заключительные поправки в основные параметры СФП и к 1 августа финансовый орган представляет проект СФП в высший орган исполнительной власти.

Третий этап составления СФП начинается 1 августа. Высший орган исполнительной власти рассматривает проект в течение 7 календарных дней и утверждает его своим постановлением, либо возвращает проект с предложенными поправками. В течение следующих 7 календарных дней финансовый орган снова представляет проект СФП с учтенными поправками в высший орган исполнительной власти. Высший орган исполнительной власти рассматривает проект в течение 7 календарных дней и утверждает его своим постановлением, либо снова может вернуть проект с новыми поправками. Процесс обмена проектами и поправками происходит до тех пор, пока коллегиальный орган не утвердит СФП своим постановлением.

Не позднее 10 дней с момента утверждения СФП направляется в законодательный (представительный) орган субъекта РФ.

Информация об утверждённом СФП подлежит официальному опубликованию в средствах массовой информации бюджета.

### **2.3. Информационно-методическое обеспечение курса**

*Основная литература:*

1. Конституция Российской Федерации. Официальный текст. – М., 2001.

2. Гражданский кодекс РФ, часть 1. – М., 1996.
3. Бюджетный кодекс РФ. – М.: «Издательство ЭЛИТ», 2005.
4. Налоговый кодекс РФ. Части 1, 2. – М.: ИКФ «ЭКМОС», 2005.
5. ФЗ от 29.12.2005 г. «О Федеральном бюджете на 2006 г.».
6. ФЗ от 08.10.2003 г. «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».
7. Областной закон от 20.12.2005 г. «Об областном бюджете на 2006 г.».
8. Областной закон Ростовской области от 19.09.2002 г. № 271-ЗС «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Ростовской области».
9. Бюджетная система России: Учебник для вузов / Под ред. Г.Б. Поляка. – М.: ИНФРА, 2000.
10. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник / Сост. О.В. Врублевская и др. – М.: Юрайт, 2003.
11. Бюджетный процесс в зарубежных государствах. – М.: ИНИОН РАН, 1996.
12. Егоров В.В., Парсаданов Г.А. Прогнозирование национальной экономики. – М., 2001.
13. Налоги и налогообложение / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – Изд. СПб., 2001.
14. Налоги и налоговая система РФ: Учебник / Под ред. В.Д. Панскова. – М.: Финансы и статистика, 2005.
15. Паскачев А.Б. Налоговый потенциал экономики России. – М.: «МЕЛАП», 2001.

*Дополнительная литература:*

1. Финансы. Учебник / Под ред. проф. В.М. Родионовой – М.: Финансы и статистика, 2005
2. Журналы: Финансы. Финансы и кредит. Деньги и кредит. Вопросы экономики.
3. Газеты: Российская газета. Экономика и жизнь.

### **3. ПЛАНЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ**

*Занятие 1.* Общая характеристика доходов бюджетов Российской Федерации.

*Занятие 2.* Налоговые доходы федерального бюджета.

*Занятие 3.* Неналоговые доходы федерального бюджета.

*Занятие 4.* Стабилизационный фонд РФ: понятие, принципы формирования и использования.

*Занятие 5.* Налоговые доходы бюджетов субъектов Российской Федерации.

*Занятие 6.* Неналоговые доходы бюджетов субъектов Российской Федерации.

*Занятие 7.* Доходы местных бюджетов.

*Занятие 8.* Межбюджетные трансферты, их роль в укреплении доходов бюджетов.

*Занятие 9.* Порядок планирования и прогнозирования доходов бюджетов.

В процессе проведения практических занятий с целью закрепления студентами теоретического материала предусматривается их следующее примерное содержание:

Занятие 1. *Общая характеристика доходов бюджетов Российской Федерации*

1. Экономическое содержание доходов бюджетов.
2. Правовые основы формирования доходной базы бюджетов.
3. Классификация доходов бюджетов бюджетной системы РФ.
4. Порядок распределения доходов по уровням бюджетной системы РФ.
5. Решение задач.

Занятие 2. *Налоговые доходы федерального бюджета*

1. Федеральные налоги, особенности их исчисления.
2. Порядок зачисления федеральных налогов в федеральный бюджет.
3. Полномочия федеральных органов законодательной и исполнительной власти по формированию доходов федерального бюджета.

4. Основные параметры федерального бюджета на текущий год.

5. Решение задач.

### Занятие 3. *Неналоговые доходы федерального бюджета*

1. Неналоговые доходы федерального бюджета.

