

# КЛАССИФИКАЦИЯ НАЛОГОВ И СБОРОВ

Лабораторный практикум  
по дисциплине «Налогообложение»

УФА 2011

Составитель: Н. Е. Смольянинов

УДК

ББК

Классификация налогов и сборов: Лабораторный практикум по дисциплине «Налогообложение» / Сост.: Н. Е. Смольянинов – Уфа, 2011. – 24 с.

Содержит: цели, краткие теоретические сведения, практические задания и порядок выполнения двух лабораторных работ, контрольные вопросы, требования к содержанию и оформлению отчета, критерии результативности выполнения работ и методические указания по их выполнению. Предусматривает выполнение заданий студентами в составе малых групп по 2-6 человека, под руководством преподавателя. Предполагает выполнение расчетов, оформление аналитического и иллюстративного материала отражающего результаты проведенной работы.

Предназначен для студентов экономических направлений и специальностей, изучающих дисциплину «Налогообложение», а также для слушателей системы дополнительного профессионального образования.

Рис. 3. Табл. 4. Формул 19. Библиогр.: 13 назв.

## Содержание

|   |    |
|---|----|
| ВВЕДЕНИЕ .....  | 3  |
| 1. Лабораторная работа № 3 «Классификация фискальных платежей».....                                   | 4  |
| 1.1. Цель работы .....  | 4  |
| 1.2. Краткое изложение теории.....  | 4  |
| 1.3. Задание .....  | 7  |
| 1.4. Ход выполнения работы.....   | 7  |
| 1.5. Контрольные вопросы .....  | 11 |
| 1.6. Требования к содержанию и оформлению работы.....   | 12 |
| 1.7. Критерии результативности выполнения работы.....   | 12 |
| 1.8. Методические указания по выполнению заданий и обработке<br>результатов .....                     | 12 |
| 2. Лабораторная работа № 4 «Соотношение налогового потенциала прямого и косвенного<br>обложения»..... | 12 |
| 2.1. Цель работы .....  | 12 |
| 2.2. Краткое изложение теории.....  | 13 |
| 2.3. Задание .....  | 18 |
| 2.4. Ход выполнения работы.....   | 18 |
| 2.5. Контрольные вопросы .....  | 21 |
| 2.6. Требования к содержанию и оформлению работы.....   | 22 |
| 2.7. Критерии результативности выполнения работы.....   | 22 |
| 2.8. Методические указания по выполнению заданий и обработке<br>результатов .....                     | 22 |
| Список литературы .....   | 23 |

## 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 № 3 «Классификация фискальных платежей»

**Продолжительность:** 4 часа.

## 1.1. Цель работы

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

- о критериях классификации фискальных платежей;
- о классических и современных группировках налогов и сборов;
- о способах использования группировок налогов и сборов в целях моделирования налоговых систем.

Кроме того, в процессе занятия, студент должен выработать умения:

- группировки фискальных платежей по основным классификационным признакам;
- формулирования выводов о возможностях совершенствования налоговых систем на основе проведенной группировки.

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

1. Изучить лекционный курс и дополнительную литературу по разделам и темам:
  - дисциплины «Налогообложение» «Основы налогообложения» – «Классификация налогов и сборов», «Основы налогового законодательства», «Федеральные налоги и сборы», «Региональные налоги и сборы», «Местные налоги и сборы» «Специальные налоговые режимы», «Страховые взносы на социальное страхование и обеспечение».
2. Провести группировку двух установленных законом фискальных платежей по родовым группам и видам.
3. Провести анализ группировки и сделать выводы о схожести или различиях выбранных фискальных платежей.
4. Оформить и представить преподавателю результаты работы.

## 1.2. Краткое изложение теории

Сущность, функции и роль фискальных платежей выражаются на практике в множественности форм и методов обложения, способов

взимания и их родовых видов. Такое многообразие подходов позволяет максимально использовать потенциал возможностей государственного регулирования социально-экономических отношений и предполагает, как минимум, два направления деятельности:

- *перераспределение бюджетных доходов, 75-95 процентов которых формируются в виде налогов и сборов;*
- *использование налогового механизма, предполагающего конструирование адекватной развитию экономики системы фискальных платежей, каждому из которых соответствует собственный набор существенных и несущественных элементов.*

Сложность механизма формирования фискального платежа и вариативное использование двух методов регулирования предполагает необходимость их *общей группировки и видовой классификации* по ряду классификационных признаков, которая приведена на рис. 1 и 2.

Однако любые группировки не являются полными в связи с тем, что на разработку классификационных схем накладывают отпечаток цели и задачи конкретного исследования. Например, в целях статистического, бухгалтерского обобщения и сравнения, часто используются международные схемы классификации.

Но группировки по отдельному признаку позволяют выделить лишь специфические особенности конкретного фискального платежа по отношению к другим, тогда как его место и роль в системе формирования доходов государственного бюджета определяется лишь исходя из всей совокупности присущих ему классификационных признаков.

Построению общих моделей (механизмов) обложения и распределения государственных финансов с учетом родового характера фискальных платежей способствует системный подход к использованию классификационных схем. Для этого, каждый применяемый национальным законодательством фискальный платеж необходимо соотнести со всеми родовыми видами налогов или сборов (см. табл. 4).

Разработка таблиц соответствия по всем критериям классификации позволяет: *а) систематизировать действующие платежи фискального характера; б) совершенствовать существующие типовые механизмы обложения, использовать их для синтеза гибридных фискальных моделей, проектирования единых налогов; в) проектировать системы налогов и сборов в целях наиболее полного использования налогового потенциала; г) проектировать системы налогообложения ор-*

ганизаций и физических лиц в целях оптимизации налоговой нагрузки.

