

ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Лабораторный практикум по дисциплинам
«Теория и история налогообложения», «Налоговая система»,
«Налогообложение» и «Налогообложение предприятий»

УФА 2011

Составитель: Н. Е. Смольянинов

УДК

ББК

Основы налогообложения: Лабораторный практикум по дисциплинам «Теория и история налогообложения», «Налоговая система», «Налогообложение» и «Налогообложение предприятий» / Сост.: Н. Е. Смольянинов – Уфа, 2011. – 28 с.

Составлен на основе нормативно-правовых актов Российской Федерации, регулирующих деятельность в сфере налогообложения, данных органов государственной статистики и учебных программ по названным дисциплинам.

Содержит информацию для выполнения расчетов и анализа базовых показателей развития налоговой системы Российской Федерации: соотношения налоговых и неналоговых доходов бюджета, налоговой нагрузки на экономику, структуры налоговых доходов, коэффициентов собираемости и эластичности налогов. Предусматривает выполнение заданий студентами как индивидуально (практическая работа № 2), так и в составе малых групп по 2-6 человека (практическая работа № 1). Предполагает выполнение расчетов, выступления с научными сообщениями, оформление иллюстративного материала отражающего результаты проведенной работы.

Предназначен для студентов экономических направлений и специальностей, изучающих дисциплины «Теория и история налогообложения», «Налоговая система», «Налогообложение» и «Налогообложение предприятий», а также для слушателей системы дополнительного профессионального образования.

Рис. 7. Табл. 8. Формул 24. Библиогр.: 24 назв.

Содержание

ВВЕДЕНИЕ	4
1. Лабораторная работа № 1 «Анализ налогов и налоговых систем»	5
1.1. Цель работы	5
1.2. Краткое изложение теории	6
1.3. Задание	10
1.4. Ход выполнения работы	10
1.5. Контрольные вопросы	13
1.6. Требования к содержанию и оформлению работы	14
1.7. Критерии результативности выполнения работы	16
1.8. Методические указания по выполнению заданий и обработке результатов	16
2. Лабораторная работа № 2 «История развития науки о налогах»	17
2.1. Цель работы	17
2.2. Краткое изложение теории	18
2.3. Задание	23
2.4. Ход выполнения работы	25
2.5. Требования к содержанию и оформлению работы	26
2.6. Критерии результативности выполнения работы	26
2.7. Методические указания по проведению занятий	26
Список литературы	27

ВВЕДЕНИЕ

Основной целью практикума является закрепление знаний, приобретаемых в процессе изучения лекционного курса и самостоятельной работы студентов с учебной и методической литературой по отдельным разделам и темам соответствующих дисциплин.

Общими задачами при достижении этой цели являются:

- выработка у студентов умений грамотно определять сущность и содержание налогового регулирования национальной экономики, оценивать характер влияния процессов налогообложения на плательщиков;
- приобретение навыков анализа налогов и налоговых систем путем расчета ключевых показателей, характеризующих их текущее состояние.

Каждая работа имеет собственные цели и задачи. В связи с этим данный практикум предусматривает выполнение студентами, под руководством преподавателя, заданий как индивидуально, так и в составе малых групп по 2-6 человек.

Практикум составлен на основе нормативно-правовых актов Российской Федерации (по состоянию на 01.01.2011 г.), регулирующих деятельность в сфере налогообложения, данных органов государственной статистики.

1. Лабораторная работа № 1

«Анализ налогов и налоговых систем»

Продолжительность: 4 часа.

1.1. Цель работы

Целью практикума №1 является закрепление знаний, приобретаемых в процессе изучения лекционного курса и самостоятельной работы студентов с учебной и методической литературой о методах исследования налоговых систем.

Студент должен получить навыки:

- проведения структурного анализа и анализа динамики налоговых систем;
- расчета налоговой нагрузки и построения кривой А. Лаффера;
- расчетов коэффициентов собираемости и эластичности налогов;

а также:

- сформировать умение проводить анализ налоговых систем на основе эмпирических данных, полученных из открытых источников (законы «О бюджете» и «Об исполнении бюджета» за соответствующие годы, данные органов государственной статистики).

В процессе практического занятия студентам необходимо выполнить ряд *задач*:

1. Изучить лекционный курс и дополнительную литературу по разделам и темам:
 - дисциплины «Теория и история налогообложения» – «Предмет и метод науки о налогах», «Показатели, модели и методики анализа в области налогообложения»;
 - других дисциплин – «Основы налогообложения».
2. Выполнить структурный анализ и анализ динамики развития налоговой системы.
3. Построить кривую А. Лаффера.
4. Рассчитать коэффициенты собираемости по отдельным налогам и по налоговой системе в целом.
5. Рассчитать коэффициенты эластичности налоговых поступлений по валовому внутреннему продукту (ВВП) и по налоговой нагрузке на экономику.

6. Построить графики рассчитанных показателей, провести их анализ и сделать выводы, представить преподавателю результаты работы.

1.2. Краткое изложение теории

Метод исследования в науке о налогах – это совокупность приемов и способов, необходимых и достаточных для исследования поведения выбранного объекта (национальная система налогов и сборов в целом, их однородные группы или отдельные налоги или сборы, система отношений между участниками налогового процесса, механизм формирования фискального платежа и др.).

Комплексное применение методов исследования налогообложения позволяет: а) дать целостную, объективную картину функционирования отдельных налогов и налоговых систем, механизма налогообложения; а также б) прогнозировать развитие национальной налоговой системы и в) строить эффективную налоговую политику на длительную перспективу.

Наиболее часто применяемыми методами исследования налоговых систем, являются анализ структуры и динамики их развития.

Под *структурным анализом* понимают расчет величины вклада каждого налога в налоговую составляющую доходов бюджета (или всех налоговых доходов в доходную часть бюджета).

Известно, что доходная часть бюджета формируется из налоговых и неналоговых источников. *Налоговые доходы* составляют общую сумму платежей по всем налогам и сборам, поступающих в соответствующие бюджеты в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации. *Неналоговые доходы* складываются из различных составляющих в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, в т.ч. из таможенных пошлин и сборов, доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности, от продажи этого имущества, части прибыли унитарных предприятий, лицензионных сборов, платы за использование лесов, платы за негативное воздействие на окружающую среду и др.