2. Нормативы зачислений неналоговых доходов в федеральный бюджет.

3. Особенности формирования доходов федерального бюджета от внешнеэкономической деятельности.

4. Решение задач.

### Занятие 4. *Стабилизационный фонд РФ: понятие, принципы формирования и использования*

1. Профицит федерального бюджета, порядок его использования.

2. Понятие стабилизационного фонда, его роль в обеспечении сбалансированности федерального бюджета.

3. Порядок формирования стабилизационного фонда.

4. Направления использования стабилизационного фонда.

5. Решение задач.

### Занятие 5. *Налоговые доходы бюджетов субъектов Российской Федерации*

1. Характеристика региональных налогов, их место в доходах бюджета субъекта РФ.

2. Изменения в порядке исчисления и уплаты региональных налогов: налога на имущество организаций, транспортного налога и налога на игорный бизнес.

3. Особенности применения специальных налоговых режимов.

4. Полномочия законодательных и исполнительных органов субъектов Российской Федерации по формированию доходов бюджетов субъектов РФ.

5. Собственные доходы бюджетов субъектов РФ.

6. Решение задач.

## Занятие 6. Неналоговые доходы бюджетов субъектов Российской Федерации и безвозмездные перечисления

1. Неналоговые доходы регионального бюджета, их характеристика и роль в формировании бюджетов субъектов РФ.

2. Нормативы зачислений неналоговых доходов в региональные бюджеты.

3. Поступления доходов в консолидированный бюджет от использования и продажи земельных участков, приватизации и использования государственного имущества субъекта РФ.

4. Межбюджетные трансферты, их роль в сбалансированности региональных бюджетов.

5. Решение задач.

## Занятие 7. Доходы местных бюджетов

1. Особенности формирования доходов местных бюджетов. Полномочия органов местного самоуправления по формированию доходов местных бюджетов.

2. Налоговые доходы муниципальных районов, городских округов, поселений.

3. Порядок расчета местных налогов: налога на имущество физических лиц и земельного налога.

4. Неналоговые доходы местных бюджетов.

5. Перспективы укрепления доходной базы местных бюджетов и развития их самостоятельности.

6. Решение задач.

## Занятие 8. Межбюджетные трансферты, их роль в укреплении доходов бюджетов

1. Межбюджетные трансферты, основные условия их предоставления.

2. Формы межбюджетных трансфертов, предоставляемых нижестоящим бюджетам.

3. Механизм расчета финансовой помощи из бюджетов других уровней.

4. Иные безвозмездные и безвозвратные перечисления в бюджеты.
5. Решение задач.

Занятие 9. Порядок планирования и прогнозирования доходов бюджетов

1. Содержание процесса планирования и прогнозирования доходов бюджетов.
2. Методы расчета налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в бюджеты.
3. Последовательность организации планирования налоговых доходов бюджетов.
4. Особенности эконометрического прогнозирования доходов бюджетов РФ.
5. Решение задач.

**Примерное содержание задач для проведения практических занятий и контрольных работ**

***Задача 1.***

Заполнить таблицу в соответствии с положениями Налогового кодекса РФ гл. 2 «Система налогов и сборов в Российской Федерации».

Федеральные налоги и сборы	Региональные налоги	Местные налоги

***Задача 2.***

Заполнить таблицу в соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ гл. 6 «Общие положения о доходах бюджетов»

Налоговые доходы	Неналоговые доходы	Безвозмездные и безвозвратные перечисления

***Задача 3.***

Заполнить коды доходов по данным ФЗ «О федеральном бюджете на текущий год» (Приложение 2 «Нормативы отчислений неналоговых доходов в федеральный бюджет» и Приложение 3 «Нормативы отчислений федеральных налогов и сборов в федеральный бюджет и консолидированные бюджеты

субъектов РФ на текущий год». Студент заполняет 5 кодов налоговых доходов и 5 кодов неналоговых доходов самостоятельно по выбору.

*Структура кода доходов бюджетов РФ*

Администратор			Вид доходов										Программа (подпрограмма)				Экономическая классификация доходов		
			Группа		Подгруппа		Статья		Подстатья		Элемент								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

**Задача 4.**

Заполнить нормативы отчислений доходов по данным ФЗ «О федеральном бюджете на текущий год» (Приложение 2 «Нормативы отчислений неналоговых доходов в федеральный бюджет» и Приложение 3 «Нормативы отчислений федеральных налогов и сборов в федеральный бюджет и консолидированные бюджеты субъектов РФ на текущий год». Студент заполняет 5 налоговых доходов и 5 неналоговых доходов самостоятельно по выбору.