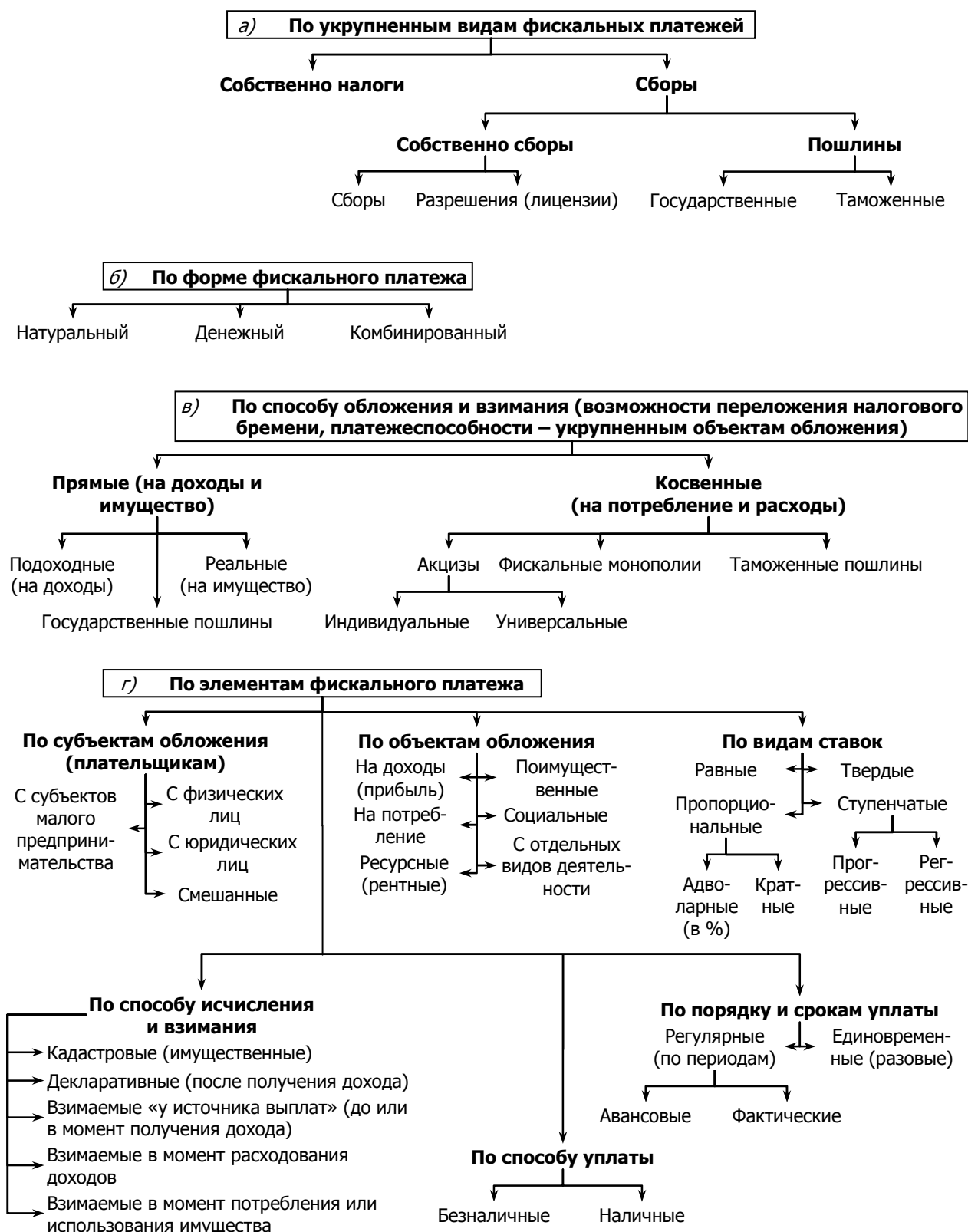


Рис. 1. Группировки фискальных платежей по основным критериям классификации: а) - з)

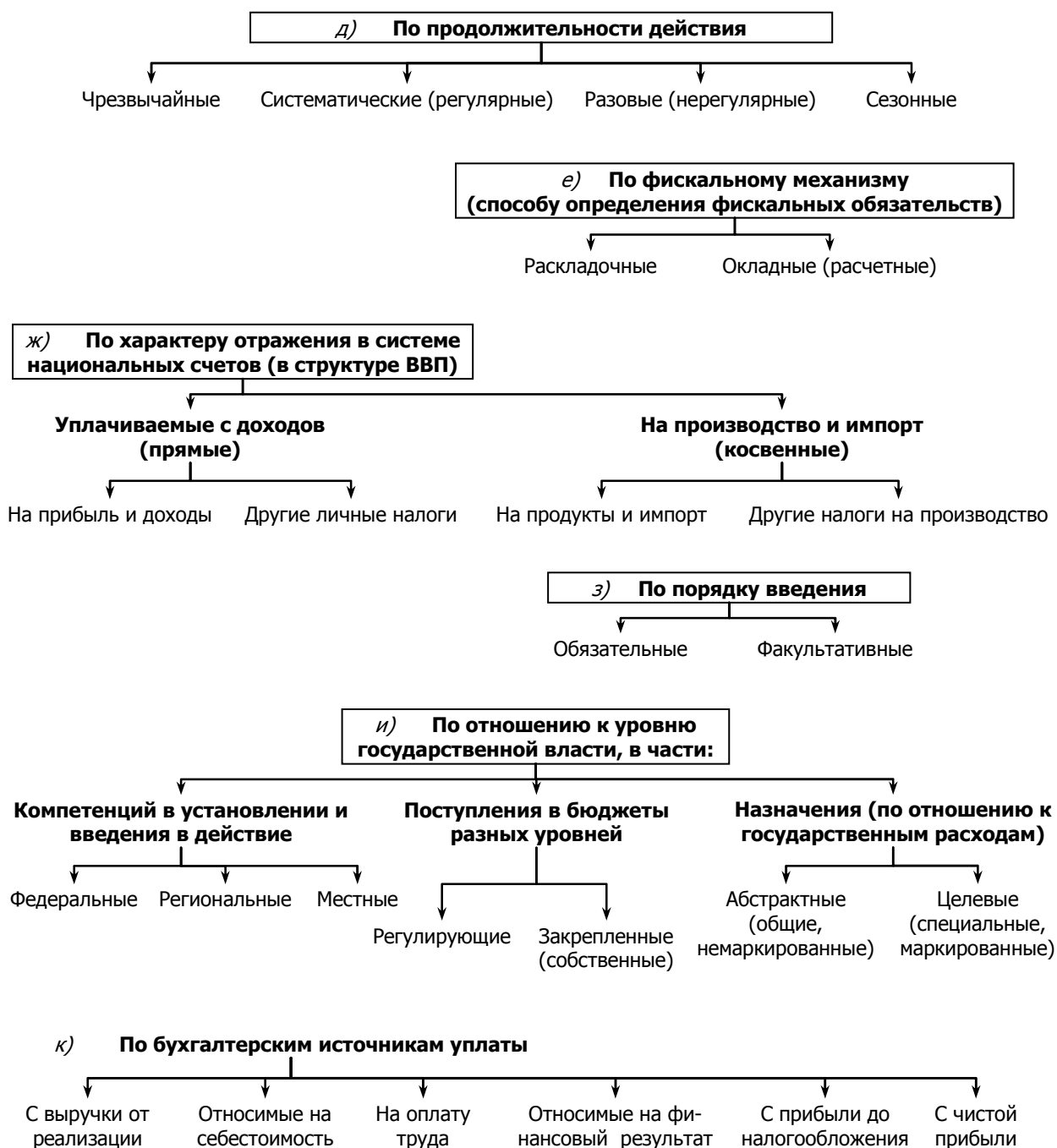


Рис. 2. Группировки фискальных платежей по основным критериям классификации: д) - к)

### 1.3. Задание

Провести группировку двух фискальных платежей выбранных для анализа, сравнить результаты, сделать выводы.