Для расчета относительной величины вклада конкретного налога (сбора) в налоговую составляющую доходной части бюджета используют следующую формулу:

$$T_{i(отн)} = \frac{T_i}{T_{\Sigma}} \times 100\% . \quad (1)$$

где, $T_{i(отн)}$ – относительная величина вклада i -го налога в налоговую составляющую доходной части бюджета, в %; T_i – абсолютная сумма доходов в бюджет по i -му налогу, руб; T_{Σ} – величина общих налоговых доходов бюджета, руб.

Аналогично можно получить относительную суммарную величину вклада всех налоговых доходов ($T_{\Sigma(отн)}$) в доходную часть бюджета ($Б_{\Sigma}$), рассчитанную по формуле (2):

$$T_{\Sigma(отн)} = \frac{T_{\Sigma}}{Б_{\Sigma}} \times 100\% . \quad (2)$$

Анализ динамики позволяет оценить изменения исследуемых показателей во времени, на протяжении ряда последовательных периодов (месяцев, кварталов, лет).

Модель взаимосвязи между ставкой налога и размером налоговых поступлений (кривая А. Лаффера) показывает, что с ростом налоговой нагрузки (τ) от точки 0 до точки τ_0 происходит увеличение и налоговых поступлений до точки максимума T_{max} , но при дальнейшем ее повышении, налоговые доходы бюджета снижаются в связи со снижением экономической активности плательщиков и с их попытками законного и незаконного ухода от обложения (см. рис. 1).

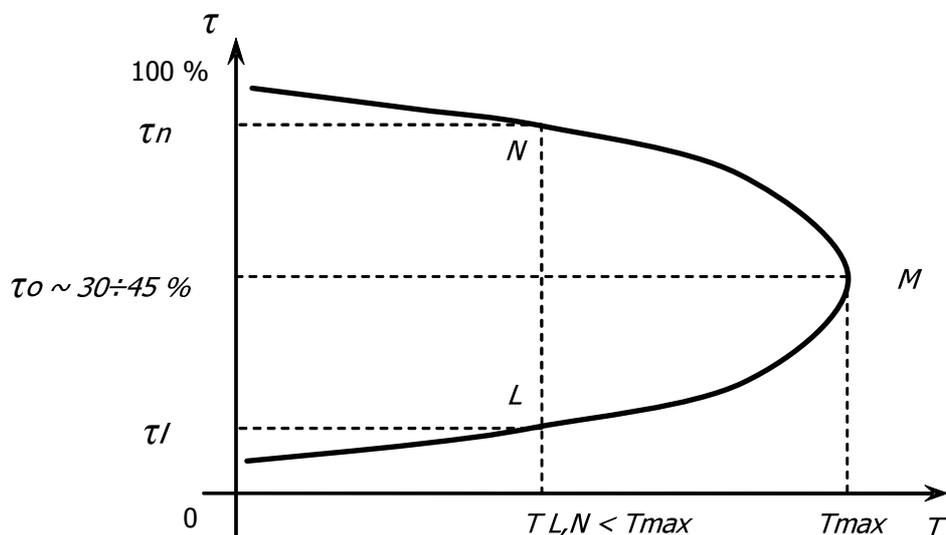


Рис. 1. Кривая А. Лаффера

В общем виде налоговую нагрузку можно рассчитать по формуле (3), как соотношение суммарной величины уплаченных налогов и экономического показателя, характеризующего соответствующий доход или стоимость имущества (например, ВВП, доходы населения, прибыль организации, добавленная стоимость, стоимость имущества

и др.). Налоговая нагрузка, таким образом, характеризует величину налоговых изъятий с рубля дохода плательщика и называется также - *нормой налогообложения*.

$$\tau = \frac{T_{\Sigma}}{\text{ВВП}} \times 100\% . \quad (3)$$

Парадокс кривой А. Лаффера заключается в том, что при различных величинах налоговой нагрузки (τ_l) и (τ_n), таких, что $\tau_l < \tau_o$ и $\tau_n > \tau_o$, достигается одинаковая величина налоговых поступлений (T), такая, что $T_{L,N} < T_{max}$.

Средняя оптимальная величина налоговой нагрузки на экономику, признается многими экономистами в пределах 30-45 процентов от ВВП. Однако на практике весьма трудно установить оптимальную прогнозную налоговую нагрузку (τ_o), обеспечивающую максимум налоговых поступлений, а саму кривую А. Лаффера можно построить только по фактическим данным за предыдущие периоды и экстраполировав ее, сделать приблизительный прогноз по ее дальнейшей динамике. Но, в связи с тем, что на показатель налоговой нагрузки влияет огромное количество разнородных экономических факторов, то для ее адекватного расчета необходим глубокий и всесторонний анализ налогообложения и других экономических процессов (в т.ч. – анализ мировой и национальной экономической динамики, анализ изменения состава налогов в налоговой системе и элементов налогообложения, политические и инфраструктурные изменения в стране и др.).

Важной частью исследований в сфере налогообложения является анализ выполнения плановых показателей по сбору налогов и сборов – *анализ собираемости налогов*.

Сутью анализа является оценка поступления в бюджет фактической суммы налогов, по отношению к прогнозным показателям за определенный период времени. При этом целями анализа являются: а) выявление причин отклонения от плановых показателей; б) количественная и качественная (по каждому виду налогов) оценка выполнения плана; в) выявление резервов увеличения налоговых поступлений в бюджет; г) оценка эффективности работы налоговых органов.

В качестве обобщающего, итогового показателя оценки работы налоговых органов, многие экономисты предлагают использовать *коэффициент собираемости налогов* (K_c), рассчитываемый по формуле (4) как соотношение фактических налоговых поступлений (T_{ϕ}) и их

потенциальной величиной, рассчитанной исходя из реального объема налогооблагаемой базы (T_p):

$$K_c = \frac{T_\phi}{T_p}. \quad (4)$$

В практике анализа налоговых систем используют два подхода к использованию фактических и расчетных величин налоговых поступлений. Согласно *первому подходу* величину (T_p) принимают равной сумме соответствующих налоговых поступлений, запланированных в соответствии с федеральным и (или) региональными законами «О бюджете», или нормативно-правовыми актами муниципальных образований, принятыми на соответствующий финансовый год; а за величину (T_ϕ) – аналогичные показатели, в соответствии с законами и нормативно-правовыми актами «Об исполнении бюджета». *Второй подход* предполагает использование данных органов государственной статистики. Здесь в качестве показателя (T_ϕ) используются соответствующие статистические данные по фактическому выполнению бюджета (федерального, территориального, консолидированного); а величину (T_p) рассчитывают как сумму фактических налоговых поступлений и величины задолженности по налогам и сборам. Оба подхода имеют как существенные недостатки в организации расчетов, так и индивидуальные преимущества.