*Нормативы отчислений неналоговых доходов в федеральный бюджет*

Код бюджетной классификации	Наименование дохода	Нормативы отчислений

*Нормативы отчислений федеральных налогов и сборов в федеральный бюджет и консолидированные бюджеты субъектов РФ*

Код бюджетной классификации	Наименование налога (сбора)	Федеральный бюджет	Консолидированные бюджеты субъектов РФ

**Задача 5.**

Проанализируйте состав и структуру доходов федерального бюджета. Студенты заполняют и анализируют таблицу по данным ФЗ « О федеральном бюджете на ... год».

*Состав и структура доходов федерального бюджета РФ*

Показатели	Прошлый год		Текущий год		Отклонение	
	Млн. руб.	Уд. вес	Млн. руб.	Уд. вес	Млн. руб.	Уд. вес
Всего доходов в том числе						
1. Доходы						
Налоговые						
-						
-						
-						
Неналоговые						
-						
-						
-						
2. Безвозмездные и безвозвратные перечисления						
-						
-						
-						

**Задача 6.**

Проанализируйте состав и структуру доходов областного бюджета. Студенты заполняют и анализируют таблицу по данным Областного закона Амурской области «Об областном бюджете на ... год».

*Состав и структура доходов областного бюджета*

Показатели	Прошлый год		Текущий год		Отклонение	
	Тыс. руб.	Уд. вес	Тыс. руб.	Уд. вес	Тыс. руб.	Уд. вес
Всего доходов в том числе						
1. Доходы:						
Налоговые						
-						
-						
-						
Неналоговые						
-						
-						
-						
2. Безвозмездные и безвозвратные перечисления						
-						
-						
-						

**Задача 7.** Проанализируйте состав и структуру доходов местного бюджета. Студенты заполняют и анализируют таблицу по данным о городском бюджете на ... год.

*Состав и структура доходов городского бюджета г.Благовещенска.*

Показатели	Прошлый год		Текущий год		Отклонение	
	Тыс. руб.	Уд. вес	Тыс. руб.	Уд. вес	Тыс. руб.	Уд. вес
Всего доходов в том числе						
1. Доходы						
Налоговые						
-						
-						
-						
Неналоговые						
-						
-						
-						
2. Безвозмездные и безвозвратные перечисления						
-						
-						
-						

**Задача 8.**

На основе приведенных ниже данных требуется определить доходы:

- консолидированного бюджета;
- местных бюджетов;
- расширенного бюджета регионального бюджета.

*Исходные данные:*

	млн. руб.
- Доходы регионального бюджета	420
- Доходы бюджетов муниципальных районов	190
- Доходы бюджетов городских поселений	175
- Доходы бюджетов сельских поселений	60
- Доходы государственных региональных внебюджетных фондов	105

**Задача 9.**

На основе приведенных ниже данных требуется определить:

- первичный дефицит бюджета города;
- вторичный дефицит бюджета;
- общий объем дефицита бюджета и его соответствие ограничению;
- установленному Бюджетным кодексом РФ;
- источники финансирования дефицита бюджета;
- направления регулирования дефицита бюджета.

*Исходные данные:*

	млн. руб.
--	-----------

–	доходы бюджета города	110
–	расходы бюджета города	130
в том числе:		
	расходы на обслуживание муниципального долга	8

### ***Задача 10.***

На основе приведенных ниже данных требуется определить:

- объем собственных доходов консолидированного бюджета субъекта РФ;
- объем федеральных доходов, включаемых в консолидированный бюджет субъекта РФ;
- направления укрепления доходной базы бюджета.

*Исходные данные:*

	млн.руб.	
–	контингент налогов, формируемый на территории субъекта РФ	4200
–	в том числе отчисления в федеральный бюджет	1500
–	собственные налоговые доходы местных бюджетов на территории субъекта РФ	350
–	собственные налоговые доходы регионального бюджета	220
–	межбюджетные трансферты из федерального бюджета	80

### ***Задача 11.***

На основе приведенных ниже данных требуется:

- определить размер дотации из регионального бюджета местному;
- направления по снижению дотационности местного бюджета.

*Исходные данные:*

	млн. руб	
–	контингент налогов, формируемый на территории муниципального образования	340
	в том числе отчисления в федеральный и региональный бюджеты	160
–	неналоговые доходы местного бюджета	8
–	расчетный объем расходов местного бюджета	260
	в том числе расходы минимального местного бюджета	210

### ***Задача 12.***

Используя Бюджетный кодекс РФ, дайте сравнительную характеристику безвозмездных поступлений.