### 1.4. Ход выполнения работы

1) Провести группировку двух фискальных платежей выбранных для анализа по всем классификационным признакам и заполнить табл. 1. Для этого необходимо:



Таблица 1

**Таблица соответствия налогов и сборов  
Российской Федерации их родовым видам**

| Налоги и сборы в соответствии с НК РФ   |     |        |      |     |                  |      |              |                     |              |                    |                        |                    |                 |      |      |     |      |       |
|---|-----|--------|------|-----|------------------|------|--------------|---------------------|--------------|--------------------|------------------------|--------------------|-----------------|------|------|-----|------|-------|
| Родовые виды налоговых платежей   | НДС | Акцизы | НДФЛ | ЕСН | Налог на прибыль | НДПИ | Водный налог | Сборы за ПОЖМ и ВБР | Гос. пошлина | Налог на имущ-орг. | Налог на игорн. бизнес | Транспортный налог | Земельный налог | НДФЛ | ЕСХН | УСН | ЕНВД | ЕНСРП |
| 1   | 2   | 3      | 4    | 5   | 6                | 7    | 8            | 9                   | 10           | 11                 | 12                     | 13                 | 14              | 15   | 16   | 17  | 18   | 19    |
| <b>1. По укрупненным видам налоговых платежей</b>   |     |        |      |     |                  |      |              |                     |              |                    |                        |                    |                 |      |      |     |      |       |
| А) Собственно налоги  |     |        |      |     |                  |      |              |                     |              |                    |                        |                    |                 |      |      |     |      |       |
| Б) Сборы  |     |        |      |     |                  |      |              |                     |              |                    |                        |                    |                 |      |      |     |      |       |
| - Пошлины   |     |        |      |     |                  |      |              |                     |              |                    |                        |                    |                 |      |      |     |      |       |
| • Государственные   |     |        |      |     |                  |      |              |                     |              |                    |                        |                    |                 |      |      |     |      |       |
| • Таможенные  |     |        |      |     |                  |      |              |                     |              |                    |                        |                    |                 |      |      |     |      |       |
| <b>2. По форме платежа</b>  |     |        |      |     |                  |      |              |                     |              |                    |                        |                    |                 |      |      |     |      |       |
| А) Натуральные  |     |        |      |     |                  |      |              |                     |              |                    |                        |                    |                 |      |      |     |      |       |
| Б) Денежные   |     |        |      |     |                  |      |              |                     |              |                    |                        |                    |                 |      |      |     |      |       |
| <b>3. По способам обложения и взимания, по возможности переложения налогового бремени, (по платежеспособности – по укрупненным объектами налогообложения)</b> |     |        |      |     |                  |      |              |                     |              |                    |                        |                    |                 |      |      |     |      |       |
| А) Прямые (на доходы на имущество)  |     |        |      |     |                  |      |              |                     |              |                    |                        |                    |                 |      |      |     |      |       |
| - Реальные (на имущество)   |     |        |      |     |                  |      |              |                     |              |                    |                        |                    |                 |      |      |     |      |       |
| - Подоходные (на доходы)  |     |        |      |     |                  |      |              |                     |              |                    |                        |                    |                 |      |      |     |      |       |
| Б) Косвенные (на потребление и расходы)   |     |        |      |     |                  |      |              |                     |              |                    |                        |                    |                 |      |      |     |      |       |
| - Акцизы  |     |        |      |     |                  |      |              |                     |              |                    |                        |                    |                 |      |      |     |      |       |
| • Индивидуальные  |     |        |      |     |                  |      |              |                     |              |                    |                        |                    |                 |      |      |     |      |       |
| • Универсальные   |     |        |      |     |                  |      |              |                     |              |                    |                        |                    |                 |      |      |     |      |       |
| - Фискальные монополии  |     |        |      |     |                  |      |              |                     |              |                    |                        |                    |                 |      |      |     |      |       |
| - Таможенные пошлины  |     |        |      |     |                  |      |              |                     |              |                    |                        |                    |                 |      |      |     |      |       |
| <b>4. По элементам налога</b>   |     |        |      |     |                  |      |              |                     |              |                    |                        |                    |                 |      |      |     |      |       |
| А) по субъектам налогообложения   |     |        |      |     |                  |      |              |                     |              |                    |                        |                    |                 |      |      |     |      |       |
| - Налоги с юридических лиц  |     |        |      |     |                  |      |              |                     |              |                    |                        |                    |                 |      |      |     |      |       |
| - Налоги с физических лиц   |     |        |      |     |                  |      |              |                     |              |                    |                        |                    |                 |      |      |     |      |       |
| - Смешанные налоги  |     |        |      |     |                  |      |              |                     |              |                    |                        |                    |                 |      |      |     |      |       |
| - Налоги с субъектов малого предпринимательства   |     |        |      |     |                  |      |              |                     |              |                    |                        |                    |                 |      |      |     |      |       |

| 1   | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |  |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|--|
| Б) По объектам налогообложения                                      |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |  |
| - На доходы (прибыль)   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |  |
| - Поимущественные   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |  |
| - Ресурсные (рентные)   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |  |
| - На потребление  |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |  |
| - Социальные  |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |  |
| -С отдельных видов деятельности                                     |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |  |
| В) По видам налоговых ставок и методам их начисления                |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |  |
| - Пропорциональные/равные   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |  |
| -Прогрессивные/регрессивные   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |  |
| - Ступенчатые/твердые   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |  |
| - Адволярные (процентные)/кратные                                   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |  |
| Г) По способу начисления и взимания                                 |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |  |
| - Исчисляемые и взимаемые после получения дохода (декларативные)    |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |  |
| - Исчисляемые и взимаемые по кадастру                               |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |  |
| - Взимаемые до или в момент получения дохода («у источника выплат») |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |  |
| - Взимаемые в момент расходования доходов                           |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |  |
| - Взимаемые в момент потребления или использования имущества        |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |  |
| Д) По способу уплаты  |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |  |
| - Безналичные   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |  |
| - Наличные  |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |  |
| Е) По порядку и срокам уплаты                                       |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |  |
| - Единовременные (разовые)  |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |  |
| - Регулярные (по налоговым (отчетным) периодам)                     |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |  |
| - Авансовые   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |  |
| - Фактические   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |  |
| <b>5. По продолжительности</b>                                      |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |  |
| А) Чрезвычайные   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |  |
| Б) Систематические (регулярные)                                     |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |  |
| В) Разовые (нерегулярные)   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |  |
| Г) Сезонные   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |  |