Коэффициент эластичности налога отражает изменение объема налоговых поступлений под влиянием определяющих экономических факторов (например, ВВП, налоговой нагрузки, доходов населения и др.). Коэффициент рассчитывается по формуле (5):

$$K_\varepsilon = \left| \frac{\Delta T / T}{\Delta Y / Y} \right|. \quad (5)$$

Где, K_ε – коэффициент эластичности; T – начальный уровень налоговых поступлений (всех, группы налогов или отдельного налога); ΔT – прирост налоговых поступлений за расчетный период; Y – начальный уровень определяющего фактора (ВВП или налоговой нагрузки); ΔY – прирост показателя, принятого в расчет.

Коэффициент эластичности показывает, на сколько процентов изменяются налоговые поступления при изменении определяющего фактора на 1%. Расчетная величина коэффициента эластичности, обычно, принимается по модулю.

Если $K_{\varepsilon} = 1$, то скорость налоговых поступлений соответствует динамике изменения независимого показателя; при $K_{\varepsilon} > 1$ поступления налогов изменяются более быстрыми темпами, чем изменения фактора (Y); при $K_{\varepsilon} < 1$, напротив, изменения налоговых доходов происходит более низкими темпами, чем изменения фактора.

Для выявления направления динамики расчетных показателей и повышения точности анализа, коэффициент эластичности можно рассчитывать с учетом арифметических знаков («+» или «-»). В этом случае можно говорить о росте (снижении) темпов изменения налоговых поступлений (T) в зависимости от роста (снижения) темпов изменения экономического фактора (Y).

1.3. Задание

1. Используя исходные данные, представленные в табл. 1:
 - Провести структурный анализ и анализ динамики налоговой системы Российской Федерации, построить соответствующие графики.
 - Рассчитать налоговую нагрузку на экономику и построить кривую А. Лаффера.
 - Рассчитать коэффициенты эластичности налоговых поступлений по ВВП и по налоговой нагрузке.
2. Используя исходные данные, представленные в табл. 1 и 2:
 - Рассчитать коэффициенты собираемости налогов.

1.4. Ход выполнения работы

1) Рассчитать по данным табл. 1 доли налоговых и неналоговых доходов в доходной части консолидированного бюджета Российской Федерации за 1992-2006 годы (в %) и построить соответствующую гистограмму. Для этого необходимо:

- по формуле (2) годовые данные стр. 3 (НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, всего) соотнести к соответствующим годовым данным стр. 2 (ДОХОДЫ БЮДЖЕТА, всего) и умножить полученный результат на 100 %;
- из 100 % доходов бюджета (всего) отнять долю налоговых доходов, полученную на предыдущем шаге, заполнить стр. 5 табл. 1;
- построить гистограмму соотношения налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Российской Федерации в 1992-2006 годах.

- 2) Рассчитать по данным табл. 1 доли отдельных налогов в налоговой составляющей доходной части консолидированного бюджета Российской Федерации (в %) и построить графики, характеризующие структуру и динамику налоговой системы России. Для этого необходимо:
- По формуле (1) годовые данные стр. 3.1, 3.2, 3.3 и 3.4 (соответственно) соотнести к соответствующим годовым данным стр. 3 (НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, всего) и умножить полученный результат на 100 %;
 - построить графики, характеризующие структуру и динамику показателей налоговой составляющей доходной части консолидированного бюджета Российской Федерации в 1992-2006 годах (левая вертикальная ось – в абсолютных величинах (млрд руб.); правая – в относительных (%)).
- 3) Рассчитать по данным табл. 1, налоговую нагрузку на экономику. Для этого необходимо:
- по формуле (3) годовые данные стр. 3 (НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, всего) соотнести с соответствующими годовым данным стр. 1 (ВВП, всего) и умножить полученный результат на 100 %;
 - занести расчетные данные в стр. 4 (Доля налоговых доходов в ВВП (налоговая нагрузка - τ)) табл.1;
 - пользуясь данными стр. 3 и стр. 4 построить кривую А. Лаффера.
- 4) Рассчитать по данным табл. 1 и табл. 2 коэффициент собираемости налогов. Для этого необходимо:
- рассчитать величину плановых налоговых поступлений как сумму фактических налоговых поступлений стр. 3, 3.1, 3.2, 3.3, 3.4 табл.1 и сумму задолженностей по соответствующим налогам (табл. 2);
 - занести результаты расчетов плановой величины налоговых поступлений в табл. 3;
 - по формуле (4) рассчитать коэффициент собираемости по налоговым доходам всего и по отдельным видам налогов;
 - построить график изменения коэффициентов собираемости.

Поступления доходов в консолидированный бюджет России

№ п/ п	Показатели	Годы				
		1992	1995	1998	1999	2000
1	ВВП, всего	...	1429,0	2630,0	4820,0	7306,0
2	ДОХОДЫ БЮДЖЕТА, всего	5,30	437,00	686,80	1213,60	2097,70
3	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, всего	4,41	364,30	564,60	1007,50	1707,60
	В том числе*:					
3.1	Налог на прибыль организа- ций	1,60	117,60	99,30	221,00	389,80
3.2	Налог на добавленную стои- мость	2,00	95,70	170,30	288,20	457,30
3.3	Акцизы по подакцизным то- варам (продукции):	0,21	24,00	72,20	109,10	166,40
3.4	Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование при- родными ресурсами	0,10	12,30	22,70	45,30	77,60
4	Доля налоговых доходов в ВВП (налоговая нагрузка - τ) – рассчитать					
5	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ (рассчитать)					

* Приведены данные только по отдельным налогам (группам налогов) налоговой системы

5) Рассчитать по данным табл. 1 коэффициенты эластичности налогов по ВВП и по налоговой нагрузке. Для этого необходимо:

- по формуле (5) с учетом данных стр. 3 и стр. 1 рассчитать коэффициент эластичности налоговых доходов по ВВП;
- по формуле (5) с учетом данных стр. 3 и стр. 4 рассчитать коэффициент эластичности налоговых доходов по налоговой нагрузке;
- построить график изменения рассчитанных коэффициентов эластичности.