*Сравнительная характеристика безвозмездных поступлений.*

Формы безвозмездных поступлений	Положения в Бюджетном кодексе РФ	Понятия в зарубежной экономической литературе
---------------------------------	----------------------------------	---

Дотации		Бюджетные средства, передаваемые физическим или юридическим лицам на безвозмездной основе
Субсидии		Бюджетные средства, передаваемые юридическим лицам с целью уменьшения издержек на производство товаров и услуг
Субвенции		Финансовая помощь из государственного бюджета
Трансферты		Любые безвозмездные платежи

## **4. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА СТУДЕНТОВ**

### ***Тема 1. Общая характеристика доходов бюджетов Российской Федерации***

- Охарактеризовать правовую базу, определяющую формирование доходов бюджетов.
- Перечислить особенности структуры доходов бюджетов каждого уровня бюджетной системы РФ.
- Составить алгоритм распределения доходов по уровням бюджетной системы РФ.

### ***Тема 2. Доходы федерального бюджета***

- Проанализировать состав и структуру доходов федерального бюджета за 2 года.
- Из каких групп доходов формируются доходы федерального бюджета.
- Перечислить состав налоговых доходов, охарактеризовать их структуру.
- Определить основные параметры федерального бюджета.

### ***Тема 3. Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации***

- Проанализировать состав и структуру доходов бюджета субъекта РФ за 2 года.
- Назвать группы доходов бюджетов субъектов РФ.
- Определить какое влияние оказала налоговая реформа на объем и структуру доходов бюджетов субъектов РФ.
- Привести примеры компенсационных мер для укрепления доходов бюджетов.

### ***Тема 4. Доходы местных бюджетов***

- Перечислить нормативные акты, определяющие законодательную базу по вопросам формирования доходов местных бюджетов.
- Проанализировать состав и структуру доходов местного бюджета.
- Оценить степень финансовой самостоятельности местных бюджетов.

### ***Тема 5. Основы планирования и прогнозирования доходов бюджетов.***

- Описать схему информационных потоков при налоговом планировании на региональном уровне.
- Перечислить методы планирования доходов бюджетов.
- Рассчитать суммы поступлений налоговых и неналоговых доходов в местный бюджет.
- Раскрыть механизм оказания финансовой помощи местным бюджетам.

## 5. РЕЙТИНГОВАЯ СИСТЕМА ОЦЕНКИ И КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ СТУДЕНТОВ

### 5.1 Структура и балльная оценка рейтингов

№ п/п	Содержание	Максимальный балл
1.	<b>Входной</b> (стартовый рейтинг)	5
2.	<b>Первый</b> рубежный контроль	
	- вопросы (тесты) по аудиторным занятиям	15
	- подготовка краткого реферата по самостоятельной работе (выполнение практических заданий)	10
	- систематичность и своевременность выполнения заданий.	5
	<b>ИТОГО:</b>	30
3.	<b>Второй</b> рубежный контроль	
	- вопросы (тесты) по аудиторным занятиям	15
	- подготовка краткого реферата по самостоятельной работе (выполнение практических заданий)	10
	- систематичность и своевременность выполнения заданий.	5
	<b>ИТОГО:</b>	30
4.	<b>Третий</b> рубежный контроль	
	- вопросы (тесты) по аудиторным занятиям	20
	- подготовка краткого реферата по самостоятельной работе (выполнение практических заданий)	10
	- систематичность и своевременность выполнения заданий.	5
	<b>ИТОГО:</b>	35
5.	<b>Творческие задания:</b>	
	- подготовка доклада, выступление на научной конференции	10
	- подготовка научной (методической) статьи (реферата)	5
	<b>ИТОГО:</b>	15
Всего максимальное количество баллов:		115

### 5.2 Шкала оценки знаний студентов по рейтинговой системе

Шкала соответствия рейтинга итоговой оценке (по пятибалльной системе):

1. выше 85 баллов – «отлично»;
2. 70-84 балла – «хорошо»;
3. 60-69 баллов – «удовлетворительно»;
4. менее 60 баллов – «неудовлетворительно».

### 5.3 Примерное содержание рейтингов

*Вопросы для проведения стартового (входного) контроля:*

1. Социально-экономическая сущность бюджета, его значение в регулировании экономики страны.
2. Понятие бюджетной системы и бюджетного устройства РФ.
3. Принципы бюджетной системы РФ.
4. Бюджетный кодекс РФ, его роль в регулировании бюджетных отношений.