| 1   | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| <b>6. По способу определения налоговых обязательств («фискальному механизму»)</b> |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| А) Раскладочные   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| Б) Окладные (количественные)  |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| <b>7. По характеру отражения а Системе национальных счетов (в структуре ВВП)</b>  |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| А) Налоги на производство и импорт (косвенные)                                    |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| - На продукты и импорт  |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| - Другие налоги на производство   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| Б) Налоги, уплачиваемые с доходов (прямые)  |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| - На прибыль и доходы   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| - Другие личные налоги  |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| <b>8. По порядку введения</b>   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| А) Обязательные   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| Б) Факультативные   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| <b>9. По отношению к уровням государственной власти в части:</b>                  |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| А) компетенций в установлении и введение в действие                               |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| - Федеральные   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| - Региональные  |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| - Местные   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| Б) поступления из бюджета разных уровней  |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| - Закрепленные (собственные)  |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| - Регулирующие  |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| В) назначения (по отношению к государственным расходам)                           |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| - Абстрактные (общие)   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| - Целевые (специальные)   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| <b>10. По бухгалтерским источникам уплаты</b>                                     |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| А) Налоги с выручки от реализации   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| Б) Налоги, относимые на себестоимость продукции                                   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| В) Налоги на оплату труда   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| Г) Налоги, относимые на финансовый результат                                      |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| Д) Налоги с валовой прибыли   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| Е) Налоги с чистой прибыли  |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |

- использовать актуальные тексты отдельных глав Ч. II Налогового кодекса Российской Федерации или Федерального закона «О страховых взносах в Пенсионный фонд России, Фонд социального страхования и Фонды обязательного медицинского страхования», а также рис. 1, 2;
- указать знаком «+» (на пересечении гр. 2-19 табл. 1 и строк этой таблицы) соответствие налога (сбора), выбранного для анализа, его родовой группе (виду);
- указать рядом со знаками «+» ссылки на нормы закона (глава, статья, пункт), подтверждающие правильность сделанного выбора.

2) Провести анализ полученных результатов путем сравнения группировки первого и второго выбранного фискального платежа, сделать выводы.

### **1.5. Контрольные вопросы**

1. Дайте краткую характеристику следующих критериев классификации налогов и сборов и назовите соответствующие им группы и виды фискальных платежей:
  - по укрупненным видам фискальных платежей;
  - по форме платежа;
  - по способам обложения и взимания (по возможности переложения налогового бремени, по платежеспособности – по укрупненным объектам обложения);
  - по элементам фискального платежа;
  - по продолжительности действия;
  - по способу определения фискальных обязательств (по фискальному механизму);
  - по характеру отражения в Системе национальных счетов (в структуре ВВП);
  - по порядку введения;
  - по отношению к уровням государственной власти;
  - по бухгалтерским источникам уплаты.
2. Дайте краткую характеристику групп фискальных платежей, входящих в состав группировки по отдельным признакам, указанным в вопросе 1 раздела 1.5 данного практикума.
3. Дайте краткую характеристику видов фискальных платежей, входящих в состав групп, указанных в вопросе 2 (с указанием признаков классификации – см. вопрос 1).

## **1.6. Требования к содержанию и оформлению работы**

Отчет по лабораторной работе № 3 должен быть представлен на бумажном носителе и содержать следующие сведения:

- Ф.И.О. студента и группа;
- дата выполнения, номер и тема работы;
- цель и задачи работы;
- таблица 1, заполненная ручкой с указанием условных обозначений (знак «+») и ссылок на нормы закона (раздел, статья, пункт), подтверждающих правильность сделанного выбора;
- краткий письменный анализ полученных результатов и выводы по выполненной работе.

## **1.7. Критерии результативности выполнения работы**

Результаты работы считаются зачтенными если студент:

- провел группировку фискальных платежей в соответствии с заданием;
- провел анализ группировки и сделал выводы о схожести и различиях выбранных фискальных платежей.
- представил преподавателю результаты работы.

## **1.8. Методические указания по выполнению заданий и обработке результатов**

Для качественного выполнения задания обучающимся рекомендуется изучить лекционный курс, основную и дополнительную литературу по теме практикума в форме самостоятельной работы студентов.

В связи с обработкой больших массивов текстовой информации (норм закона) целесообразно организовать работу студентов в малых группах – по 2-3 человека.

## **2. Лабораторная работа № 4**

### **«Соотношение налогового потенциала прямого и косвенного обложения»**

**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:

- о классификации налогов по признаку переложения налогового бремени;
- о преимуществах и недостатках прямых и косвенных налогов;
- об основах теории налогового потенциала и теории налоговых пределов.
- о механизме формирования потенциала прямого и косвенного налогообложения в России.

Студент должен получить навыки:

- проведения анализа динамики основных показателей, характеризующих соотношение прямого и косвенного обложения.

В процессе занятия студентам необходимо выполнить ряд *задач*:

1. Изучить лекционный курс и дополнительную литературу по темам раздела «*Основы налогообложения*» дисциплины «Налогообложение».
2. Выполнить анализ динамики основных показателей, характеризующих соотношение прямого и косвенного обложения, сделать выводы.
3. Представить преподавателю результаты работы.

## **2.2. Краткое изложение теории**

*Прямыми* считаются налоги, взимаемые с дохода или имущества плательщика, который *одновременно является и носителем фискального платежа* (то есть, несет бремя по их уплате). *Косвенные* же налоги взимаются с плательщика в процессе оборота произведенных и (или) реализованных им товаров (работ, услуг) и включаются в цену продукции. При этом *носителем таких налогов является конечный потребитель*, (на него перекладывается налоговое бремя в связи с тем, что он уплачивает в каждом факте покупки всю цену товара, включая и налог). Налог, в последствии, будет выделен из выручки и уплачен плательщиком (продавцом) в соответствующий бюджет.

В современных условиях *нормальным соотношением прямого и косвенного обложения в экономически развитых странах* считается соотношение, когда около 2/3 всех налоговых поступлений обеспечиваются за счет прямых налогов и лишь 1/3 – за счет косвенных. Преимущества и недостатки прямого и косвенного налогообложения представлены в табл. 2.

*Налоговым потенциалом* в широком смысле называют совокупность объектов обложения, находящихся в пределах налоговой юрисдикции государства, оцениваемую в натуральных и (или) стоимост-

ных измерителях налогооблагаемой базы. Под *налоговой юрисдикцией* понимается, основанная на суверенном праве возможность и способность государства осуществлять налоговое регулирование на своей территории в отношении всех категорий плательщиков.