6) Провести анализ полученных гистограмм и графиков, сделать выводы.

Таблица 1

в 1992-2006 гг. Фактически исполнено, млрд. руб. (до 1998 г. - трлн. руб.)

2001	2002	2003	2004	2005	2006
8944,0	10831,0	13243,0	17048,0	21620,0	26781,0
2683,70	3519,20	4138,70	5429,90	8579,60	10625,80
2345,00	3136,80	3735,30	4942,10	6488,70	7771,50
513,80	463,30	526,50	867,60	1332,90	1670,60
639,00	752,70	882,10	1069,70	1472,30	1511,10
243,30	264,10	347,80	246,90	253,70	270,60
135,70	330,80	395,80	581,00	928,60	1187,30

России, установленной Налоговым кодексом Российской Федерации

1.5. Контрольные вопросы

1. В чем заключается сущность структурного анализа налогов и налоговых систем. Сформулируйте цели и задачи данного метода.
2. Дайте характеристику анализа динамики налоговых показателей. Назовите цели и задачи применения данного метода.
3. Дайте теоретическое обоснование взаимосвязи между налоговой нагрузкой и величиной налоговых поступлений (кривая А. Лаффера).
4. В чем заключается особенность практического использования кривой А. Лаффера. Проведите сравнение теоретической кривой А. Лаффера и полученными в ходе практического занятия результатами.
5. Назовите основные цели и задачи проведения анализа собираемости налогов.
6. Дайте краткую характеристику метода анализа собираемости.

Задолженность по налоговым доходам в консолидированный

	1992	1995	1998	1999	2000
ПО НАЛОГОВЫМ ДОХОДАМ, всего	...	15,10	181,8	259,00	371,60
В том числе:					
По налогу на прибыль организа- ций	...	4,20	24,50	36,00	61,50
По налогу на добавленную стои- мость	...	7,00	84,00	131,90	186,00
По акцизам по подакцизным то- варам (продукции)	...	1,70	10,30	...	29,50
По налогам, сборам и регуляр- ным платежам за пользование природными ресурсами	...	2,20	13,20	15,80	17,40

Поступления доходов в консолидированный бюджет (с учетом

	1992	1995	1998	1999	2000
ПО НАЛОГОВЫМ ДОХОДАМ, всего					
По налогу на прибыль организа- ций					
По налогу на добавленную стои- мость					
По акцизам по подакцизным то- варам (продукции)					
По налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природ- ными ресурсами					

7. Что характеризует коэффициент эластичности.
8. Какие выводы можно сделать, если известно, что: а) $K_{\varepsilon} = 1$; б) $K_{\varepsilon} > 1$; в) $K_{\varepsilon} < 1$.
9. Какие показатели могут быть использованы для расчета и анализа коэффициентов эластичности в сфере налогообложения.

1.6. Требования к содержанию и оформлению работы

Отчет по практической работе № 1 должен быть представлен на бумажном носителе и содержать следующие сведения:

Таблица 2

бюджет России в 1992-2006 гг. млрд. руб. (до 1998 г. - трлн. руб.)

2001	2002	2003	2004	2005	2006
461,70	475,00	520,50	522,40	892,00	754,20
72,20	88,30	87,10	71,40	232,00	180,90
197,7	236,30	240,90	94,30	128,40	101,60
14,10	26,50	20,00	25,00	22,20	23,70
21,40	22,90	20,70	21,50	56,90	54,80

Таблица 3

задолженности) в 1992-2006 гг. млрд. руб. (до 1998 г. - трлн. руб.)

2001	2002	2003	2004	2005	2006

- Ф.И.О. студента и группа;
- дата выполнения, номер и тема практикума;
- цель и задачи работы;
- графики, построенные в соответствии с заданием и рекомендациями по ходу выполнения работы (раздел 1.3, п. 1-6 раздела 1.4 данного практикума).
- Все графики выполняются карандашом на миллиметровой бумаге формата А4 (названия иллюстраций, а также бук-

- венные обозначения и пояснительные записи выполняются ручкой);
- краткий анализ и выводы. Для повышения качества анализа рекомендуется использовать методические указания по выполнению заданий и обработке результатов (раздел 1.8).

1.7. Критерии результативности выполнения работы

Результаты работы считаются зачтенными если студент:

- выполнил расчетную и графическую части практикума в полном объеме и представил их преподавателю;
- приобрел навыки выполнения анализа налоговой системы Российской Федерации;
- выработал умения формулировать выводы на основе проведения анализа структуры и динамики налоговых систем;
- ответил на контрольные вопросы преподавателя (из перечня раздела 1.5).

1.8. Методические указания по выполнению заданий и обработке результатов

Целесообразно разделить работу на два занятия: на *первом* – провести расчеты и построения графиков в соответствии с п. 1-3 раздела 1.4 данного практикума; на *втором* – с п. 4-5 раздела 1.4 и сформулировать выводы (п. 6). Возможно сокращение продолжительности практикума до одного занятия (2 часа) с путем сокращения количества налогов, предложенных для анализа одному студенту (с четырех до одного) и оформления отчетов в форме самостоятельной работы студентов. При этом необходимо организовать работу обучающихся в малых группах – 4 человека с последующим групповым анализом структуры и динамики развития налоговой системы России.

Особое внимание при анализе следует уделить следующим факторам возможных изменений анализируемой системы.

1. Декабрь 1991 года – распад СССР и формирование государственных структур Российской Федерации. Принятие Закона РФ «Об основах налоговой системы Российской Федерации» и отдельных законов, устанавливающих налоги в Российской Федерации (революционный этап налоговой политики).

2. 1991-1993 гг. – политический и экономический кризис в России, как последствия распада Советского Союза.

3. Июнь 1991 г. – избрание первого Президента Российской Федерации (Б.Н. Ельцин).