5. Бюджетные полномочия федеральных органов власти, субъектов РФ и органов местного самоуправления.

6. Бюджетный дефицит: содержание, принципы возникновения, источники финансирования.

7. Бюджетный профицит: понятие, пути регулирования.

8. Федеральные налоги: состав; налогоплательщики.

9. Региональные налоги: перечень, налогоплательщики.

10. Местные налоги: порядок их расчета.

11. Сущность, формы и принципы межбюджетных отношений в РФ.

12. Основные направления бюджетно-налоговой политики РФ на современном этапе.

*Вопросы для проведения первого рубежного контроля*

***Вариант 1***

1. Бюджетный кодекс РФ о видах доходов бюджетов: краткая характеристика.

2. Полномочия федеральных органов законодательной и исполнительной власти по формированию доходов бюджета.

***Вариант 2***

1. Бюджетная классификация по доходам: структура кода доходов.

2. Принципы формирования доходов бюджетов РФ.

***Вариант 3***

1. Правовые основы формирования доходов бюджетов.

2. Характеристика доходов федерального бюджета.

***Вариант 4***

1. Порядок распределения доходов между бюджетами бюджетной системы РФ.

2. Характеристика неналоговых доходов федерального бюджета.

***Вариант 5***

1. Администраторы доходов бюджетов: понятие, их роль в формировании доходов бюджетов.

2. Нормативы отчислений налоговых и неналоговых доходов в бюджеты разных уровней: понятие; порядок утверждения и применение.

***Вариант 6***

1. Основные параметры федерального бюджета на текущий год.
2. Федеральные налоги: особенности зачисления в бюджеты разных уровней.

***Вариант 7***

1. Понятие стабилизационного фонда, его роль в обеспечении сбалансированности федерального бюджета.
2. Безвозмездные и безвозвратные перечисления: понятие, формы.

***Вариант 8***

1. Понятие доходов бюджета, их значение в реализации бюджетной политики государств.
2. Порядок формирования стабилизационного фонда.

***Вариант 9***

1. Состав и структура доходов федерального бюджета.
2. Направления использования стабилизационного фонда.

***Вариант 10***

Проблемы распределения доходных источников между бюджетами бюджетной системы РФ.

Доходы федеральных целевых бюджетных фондов.

*Вопросы для проведения второго рубежного контроля*

***Вариант 1***

1. Полномочия законодательных и исполнительных органов субъектов РФ по формированию доходов бюджетов субъектов РФ.
2. Состав и структура доходов местного бюджета.

***Вариант 2***

1. Состав и структура доходов субъекта РФ.
2. Местные налоги: порядок их расчета.

***Вариант 3***

1. Региональные налоги: их роль в формировании доходов бюджетов субъектов РФ.

2. Собственные доходы бюджета.

#### ***Вариант 4***

1. Изменения в порядке исчисления и уплаты региональных налогов.

2. Неналоговые доходы местных бюджетов.

#### ***Вариант 5***

1. Полномочия органов местного самоуправления по формированию доходов местных бюджетов.

2. Характеристика неналоговых доходов субъекта РФ.

#### ***Вариант 6***

1. Факторы, влияющие на изменение уровня налоговых и неналоговых доходов бюджетов субъектов РФ.

2. Особенности формирования доходов местных бюджетов.

#### ***Вариант 7***

1. Доходы от приватизации имущества: основные направления программы приватизации федерального имущества на 2006-2008 годы.

2. Применение специальных налоговых режимов.

#### ***Вариант 8***

1. Нормативы зачислений налоговых доходов от федеральных и региональных налогов в местные бюджеты.

2. Муниципальные заимствования: проблемы и перспективы.

#### ***Вариант 9***

1. Доходы от продажи и передачи в аренду находящихся в государственной собственности земельных участков: порядок расчета.

2. Собственные доходы бюджетов субъектов РФ.

#### ***Вариант 10***

1. Характеристика доходов от использования муниципальной собственности.

2. Экономическая классификация доходов бюджетов.

*Вопросы для проведения третьего рубежного контроля*

***Вариант 1***

1. Межбюджетные трансферты: понятие, формы.
2. Принципы планирования доходов бюджетов.

***Вариант 2***

1. Формы межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджетов субъектов РФ.
2. Методы расчета налоговых поступлений в бюджеты.

***Вариант 3***

1. Региональный фонд компенсации: порядок формирования и использования.
2. Методы расчета неналоговых доходов бюджетов РФ.