Табл. 2

Преимущества и недостатки прямого и косвенного налогообложения

| Группы налогов | Преимущества  | Недостатки  |
|----------------|---|---|
| Прямые         | <ul style="list-style-type: none"> <li>– Соответствие принципу платежеспособности (для подоходного обложения).</li> <li>– Точность оценки дохода бюджета.</li> <li>– Пассивность к производству национального богатства.</li> <li>– Низкие издержки взимания (по сравнению с косвенными).</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>– Меньшее соответствие принципу платежеспособности (для поимущественного обложения).</li> <li>– Высокие издержки составления и поддержания в актуальном состоянии кадастров (для поимущественного обложения).</li> </ul>   |
| Косвенные      | <ul style="list-style-type: none"> <li>– Фискальные выгоды государства (широкая налоговая база, высокая собираемость, равномерность поступлений во времени, относительная нейтральность для производителей и продавцов, относительная неясность платежа для потребителя; учет платежеспособности потребителя).</li> <li>– Чувствительность к производству национального богатства и уровню развития торгового оборота.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>– Несогласованность фискальных выгод государства с декларацией прав плательщика.</li> <li>– Регрессивность по отношению к доходам потребителей.</li> <li>– Угнетение рынка и усиление инфляции.</li> <li>– Высокие издержки взимания.</li> <li>– Противоречие интересам предпринимателей посредством установления институциональных барьеров.</li> </ul> |

Согласно *теории налоговых пределов* соответствующий потенциал ограничивается объективными предельными границами обложения, в рамках которых устанавливается *оптимальный уровень налогового бремени* и за которые не рекомендуется выходить законодателю при установлении налогов и сборов.

Пределы налогов институционально регламентируются действующим законодательством в виде: *а)* установления элементов фискальных платежей, *б)* регламентации отношений между плательщиками и налоговыми администрациями, *в)* законодательного регулиро-

вания основ экономической и хозяйственной деятельности, а также в других формах. Кроме того, фискальные пределы определяются *реакцией плательщиков* на регулирующие действия государства и на изменение условий обложения.

Таким образом, налоговый потенциал отдельного налога ( $T_{Ui}$ ) представляет собой функцию, зависящую от оценки объектов обложения с учетом налагаемых ограничений:  $T_{Ui} = f(T_{Oi}, T_{Li})$ , где,  $T_{Oi}$  – объект налогообложения;  $T_{Li}$  – налоговый предел. Объект обложения характеризуется такими элементами, как предмет налога ( $T_{ni}$ ), масштаб налога ( $T_{mi}$ ), единица налогообложения ( $T_{ui}$ ). Пределы обложения определяются также законодательно установленными элементами, такими как субъект налога – налогоплательщик ( $T_{si}$ ), налогооблагаемая база ( $T_{bi}$ ), ставка ( $T_{ti}$ ), налоговый (или) отчетный период ( $T_{pi}$ ), порядок исчисления ( $T_{ai}$ ), порядок и сроки уплаты ( $T_{di}$ ) налога. Существуют также иные экономические и фискальные пределы налогообложения ( $T_{efi}$ ), а, кроме того, пределы, зависящие от реакции плательщика на изменение условий налогообложения ( $T_{hi}$ ). С учетом этого функция налогового потенциала приобретает следующий вид:

$$T_{Ui} = f(T_{ni}, T_{mi}, T_{ui}, T_{si}, T_{bi}, T_{ti}, T_{pi}, T_{ai}, T_{di}, T_{efi}, T_{hi}), \quad (1)$$

Следовательно, *налоговый потенциал* – это теоретически допустимая возможность и способность государства обеспечить максимальные налоговые поступления в соответствующие бюджеты при минимальных налоговых обязательствах плательщиков и при определенной законом совокупности объектов обложения и их оценке в виде произведения налогооблагаемой базы и ставки налога с учетом налоговых пределов. В контексте темы практикума, суммарный налоговый потенциал ( $T_{U\Sigma}$ ) определяется совокупностью объектов обложения по косвенным ( $T_{O_{\text{косв}}}$ ) и прямым ( $T_{O_{\text{пр}}}$ ) налогам с учетом соответствующих налоговых пределов ( $T_{Li}$ ).

Нормальными пределами для стран с развитой рыночной экономикой принято считать:

- по налогам на доходы – 30-35 процентов общей суммы доходов налогоплательщиков, с применением более высоких ставок к спекулятивным и (или) безвозмездным доходам;
- по налогам на имущество и капиталы – 1/3 от уровня средней рыночной ставки процента (максимально – до уровня этой ставки);



- по налогам на сделки – уровень нормальной прибыли, т.е. 15-20 процентов, с возможностью увеличения размеров обложения, например, за счет введения акцизов;
- по социальным налогам – солидарное распределение тяжести налогового бремени за счет участия в платежах, как работодателей, так и работников (максимальный размер данного предела ограничивается размером государственных обязательств в сфере социального обеспечения и страхования).

Минимальные пределы определяются принятой в налоговом законодательстве системой *налоговых льгот*.

*Механизм формирования потенциала прямого и косвенного налогообложения* в России показан на рис. 3.

Макроэкономические и налоговые показатели характеризуют текущее состояние и динамику развития экономики и налоговой системы государства.

В качестве *базовых макроэкономических показателей* принимают следующую их совокупность: ВВП – валовой внутренний продукт; ЧНП – чистый национальный продукт; НД – национальный доход; ДН – доходы населения, а функция налогового потенциала принимает следующий вид:

$$T_{U_i} = f(\text{ВВП}), \quad (2)$$

или

$$T_{U_i} = f(\text{ЧНП, НД, ДН}). \quad (3)$$

Для анализа и прогнозирования налогового потенциала важны также следующие *базовые налоговые показатели*: суммарная величина налоговых поступлений, величина поступлений от прямых и косвенных налогов, величина поступлений по налогам на труд и социальным платежам. Налоговый потенциал, ограниченный соответствующими пределами, формирует величину поступлений в бюджеты территорий и внебюджетные государственные фонды ( $j$ ):  $T_{\Sigma j}$ ,  $T_{\Sigma j \text{ косв}}$ ,  $T_{\Sigma j \text{ пр}}$ ,  $T_{\Sigma j \text{ труд}}$ ,  $T_{\Sigma j \text{ соц}}$  (здесь, соответственно, совокупность поступлений по всем налогам определенным в налоговом законодательстве, по косвенным и прямым налогам, налогам на труд, а также по страховым взносам на социальное страхование и обеспечение). Следовательно, налог выступает в качестве меры налогового потенциала, уменьшенного на величину налоговых пределов.