4. Январь 1992 г. введение в действие Закона РФ «Об основах налоговой системы Российской Федерации».

5. 1994-1996 гг. – первый этап восстановления конституционного порядка в Чеченской Республике.

6. В 1998 г. – Россией объявлен дефолт, последствия которого отражаются на состоянии экономики страны через некоторый временной лаг (1-3 года).

7. В 1999 г. – принята часть I Налогового кодекса Российской Федерации, устанавливающая базовые принципы налогообложения, регулирующая правоотношения между участниками налогового процесса, определяющая процедуры налогового контроля. Одновременно с этим прекратилось действие основной части правовых норм Закона «Об основах налоговой системы Российской Федерации» (1991 г.).

8. 1999-2000 гг. – активная фаза второго этапа восстановления конституционного порядка в Чеченской Республике.

9. В 2000 г. – принята часть II Налогового кодекса Российской Федерации, регламентирующая элементную базу отдельных федеральных, региональных, местных налогов. Одновременно с этим прекратилось действие законов и правовых норм, регулирующих элементный состав отдельных налогов, принятых в соответствии с Законом «Об основах налоговой системы Российской Федерации».

10. Май 2000 г. – вступление в должность нового президента Российской Федерации (В.В. Путин).

11. 2000-2010 гг. – эволюционный этап налоговой политики. Последствия реформирования системы налогов оказывают влияние на изменение экономики с определенным смещением во времени (в течение последующих 1-3 лет).

2. Лабораторная работа № 2 «История развития науки о налогах»

Продолжительность: 4 часа.

2.1. Цель работы

Целью работы является закрепление знаний, приобретаемых в процессе изучения лекционного курса и самостоятельной работы студентов с учебной и методической литературой:

- об этапах развития налоговой науки в России и за рубежом;

- об основных налоговых теориях и направлениях развития налогообложения;
- о вкладе основоположников экономической науки в развитие теоретических основ налогообложения;
- о современном состоянии теории и практики налогообложения в России и за рубежом.

Кроме того, в процессе подготовки к докладам и выступлениям, студент должен:

- получить навык устного выступления перед аудиторией;
- сформировать умение подготовки иллюстративного материала (схем, таблиц, графиков и т.п.), обогащающих выступление.

При подготовке и в ходе практического занятия студентам необходимо реализовать ряд *задач*:

1. Изучить лекционный курс и дополнительную литературу по темам раздела «История развития налоговой науки» учебной программы дисциплины «Теория и история налогообложения».
2. Понять суть и содержание основных налоговых теорий, предложенных к рассмотрению.
3. Выявить роль основоположников предложенных к рассмотрению теорий в становлении экономической науки и науки о налогах.
4. Подготовить, по итогам проведенного исследования, краткое эссе (5 стр.) по одной из предложенных тем.
5. Выступить перед аудиторией с кратким докладом (5-7 минут).
6. Привлечь аудиторию к дискуссии по теме доклада.
7. Законспектировать суть выступлений других докладчиков.

2.2. Краткое изложение теории

Наука о налогах относительно молодой раздел экономической науки, тесно связанный с формированием теории государственных финансов и теории государства и права.

Однако, не смотря на то, что государство, как социальный институт, сформировалось достаточно давно, особый научный интерес к налогам, как к отдельному предмету исследования, был проявлен в период бурного развития капитализма и формирования основ современной политической экономии, т.е. начиная с XVII в. В этот период начали формироваться классические теории налогов: атомистическая

теория, налоговая теория услуг, теория налогов, как страховой премии и др. Основоположниками этих теорий являлись видные экономисты, государственные и общественные деятели того времени – Т. Гоббс (1588-1679), С. Вобан (1633-1707), Ш. Монтескье (1689-1755), Вольтер (1694-1778), О. Мирабо (1749-1791) и др. В этот же период начали формироваться научные подходы к формированию основ классификации налогов. Основной вклад в развитие знаний в данной области внесли, упомянутый выше Т. Гоббс и особенно Дж. Локк (1632-1704), а позже и физиократы Ф. Кенэ (1694-1774), А. Тюрго (1727-1781).

В XVII-XVIII вв., благодаря вкладу экономистов классической школы, таких как У. Пети (1623-1683), А. Смит (1723-1790), Д. Рикардо (1772-1823), Ж. С. де Сисмонди (1773-1842) и др. формировались основы теории государственных финансов, бюджета, налогов и налогообложения.

Вклад А. Смита в науку о налогах ознаменовался еще и тем, что он впервые обосновал и классифицировал базовые принципы налогообложения: 1) принцип справедливости, 2) принцип определенности, 3) принцип удобства и 4) принцип экономической эффективности. Развитие научных представлений о принципах налогообложения произошло позже, в конце XIX в., благодаря работам немецкого экономиста А. Вагнера (1835-1917), который углубил и расширил классификацию принципов Адама Смита.

Конец XIX в. ознаменовался бурным развитием национальных экономических школ: немецкой, английской, итальянской, американской. Особое место, в это время, стало уделяться развитию математического аппарата экономических теорий.

Бурное развитие науки о налогах получила после I Мировой войны. С этого времени, практически во всех экономически развитых странах, налоги стали рассматриваться политическим и государственным эстеблишментом, как основа формирования доходов государственных бюджетов.

Однако «Великая депрессия» 30-х годов XX в. показала уязвимость классических и неоклассических взглядов на ведущую роль «сбалансированного бюджета» и его неукоснительного исполнения в стабильном развитии государственных финансов. В связи с этим выдающийся английский экономист и государственный деятель Дж. М. Кейнс (1883-1946) предложил рассматривать государственные финансы и, в частности, бюджет, как инструмент регулирования соци-

ально-экономических процессов, а налоги, как «встроенный стабилизатор» национальной экономики в период кризисов. Кейнсианство, как научная школа, получила свое развитие, в начале 40-х годов прошлого века в работах представителей ортодоксального направления кейнсианства (некейнсианства) – А. Хансена (1887-1976) из США, Р. Харрода (1900-1978) из Великобритании, представителей других национальных школ, в т.ч. японской, французской, западногерманской. Представителями этой школы обоснована необходимость постоянного государственного вмешательства в воспроизводственный процесс не только в период кризиса, но и на стадиях депрессии, оживления, подъема. С конца 70-х годов XX в. получило развитие посткейнсианская теория государственных финансов, основоположники которой (И. Фишер – США, Н. Калдор – Великобритания) предположили широкое использование различных финансовых рычагов в государственном регулировании экономики и социальных процессов. С точки зрения налоговой составляющей, посткейнсианцы предлагают регулировать национальную экономику путем замены одних налогов другими (например, замена подоходного налога на потребление налогом на расходы), а также путем изменения элементов налога (например, повышения или снижения ставки, расширения перечня объектов обложения, расширения или сужения налогооблагаемой базы). Такой подход предполагает гибкость и мобильность национальной налоговой системы, основой которой является налоговое законодательство.