***Вариант 4***

1. Региональный фонд финансовой поддержки муниципальных образований.
2. Последовательность организации планирования налоговых доходов бюджетов.

***Вариант 5***

1. Особенности экономического прогнозирования доходов бюджетов РФ.
2. Бюджетные кредиты: понятие, принципы получения, проблемы.

***Вариант 6***

1. Информационная база планирования доходов бюджетов РФ.
2. Перспективы укрепления доходной базы местных бюджетов.

## **6. КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ**

1. Экономическое содержание доходов бюджетов.
2. Правовые основы формирования доходной базы бюджетов.
3. Классификация доходов бюджетов бюджетной системы РФ.
4. Порядок распределения доходов по уровням бюджетной системы РФ.
5. Федеральные налоги, особенности их исчисления.
6. Порядок зачисления федеральных налогов в федеральный бюджет.
7. Полномочия федеральных органов законодательной и исполнительной власти по формированию доходов федерального бюджета.
8. Основные параметры федерального бюджета на текущий год.
9. Неналоговые доходы федерального бюджета.
10. Нормативы зачислений неналоговых доходов в федеральный бюджет.
11. Особенности формирования доходов федерального бюджета от внешнеэкономической деятельности.
12. Профицит федерального бюджета, порядок его использования
13. Понятие стабилизационного фонда, его роль в обеспечении сбалансированности федерального бюджета.
14. Порядок формирования стабилизационного фонда.
15. Направления использования стабилизационного фонда.
16. Характеристика региональных налогов, их место в доходах бюджета субъекта РФ.
17. Изменения в порядке исчисления и уплаты региональных налогов: налога на имущество организаций, транспортного налога и налога на игорный бизнес.
18. Особенности применения специальных налоговых режимов.
19. Полномочия законодательных и исполнительных органов субъектов Российской Федерации по формированию доходов бюджетов субъектов РФ.
20. Собственные доходы бюджетов субъектов РФ.

21. Неналоговые доходы регионального бюджета, их характеристика и роль в формировании бюджетов субъектов РФ.
22. Нормативы зачислений неналоговых доходов в региональные бюджеты.
23. Поступления доходов в консолидированный бюджет от использования и продажи земельных участков, приватизации и использования государственного имущества субъекта РФ.
24. Межбюджетные трансферты, их роль в сбалансированности региональных бюджетов.
25. Особенности формирования доходов местных бюджетов. Полномочия органов местного самоуправления по формированию доходов местных бюджетов.
26. Налоговые доходы муниципальных районов, городских округов, поселений.
27. Порядок расчета местных налогов: налога на имущество физических лиц и земельного налога.
28. Неналоговые доходы местных бюджетов.
29. Перспективы укрепления доходной базы местных бюджетов и развития их самостоятельности.
30. Межбюджетные трансферты, основные условия их предоставления.
31. Формы межбюджетных трансфертов, предоставляемых нижестоящим бюджетам.
32. Механизм расчета финансовой помощи из бюджетов других уровней.
33. Иные безвозмездные и безвозвратные перечисления в бюджеты.
34. Содержание процесса планирования и прогнозирования доходов бюджетов.
35. Методы расчета налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в бюджеты.

36. Последовательность организации планирования налоговых доходов бюджетов.
37. Особенности эконометрического прогнозирования доходов бюджетов РФ.
38. Администраторы доходов бюджетов, их роль в формировании доходов бюджетов РФ.
39. Принципы формирования доходов бюджетов РФ.
40. Основные направления бюджетно-налоговой политики на среднесрочную перспективу.
41. Индекс налогового потенциала

## **7. ТЕМАТИКА РЕФЕРАТОВ**

1. Бюджет как финансовая база государства.
2. Основные направления бюджетной политики России в области доходов на современном этапе.
3. Особенности бюджетной политики в области доходов субъекта РФ (на примере областного бюджета Ростовской области).
4. Укрепление доходов местных бюджетов в условиях бюджетно-налоговых реформ.
5. Межбюджетные отношения в условиях бюджетного федерализма.
6. Налоговая реформа: необходимость, содержание и проблемы реализации.
7. Пути повышения эффективности использования государственной собственности.
8. Доходы бюджета от внешнеэкономической деятельности.
9. Госпошлина: понятие, виды и порядок взимания.
10. Доходы бюджета от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.
11. Доходы бюджета от продажи материальных и нематериальных активов.
12. Налоги, сборы и платежи за пользование природными ресурсами.