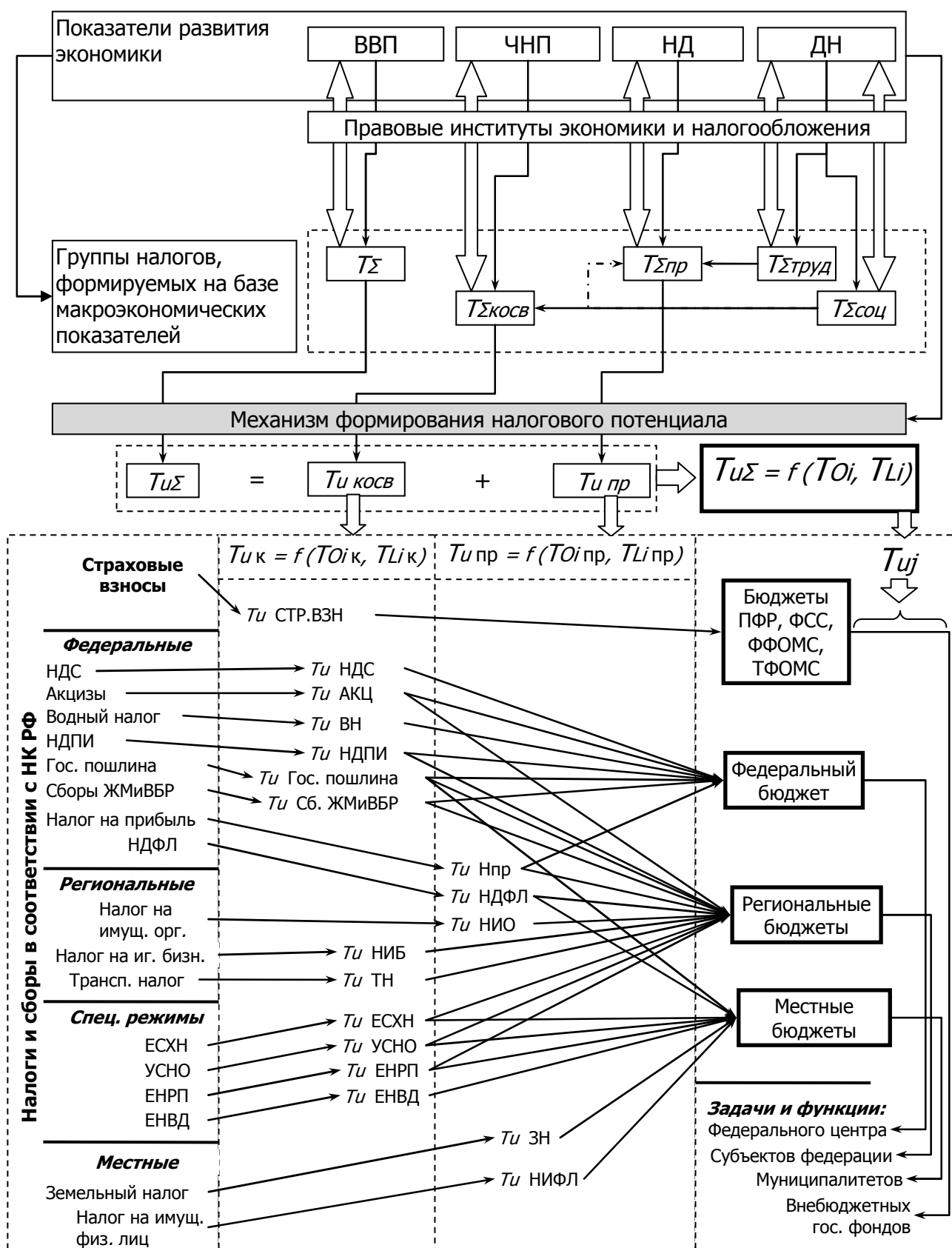


Рис. 3. Механизм формирования потенциала прямого и косвенного налогообложения в Российской Федерации (по сост. на 01.01. 2011 г.)

Для повышения качества анализа также важна информация о динамике *относительных налоговых показателей*, характеризующих состояние налоговой системы, например:

- о совокупной налоговой нагрузке, рассчитанной как отношение соответствующих налоговых доходов к базовым макроэкономическим показателям;
- о доле этих групп налоговых доходов в суммарных налоговых доходах бюджета;
- о соотношении прямого и косвенного обложения;
- о доле исследуемых групп налоговых доходов бюджета в ВВП.

Дальнейший анализ налогового потенциала целесообразно проводить по *конкретизирующим налоговым показателям*, в разрезе отдельных налоговых пределов по конкретным налогам, входящим в группы прямых и косвенных.

### 2.3. Задание

На основании данных табл. 3 рассчитать базовые показатели, характеризующие соотношение прямого и косвенного налогообложения в России; результаты расчетов занести в табл. 4, провести анализ, сделать выводы.

### 2.4. Ход выполнения работы

1) Рассчитать по данным табл. 3 показатели, характеризующие соотношение прямого и косвенного налогообложения в Российской Федерации в 1995-2006 гг. Для этого необходимо:

- *рассчитать налоговую нагрузку (результаты расчетов занести, соответственно, в строки 1)-4) табл. 4):*

- по формуле  $k_{T\Sigma_{\text{косв}}/\text{ЧНП}} = \frac{T\Sigma_{\text{косв}}}{\text{ЧНП}} \times 100\%$  - косвенных налогов ( $T\Sigma_{\text{косв}}$ ) по отношению к чистому национальному продукту (ЧНП) за весь анализируемый период; для расчетов использовать данные стр. 6 и стр. 2 табл. 3;
- по формуле  $k_{T\Sigma_{\text{пр}}/\text{НД}} = \frac{T\Sigma_{\text{пр}}}{\text{НД}} \times 100\%$  - прямых налогов ( $T\Sigma_{\text{пр}}$ ) по отношению к национальному доходу (НД); для расчетов использовать данные стр. 7 и стр. 3 табл. 3;
- по формуле  $k_{T\Sigma_{\text{труд}}/\text{ДН}} = \frac{T\Sigma_{\text{труд}}}{\text{ДН}} \times 100\%$  - налогов на фонд оплаты труда ( $T\Sigma_{\text{труд}}$ ) по отношению к доходам населения

(ДН); для расчетов использовать данные стр. 8 и стр. 4 табл. 3;

- по формуле  $k_{T\Sigma_{\text{соц}}/\text{ДН}} = \frac{T\Sigma_{\text{соц}}}{\text{ДН}} \times 100\%$  - страховых взносов ( $T\Sigma_{\text{соц}}$ ) по отношению к доходам населения (ДН); для расчетов использовать данные стр. 8 и стр. 4 табл. 3.