Параллельно с кейнсианскими течениями в экономике, и «в противовес» им, с конца 70-х годов XX в., в США (И. Броузон, М. Вэйденабаум, А. Лаффер, М. Ротбот, Г. Стейн, Г. Талок, Р. Холл, и др.) и Великобритании (Дж. Хау, А. Уолтерс и др.) развивается теория «экономики предложения». Наряду с критикой кейнсианских подходов, сторонники этой теории сосредоточили свое внимание на анализе отрицательного воздействия налогов на экономику. Налогам, как «экономическим стабилизаторам» (по Дж. Кейнсу) они противопоставляют мероприятия, связанные, *во-первых*, с уменьшением государственного вмешательства в этот процесс (в т.ч. предлагается сокращение налогов и снижение шкал их прогрессивности), а, *во-вторых*, со стимулированием частной инициативы и предпринимательства, что должно, по их мнению, привести к превышению предложения над спросом.

С развитием теории налогов за рубежом уточняется и их роль в финансовом хозяйстве государства. Если на первых этапах развития налоговой науки налог рассматривался только как источник средств, необходимых для покрытия государственных расходов (*фискальная функция налога*), то в период углубления экономических кризисов важное место в исследованиях стало отводиться *регулирующей функции*, а с 70-х годов прошлого столетия и по настоящее время и *контрольной функции* налогообложения.

Россия не осталась в стороне научных изысканий в области налогообложения. Историю развития налоговой теории в России можно условно разделить на четыре этапа. На первых двух этапах наука о налогах в России развивалась под значительным влиянием научных достижений западных экономических школ. При этом много внимания уделялось организации практики взимания *податей* и строительству национальной *налоговой системы*.

Первый этап включает период генезиса науки о налогах и финансах в XVII в. до отмены крепостного права в Российской империи, в 1861 г. Яркими представителями российской экономической школы этого периода являлись экономисты и государственные деятели – И. Т. Посошков, М. М. Сперанский, Н. И. Тургенев, И. Я. Горлов, Е. Г. Осокин, Ф. Б. Мильгаузен и др.

Второй этап – с 1861 г. до Октябрьской революции 1917 г. В этот период в России вопросам налогов и налогообложения уделяли внимание следующие экономисты: В. А. Лебедев, И. И. Янжул, С. И. Иловайский, А. А. Исаев, И. Х. Озеров, П. П. Мигулин, М. М. Алексеенко, Л. В. Ходский, Н. Х. Бунге, П. П. Гензель, М. И. Боголепов, М. П. Веселовский, В. П. Безобразов, А. П. Субботин, Д. А. Миропольский, Е. К. Бржеский, В. Н. Твердохлебов и др.

Третий этап – с 1917 г. до середины 80-х годов XX в. (советский период). Его можно разделить на три периода: 1) с октября 1917 г. до конца 20-х годов, 2) годы правления И.В. Сталина и первые послесталинские годы, 3) конец 50-х – середина 80-х годов.

В *первый советский период* характеризовался формированием советской школы финансовой науки и учения о налогах на базе трудов дореволюционных исследователей. Одновременно стали разрабатываться отдельные вопросы теории и практики налогов с учетом требований социалистической экономики и административно-командной системы управления. Яркими представителями этого периода являлись А. И. Буковицкий, С. А. Котляровский, М. Д. Загряц-

ков, И. М. Кулишер, Г. И. Болдырев, П. В. Микеладзе, К. Ф. Шмелев; А. А. Тривус, В. В. Дитман, Г. Я. Сокольников, Ф. А. Меньков и др. Продолжали деятельность видные ученые дореволюционного периода: И. Х. Озеров, П. П. Гензель, М. И. Боголепов, В. Н. Твердохлебов, и др.

Во *втором советском периоде* отечественная наука рассматривала сущность налогов и финансов под углом социально-политических процессов, практически не учитывая экономическую природу этих понятий. Эволюция идеологизированной финансовой науки была подчинена достижениям социалистического строя, претендовала на коренные преимущества и отличия от финансов капитализма. Однако в теории налогов и финансов и в практике их функционирования проявлялись дефицит бюджета, отсутствие единой и четко отлаженной налоговой системы и органов ее контроля, т.е. было обнаружено сходство социалистических финансов с финансами капитализма. Среди исследователей, в этот период, следует выделить В. П. Дьяченко, П. И. Полозова, Б. Е. Ратнера, М. Б. Богачевского, М. Я. Залеского, Д. А. Аллахвердяна, А. И. Сучкова и др. Прикладные исследования проводились по двум основным направлениям: *а)* изучение истории налогов, и *б)* изучение налоговой практики. Однако, ни одного серьезного труда по теории налогов, в этот период, опубликовано не было.

В *третий советский период* развития науки о налогах появились значительные работы, посвященные теории финансов (А. М. Бирман, В. Г. Чантладзе, Э. А. Вознесенский, Д. А. Аллахвердян, Л. А. Дробозина) в них выделялись два направления исследования: *а)* раскрытие сущности советских финансов, *б)* изучение бюджетного права и бюджетного устройства СССР. Налогам были посвящены всего несколько работ, где, в основном с идеологических позиций, раскрывалась роль налогов в странах запада (В. И. Матвеев, М. Б. Богачевский). В этот период также не издано ни одного крупного научного труда по теории налогов, в связи с проведением государственной политики безналогового строительства социализма (Н. С. Хрущев, Д. А. Аллахвердян, и др.)

Четвертый этап развития налоговой науки в России – с середины 80-х годов XX в. до нашего времени – характеризуется, в большей степени, практикой введения и применения налогов как инструмента управления экономикой и социальной сферой. Политика перестройки и гласности (1985 г.) положила начало новому этапу разви-

тия учения о налогах в России. Переход к рыночным отношениям в конце 1989 г., дал импульс становлению новой налоговой системы и формированию новой налоговой политики. Было признано, что 1) государство не может существовать без устойчивой финансовой базы, которая формируется в основном за счет налогов; 2) развитие рыночной экономики требует государственного вмешательства и регулирования; 3) рынок и его институты служат связующим звеном между государством и налогами, максимально выражают их форму и содержание. Налоги стали рассматриваться с точки зрения: 1) выполнения ими фискальной функции; 2) в качестве инструмента регулирования рыночных отношений; 3) решения социальных задач.

С 1 января 1992 г. в России введена новая налоговая система, в качестве правовой составляющей которой рассматривалась совокупность различных законов, регулирующих деятельность государства и плательщиков по конкретным видам налогов, введенным в России. В силу объективных и субъективных причин первая современная российская налоговая система не оправдала возложенные на нее надежды. В связи с этим к концу 90-х годов XX в. и в целях реформирования налоговой системы России принят новый *Налоговый Кодекс Российской Федерации* (НК РФ). Часть I НК РФ принята – 31 июля 1998 года, а Часть II – 5 августа 2000 года.

С конца 90-х годов до нашего времени появилось достаточно много отечественных авторов, работы которых посвящены проблемам как теории, так и истории налогообложения: И. Г. Русакова, В. Ф. Столяров, Л. Н. Лыкова, Г. Я. Киперман, О. Ф. Тимофеев, С. Г. Пепеляев, В. М. Пушкарева, Л. И. Яacobсон, В. В. Глухов, И. В. Дольдэ, Л. П. Окунева, Д. Г. Черник, А. В. Брызгалин, Т. Ф. Юткина, А. В. Перв, А. В. Толкушин, Р. Г. Сомоев, В. В. Коровкин, И. А. Майбуров, А. В. Аронов, В. А. Кашин, С. В. Барулин, Н. Е. Петухова и др.

2.3. Задание

Используя предложенные темы научных выступлений:

- Подготовить доклад (5-7 мин.), раскрывающий сущность налоговых теорий и вклад отдельных экономистов, государственных и общественных деятелей в их развитие.
- Подготовить раздаточный материал (2-3 листа формата А 4) по теме научного доклада, раскрывающий основные тезисы выступления.

Темы научных выступлений:

1) Общие теории налогов.

2) Принципы налогообложения.

3) Принципы (теории) распределения налогового бремени (идеи справедливости в налогообложении; принцип общности и равномерности; теория распределения налогового бремени; теории пропорционального и прогрессивного налогообложения; переход к подоходному налогообложению; прогрессия в подоходном налоге; условия перехода к подоходному налогообложению; минимум, свободный от налогообложения).

4) Теории единого налога.

5) Теории переложения налогов (абсолютные теории переложения; оптимистическая и пессимистическая теории переложения; теории переложения национальных финансовых школ второй половины XIX в.; маржинализм и математическая теория переложения; американская финансовая школа о переложении налогов).

6) Современные теории налогообложения (теория налогового потенциала; теория налогового предела; фискальная социология; теория конкуренции за налогоплательщика; теория гармонизации (унификации) налогообложения (налоговых систем); теория фискального (налогового) федерализма; налоговая инженерия (теория конструирования налоговых систем)).

7) Сравнительный анализ фискальной и кредитно-денежной политики российской власти в период кризисов 1998 г. и 2008 г.

8) Роль налогов и налоговой политики в научных взглядах сторонников ключевых экономических концепций XX в.: кейнсианская концепция государственного регулирования экономики (кейнсианство, ортодоксальное кейнсианство, некейнсианство); неолиберальная концепция государственного регулирования экономики (неолиберализм); концепция «неоклассического синтеза» (экономикс); новая институциональная концепция (неоинституционализм):

9) Развитие взглядов, на роль налогов в регулировании социально-экономических отношений в работах лауреатов Нобелевской премии по экономике; исследование возможности использования их работ в налогообложении: Р. Фриш и Я. Тинберген (премия 1969 г.); П. Самуэльсон (1970); С. Кузнец (1971); Дж. Хикс и К. Эрроу (1972); В. В. Леонтьев (1973); Ф. Хайек и Г. Мюрдаль (1974); Л. Канторович

и Т. Купманс (1975); М Фридмен (1976); Б. Олин (Улин) и Дж. Мид (1977); С. Герберт (1978); Т. Шульц и А. Льюис (1979); Л. Клейн (1980); Дж. Тобин (1981); Дж. Стиглер (1982); Ж. Дебре (1983); Р. Стоун (1984); Ф. Модильяни (1985); Дж. Бьюкенен (1986); Р. Солоу (1987); М. Алле (1988); Т. Хаавельмо (1989); Г. Марковиц, М. Миллер и У. Шарп (1990); Р. Коуз (1991); Г. Беккер (1992); Р. Фогель и Д. Норт (1993); Дж. Харсаньи, Дж. Нэш и Р. Зелтен (1994); Р. Лукас (1995); Дж. Миррлис и У. Викри (1996); Р. К. Мертон и М. Скоулз (1997); А. Сен (1998); Р. Манделл (1999); Дж. Хекман и Д. Макфадден (2000); Дж. Аркелоф, М. Спенс и Дж. Стиглиц (2001); Д. Канеман и В. Смит (2002); Р. Ингл и К. Грэнджер (2003); Ф. Кидланд и Э. Прескотт (2004); Р. Ауманн и Т. Шеллинг (2005); Э. Фелпс (2006); Л. Гурвиц, Э. Мэскин и Р. Майерсон (2007); П. Кругман (2008); Э. Остром и О. Уильямсон (2009); П. Даймонд, Д. Мортенсен и К. Писсаридес (2010).

- 10) Вклад отдельных представителей западных экономических школ в развитие науки о налогах: Р. Масгрейв, Л. Мизес, А. Мюллер-Армарк, В. Ойкен, Г. Саймонс, Э. Хансен, Л. Эрхард и др. ученые.
- 11) Разработка «концепции превентивного применения антикризисных и антистагнационных налоговых мероприятий».
- 12) Современный взгляд на фискальные идеи российских экономистов, правоведов и общественных деятелей (XVII – 30-е гг. XX вв).