- *рассчитать долю групп налоговых доходов в суммарных налоговых доходах бюджета (результаты расчетов занести, соответственно, в строки 5)-8) табл. 4):*

- по формуле  $k_{T\Sigma_{\text{косв}}/T\Sigma} = \frac{T\Sigma_{\text{косв}}}{T\Sigma} \times 100\%$  - косвенных налогов по отношению к общим налоговым доходам ( $T\Sigma$ ); для расчетов использовать данные стр. 6 и стр. 5 табл. 3;
- по формуле  $k_{T\Sigma_{\text{пр}}/T\Sigma} = \frac{T\Sigma_{\text{пр}}}{T\Sigma} \times 100\%$  - прямых налогов по отношению к общим налоговым доходам; для расчетов использовать данные стр. 7 и стр. 5 табл. 3;
- по формуле  $k_{T\Sigma_{\text{труд}}/T\Sigma} = \frac{T\Sigma_{\text{труд}}}{T\Sigma} \times 100\%$  - налогов на фонд оплаты труда по отношению к общим налоговым доходам; для расчетов использовать данные стр. 8 и стр. 5 табл. 3;
- по формуле  $k_{T\Sigma_{\text{соц}}/T\Sigma} = \frac{T\Sigma_{\text{соц}}}{T\Sigma} \times 100\%$  - взносов на социальное страхование и обеспечение по отношению к общим налоговым доходам; для расчетов использовать данные стр. 9 и стр. 5 табл. 3.

- *рассчитать соотношения прямого и косвенного налогообложения (результаты расчетов занести, соответственно, в строки 9)-12) табл. 4):*

- по формуле  $k_{T\Sigma_{\text{труд}}/T\Sigma_{\text{пр}}} = \frac{T\Sigma_{\text{труд}}}{T\Sigma_{\text{пр}}} \times 100\%$  - налогов на фонд оплаты труда по отношению к прямым налогам; для расчетов использовать данные стр. 8 и стр. 7 табл. 3;
- по формуле  $k_{T\Sigma_{\text{соц}}/T\Sigma_{\text{косв}}} = \frac{T\Sigma_{\text{соц}}}{T\Sigma_{\text{косв}}} \times 100\%$  - страховых взносов по отношению к косвенным налогам; для расчетов использовать данные стр. 9 и стр. 6 табл. 3;

Табл. 3.

Абсолютные показатели, характеризующие соотношение прямого и косвенного налогообложения в Российской Федерации за 1995-2006 гг. (трлн. руб.<sup>1</sup>)

| Показатель                     | 1995              | 1998 | 1999 | 2000  | 2001 | 2002  | 2003  | 2004  | 2005  | 2006  |
|--------------------------------|-------------------|------|------|-------|------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 1. ВВП                         | 1,43              | 2,63 | 4,82 | 7,31  | 8,94 | 10,83 | 13,29 | 17,05 | 21,63 | 26,88 |
| 2. ЧНП <sup>2</sup>            | 1,26 <sup>3</sup> | ...  | ...  | ...   | 8,68 | 10,52 | 12,92 | 16,69 | 21,20 | 26,45 |
| 3. НДС <sup>2</sup>            | 1,24 <sup>3</sup> | ...  | ...  | ...   | 8,56 | 10,31 | 12,48 | 16,32 | 20,66 | 25,57 |
| 4. ДН                          | 0,91              | 1,78 | 2,91 | 3,98  | 5,33 | 6,83  | 8,90  | 10,98 | 13,82 | 17,27 |
| 5. $T_{\Sigma}$                | 0,36              | 0,57 | 1,01 | 1,71  | 2,35 | 3,14  | 3,74  | 4,94  | 5,55  | 6,61  |
| 6. $T_{\Sigma \text{ косв}}^2$ | 0,19              | 0,35 | 0,62 | 1,07  | 1,49 | 2,20  | 2,62  | 3,35  | 3,26  | 3,70  |
| 7. $T_{\Sigma \text{ пр}}^2$   | 0,17              | 0,22 | 0,39 | 0,64  | 0,86 | 0,94  | 1,12  | 1,59  | 2,29  | 2,91  |
| 8. $T_{\Sigma \text{ труд}}^2$ | 0,04              | 0,07 | 0,12 | 0,18  | 0,26 | 0,36  | 0,46  | 0,58  | 0,71  | 0,93  |
| 9. $T_{\Sigma \text{ соц}}^2$  | 0,09              | 0,18 | 0,3  | 0,492 | 0,62 | 0,81  | 0,96  | 1,16  | 1,53  | 1,88  |

<sup>1</sup> до 1998 г. – 10<sup>3</sup> × трлн. руб.<sup>2</sup> рассчитано автором.<sup>3</sup> – данные 1996 г.

Табл. 4

Относительные показатели, характеризующие соотношение прямого и косвенного налогообложения в Российской Федерации в 1995-2006 гг.

| Показатель   | Годы |      |      |      |      |      |      |      |      |      |
|--|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
|  | 1995 | 1998 | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 |
| 1) $k_{T_{\Sigma \text{ косв}}/ЧНП}$                     |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |
| 2) $k_{T_{\Sigma \text{ пр}}/НДС}$                       |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |
| 3) $k_{T_{\Sigma \text{ труд}}/ДН}$                      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |
| 4) $k_{T_{\Sigma \text{ соц}}/ДН}$                       |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |
| 5) $k_{T_{\Sigma \text{ косв}}/T_{\Sigma}}$              |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |
| 6) $k_{T_{\Sigma \text{ пр}}/T_{\Sigma}}$                |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |
| 7) $k_{T_{\Sigma \text{ труд}}/T_{\Sigma}}$              |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |
| 8) $k_{T_{\Sigma \text{ соц}}/T_{\Sigma}}$               |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |
| 9) $k_{T_{\Sigma \text{ труд}}/T_{\Sigma \text{ пр}}}$   |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |
| 10) $k_{T_{\Sigma \text{ соц}}/T_{\Sigma \text{ косв}}}$ |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |
| 11) $k_{T_{\Sigma \text{ косв}}/T_{\Sigma \text{ пр}}}$  |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |
| 12) $k_{T_{\Sigma \text{ пр}}/T_{\Sigma \text{ косв}}}$  |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |
| 13) $k_{T_{\Sigma \text{ косв}}/ВВП}$                    |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |
| 14) $k_{T_{\Sigma \text{ пр}}/ВВП}$                      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |
| 15) $k_{T_{\Sigma \text{ труд}}/ВВП}$                    |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |
| 16) $k_{T_{\Sigma \text{ соц}}/ВВП}$                     |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |

- по формуле  $k_{T\Sigma_{\text{пр}}/T\Sigma_{\text{косв}}} = \frac{T\Sigma_{\text{пр}}}{T\Sigma_{\text{косв}}} \times 100\%$  - прямых налогов по отношению к косвенным; для расчетов использовать данные стр. 7 и стр. 6 табл. 3.
- *рассчитать доли соответствующих налогов в валовом внутреннем продукте - ВВП (результаты расчетов занести, соответственно, в строки 13)-16) табл. 4):*
  - по формуле  $k_{T\Sigma_{\text{косв}}/\text{ВВП}} = \frac{T\Sigma_{\text{косв}}}{\text{ВВП}} \times 100\%$  - косвенных налогов в ВВП; для расчетов использовать данные стр. 6 и стр. 1 табл. 3;
  - по формуле  $k_{T\Sigma_{\text{пр}}/\text{ВВП}} = \frac{T\Sigma_{\text{пр}}}{\text{ВВП}} \times 100\%$  - прямых налогов в ВВП; для расчетов использовать данные стр. 7 и стр. 1 табл. 3;
  - по формуле  $k_{T\Sigma_{\text{труд}}/\text{ВВП}} = \frac{T\Sigma_{\text{труд}}}{\text{ВВП}} \times 100\%$  - налогов на фонд оплаты труда в ВВП; для расчетов использовать данные стр. 8 и стр. 1 табл. 3;
  - по формуле  $k_{T\Sigma_{\text{соц}}/\text{ВВП}} = \frac{T\Sigma_{\text{соц}}}{\text{ВВП}} \times 100\%$  - страховых взносов в ВВП; для расчетов использовать данные стр. 9 и стр. 1 табл. 3.

2) Провести анализ полученных результатов, сделать выводы.

## 2.5. Контрольные вопросы

1. Дайте характеристику прямых налогов; выделите их преимущества и недостатки.
2. Какие налоги называются косвенными? Назовите их преимущества и недостатки.
3. Что представляет собой налоговый потенциал? Какими показателями его можно охарактеризовать?
4. Назовите наиболее вероятные ограничения налогового потенциала (налоговые пределы).
5. Перечислите налоги и сборы Российской Федерации, платежи по которым составляют основу потенциала косвенного обложения.
6. Перечислите налоги и сборы Российской Федерации, платежи по которым составляют основу потенциала прямого обложения.
7. Какое соотношение прямого и косвенного налогообложения считается приемлемым в странах с рыночной экономикой?

8. Назовите величину налоговых пределов, являющихся для рыночной экономики нормальными.

## **2.6. Требования к содержанию и оформлению работы**

Отчет по лабораторной работе № 4 должен быть представлен на бумажном носителе и содержать следующие сведения:

- Ф.И.О. студента и группа;
- дата выполнения, номер и тема практикума;
- цель и задачи работы;
- расчеты показателей, характеризующих соотношение прямого и косвенного налогообложения в РФ (результаты расчетов занести в табл. 4);
- краткий анализ и выводы.

## **2.7. Критерии результативности выполнения работы**

Результаты работы считаются зачтенными если студент:

- выполнил расчетную часть практикума в полном объеме и представил их преподавателю;
- приобрел навыки анализа показателей, характеризующих соотношение прямого и косвенного налогообложения;
- выработал умения формулировать выводы;
- ответил на контрольные вопросы преподавателя (из перечня раздела 2.5).

## **2.8. Методические указания по выполнению заданий и обработке результатов**

Целесообразно организовать работу студентов в малых группах – по 2 человека (каждый ведет расчет четырех показателей табл. 4), дальнейший анализ и выводы по работе формулируются группой.

## Список литературы

К лабораторной работе № 3

### *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. Смольянинов, Н. Е. Основы теории налогов и налогообложения: Учеб. пособие. / Н. Е. Смольянинов – Уфа: Уфимск. гос. авиац. техн. ун-т, 2008. – 103 с.

### *Дополнительная литература*

1. Барулин С. В. Теория и история налогообложения: Учеб. пособие. – М.: Экономистъ, 2006. – 319 с.
2. Коровкин В. В. Основы теории налогообложения: Учеб. пособие. / В. В. Коровкин – М.: Экономистъ, 2006. – 576 с.
3. Смольянинов Н. Е. Классификация фискальных платежей как методологическая основа моделирования налоговых систем // Управление экономикой: методы, модели, технологии: Материалы седьмой Российской научно-методической конференции с международным участием. – Уфа: УГАТУ, 2007. – С. 248-253.

### *Нормативно-правовые акты в актуальной редакции*

1. 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](http://www.consultant.ru)) или «Гарант» (на сайте – <http://www.garant.ru>).
2. Федеральный закон «О страховых взносах в Пенсионный фонд России, Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования», ФЗ – № 212 от 24.07.09 (с изм. и доп. на начало текущего года) // СПС «КонсультантПлюс» (на сайте – [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)) или «Гарант» (на сайте – <http://www.garant.ru>).

К лабораторной работе № 4

### *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. Смольянинов, Н. Е. Основы теории налогов и налогообложения: Учеб. пособие. / Н. Е. Смольянинов – Уфа: Уфимск. гос. авиац. техн. ун-т, 2008. – 103 с.

### *Дополнительная литература*

1. Аронов А. В., Кашин В. А. Налоговая политика и налоговое администрирование: Учеб. пособие, - М Экономистъ, 2006. – 591 с.
2. Барулин С. В. Теория и история налогообложения: Учеб. пособие. – М.: Экономистъ, 2006. – 319 с.



3. *Коровкин В. В.* Основы теории налогообложения: Учеб. пособие. / В. В. Коровкин – М.: Экономистъ, 2006. – 576 с.
4. Российский статистический ежегодник. 2007: Стат.сб./Росстат. - М., 2007. - 825 с.
5. *Смольянинов Н. Е.* Механизм формирования и показатели оценки потенциалов прямого и косвенного налогообложения // Современная налоговая система: состояние, проблемы и перспективы развития: Материалы Второй Российской научно-практической заочной конференции. – Уфа: Уфимск. гос. авиац. техн. ун-т, 2008. – С. 99-111

*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](http://www.consultant.ru)) или «Гарант» (на сайте – <http://www.garant.ru>).
2. 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](http://www.consultant.ru)) или «Гарант» (на сайте – <http://www.garant.ru>).
3. Федеральные законы «Об утверждении федерального бюджета Российской Федерации» и «Об исполнении федерального бюджета Российской Федерации» за 1998-1999, 2000-2004 гг. // СПС «КонсультантПлюс», (на сайте – [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)).