2.4. Ход выполнения работы

Для выполнения работы студенту необходимо:

- 1) Изучить лекционный курс и основную литературу по теме занятия.
- 2) Выбрать тему научного сообщения. Изучить дополнительную литературу по выбранной теме в соответствии с его содержанием.
- 3) Выявить базовые тезисы основоположников налоговых теорий, сущность которой предполагается раскрыть в докладе.

- 4) Подготовить по итогам проведенного исследования краткое эссе (до 5 стр.) по выбранной теме с подготовкой раздаточного материала (2-3 стр.) по его тезисам.
- 5) Выступить перед аудиторией с докладом (5-7 минут).

2.5. Требования к содержанию и оформлению работы

Отчет по практической работе № 2 должен быть представлен на бумажном носителе и содержать следующие сведения:

- Ф.И.О. студента и группа;
- дата выполнения, номер и тема практикума;
- тема научного доклада;
- текст научного выступления (до 5 стр.);
- раздаточный материал по тезисам сообщения (2-3 стр.).

2.6. Критерии результативности выполнения работы

Результаты работы считаются зачтенными если студент:

- подготовил научный доклад и выступил с научным сообщением или представил преподавателю его тезисы и раздаточный материал для оценки;
- приобрел навыки публичного выступления;
- выработал умения формулировать выводы;
- ответил на вопросы преподавателя и студенческой аудитории.

2.7. Методические указания по проведению занятий

Занятия проводятся в форме научных семинаров.

В связи с существенным объемом изучаемого материала целесообразно разделить работу на два занятия: на *первом* – рассмотреть вопросы в соответствии с п. 1-5 раздела 2.3 данного практикума; на *втором* – п. 6-12 раздела 2.3.

Список литературы

К практической работе № 1

Основная литература

1. Смольянинов, Н. Е. Основы теории налогов и налогообложения: Учеб. пособие. / Н. Е. Смольянинов – Уфа: Уфимск. гос. авиац. техн. ун-т, 2008. – 103 с.
2. Российский статистический ежегодник. 2010: Стат.сб. / Росстат. –М., 2010. – 813 с.
3. Россия в цифрах. 2010: Крат. стат. сб. / Росстат – М., 2010. – 558 с.
4. Финансы России. 2010: Стат. сб. / Росстат – М., 2010. – 468 с.

Дополнительная литература

1. Анализ налогов и налоговых систем: Лабораторный практикум по дисциплине «Налогообложение» / Уфимск. гос. авиац. техн. ун-т; Сост. Н. Е. Смольянинов. – Уфа, 2008. – 21 с.

Нормативно-правовые акты в актуальной редакции

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (с изм. и доп. на начало текущего года) // СПС «КонсультантПлюс» (на сайте – www.consultant.ru) или «Гарант» (на сайте – <http://www.garant.ru>).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации, Ч. I, Федеральный закон № 143-ФЗ от 31 июля 1998 г. (с изм. и доп. на начало текущего года) // СПС «КонсультантПлюс» (на сайте – www.consultant.ru) или «Гарант» (на сайте – <http://www.garant.ru>).

К практической работе № 2

Основная литература

1. Майбуров, И. А. Теория и история налогообложения: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Налоги и налогообложение» / И. А. Майбуров. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 423 с.
2. Петухова Н. Е. История налогообложения в России IX-XX вв.: Учеб пособие. – М.: Вузовский учебник, 2008. – 416 с.
3. Пушкарева В. М. История финансовой мысли и политики налогов: Учеб. пособие. – М.: Финансы и статистика, 2010. – 256 с.

Дополнительная литература

1. Большой экономический словарь / Под ред. А.Н. Азрилияна. – 7-е изд. доп. – М.: Институт новой экономики, 2007. – 1472 с.
2. Классика российского права // СПС «КонсультантПлюс», Издательство: Статут, Издательство: Спарк [Электронный ресурс] (на сайте – <http://civil.consultant.ru>)
3. Классика экономической мысли: Сочинения / В. Петти, А. Смит, Д. Рикардо, Д.М. Кейнс, М. Фридмен. –М.: ЭКСМО-Пресс, 2000, - 896с.
4. Макконнелл К.Р., Брю С.Л. Экономикс: Принципы, проблемы и политика. / Пер. 16-го англ. изд. – М.: ИНФРА-М, 2010. – 940 с.
5. Масгрейв, Р. А., Масгрейв, П. Б. Государственные финансы теория и практика / Пер. с англ. – М.: Бизнес Атлас, 2009. – 716 с.

6. Российский статистический ежегодник. 2010: Стат.сб. / Росстат. –М., 2010. – 813 с.
7. Россия в цифрах. 2010: Крат. стат. сб. / Росстат – М., 2010. – 558 с.
8. Самуэльсон, Пол Э., Нордхаус Вильям, Д. Экономика, 18-е издание: Пер. с англ. – М.: ООО «И.Д. Вильямс», 2009. – 1360 с.
9. Толкушкин А.В. Налоги и налогообложение. Энциклопедический словарь. – М.: ЮРИСТЪ, 2000. – 512 с.
10. Финансы России. 2010: Стат. сб. / Росстат – М., 2010. – 468 с.
Нормативно-правовые акты в актуальной редакции
1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (с изм. и доп. на начало текущего года) // СПС «КонсультантПлюс» (на сайте – www.consultant.ru) или «Гарант» (на сайте – <http://www.garant.ru>).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации, Ч. I, Федеральный закон № 143-ФЗ от 31 июля 1998 г. (с изм. и доп. на начало текущего года) // СПС «КонсультантПлюс» (на сайте – www.consultant.ru) или «Гарант» (на сайте – <http://www.garant.ru>).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации, Ч. II, Федеральный закон № 117-ФЗ от 05 августа 2000 г. (с изм. и доп. на начало текущего года) // СПС «КонсультантПлюс» (на сайте – www.consultant.ru) или «Гарант» (на сайте – <http://www.garant.ru>).
4. Свод законов Российской империи. – С.-Петербург: Русское Книжное Товарищество «Деятель», 1912. // СПС «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс] (на сайте – <http://civil.consultant.ru/code>).