

**На правах рукописи**

**Султанов Март Сапарбекович**

**СИСТЕМА НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ  
И ПРОГНОЗИРОВАНИЯ НА ФЕДЕРАЛЬНОМ УРОВНЕ**

**08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит**

Автореферат  
диссертации на соискание ученой степени  
кандидата экономических наук

Орел – 2013

Работа выполнена в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс»

**Научный руководитель:** доктор экономических наук, профессор  
Крючков Виталий Геннадьевич

Официальные оппоненты:

**Ильичева Елена Вячеславовна**, доктор экономических наук, профессор,  
Старооскольский технологический институт имени А.А. Угарова (филиал)  
федерального государственного автономного образовательного учреждения  
высшего профессионального образования «Национальный исследовательский  
технологический университет «МИСиС», кафедра «Экономический анализ,  
финансы и аудит», профессор

**Кувалдина Татьяна Борисовна**, доктор экономических наук, профессор,  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего  
профессионального образования «Омский государственный университет путей  
связи», кафедра «Финансы, кредит, бухгалтерский учет и аудит», профессор

**Ведущая организация:** Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего профессионального образования «**Юго-Западный  
государственный университет**»

Защита диссертации состоится 5 октября 2013 г. в 15 часов на заседании  
диссертационного совета Д 212.182.04 при федеральном государственном бюджетном  
образовательном учреждении высшего профессионального образования  
«Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс», по  
адресу: 302020 г. Орел, Наугорское шоссе, 29, аудитория 212 ([www.gu-unprk.ru](http://www.gu-unprk.ru)).

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке федерального государственного  
бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования  
«Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс», по  
адресу: 302020 г. Орел, Наугорское шоссе, 29, аудитория 340.

Автореферат разослан 4 сентября 2013 г. Объявление о защите и автореферат  
размещены на официальном сайте федерального государственного бюджетного  
образовательного учреждения высшего профессионального образования  
«Государственный университет - учебно-научно-производственный комплекс»:  
[www.gu-unprk.ru](http://www.gu-unprk.ru) и на официальном сайте Высшей аттестационной комиссии  
Министерства образования и науки Российской Федерации по адресу: [vak2.ed.gov.ru](http://vak2.ed.gov.ru)

Ученый секретарь  
диссертационного совета



Коростелкина Ирина Алексеевна

## 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

**Актуальность темы диссертационного исследования.** Налоговое планирование и прогнозирование, их организация и развитие являются актуальными в настоящее время. Связано это с тем, что использование данных инструментов организации налоговой системы является одним из самых распространенных способов повышения эффективности функционирования экономики страны на всех трех уровнях: федеральном, региональном и местном. Цели налогового планирования достигаются за счет учета растущих финансовых потребностей государства и связанных с ними расходов, оптимизации уровня и структуры налогового бремени, состава налогов и системы налогообложения на текущий год и на перспективу, поддержания высокого уровня собираемости налогов, осуществления эффективного налогового контроля.

С помощью прогноза достаточно точно раскрываются альтернативы, положительные и отрицательные тенденции развития налоговой системы, оптимальные условия решения поставленных задач налоговой политики.

В настоящее время реализация налогового планирования и прогнозирования сталкивается с рядом трудностей, основными из которых являются пробелы и неточности в законодательстве, разрозненность методов и способов планирования, а также централизованный характер налоговой политики. Государство, совершенствуя налоговую политику, разрабатывает и единую концепцию налогового планирования и прогнозирования.

В условиях инновационного экономического развития, требующего привлечения большого объема государственного финансирования, ощущается необходимость в дальнейшей теоретико-методической проработке проблем планирования и прогнозирования налоговых доходов на федеральном уровне, что и определило актуальность и своевременность диссертационного исследования.

**Степень разработанности проблемы.** Направления и механизмы формирования и развития системы планирования и прогнозирования налоговых доходов на государственном уровне обсуждаются в различных научных

исследованиях, однако они нуждаются в постоянной корректировке и уточнении в процессе динамического развития экономических отношений.

В становление и развитие теории налогообложения существенный вклад внесли зарубежные исследователи Смит А., Рикардо Д., Вагнер А., Кейнс Д., Лаффер А., Мид Дж., Милль Д.С., Петти В., Сисмонди Ж., Фишер И., Фридмен М., Харрис С., а также российские ученые Дуканич Л.В., Клейнер Г.Б., Ксенофонов М.Ю., Михалевский Б.Н., Некрасов А.С., Петраков Н.Я., Тургенев Д.И., Узяков М.Н., Фальцман В.К., Черник Д.Г. и др.

Концептуальные основы теории налогового планирования и прогнозирования на государственном уровне получили распространение в работах российских экономистов С.А. Баканова, М.В. Васильевой, Н.Г. Варакса, А.Н. Горбунова, С.А. Гуськова, И.А. Коростелкиной, Т.А. Козенковой, А.Н. Медведева, О.И. Немкиной, П.Р. Пайковича, Л.В. Поповой, Б.А. Рогозина, Д.Н. Тихонова и др.

Проблемы современного налогообложения, формирования налоговых доходов государства рассмотрены в работах Бобоева М.Р., Герасименко Н.В., Горшкова Д.А., Дуканич Л.В., Давыдовой Л.В., Игнатовой Т.В., Масловой И.А., Маслова Б.Г., Мишина В.И., Паскачева А.Б., Пепеляева С. Г., Пономарева А.И., Починка А.П., Сердюкова А.Э., Ткачевой Т.Ю., Шеховцова К.Г., Шаблина Е.М., Яндиева М.И. и др.

Несмотря на широкий круг научных изысканий, посвященных концепции налогового прогнозирования и планирования, динамично развивающиеся экономические процессы, касающиеся формирования налоговой системы, обуславливают проблематику, трактующую необходимость разработки теоретико-методических положений и прикладных основ формирования эффективной системы налогового прогнозирования и планирования на макроуровне, что и определило актуальность темы диссертационного исследования, ее цель, задачи и научную новизну.

**Целью диссертационного исследования** является разработка теоретико-методических положений и практических рекомендаций по формированию и развитию системы планирования и прогнозирования налоговых доходов на федеральном уровне в рамках управления налоговыми процессами и

совершенствования налоговых отношений.

Реализация поставленной цели исследования потребовала последовательного решения системы взаимосвязанных **задач**:

- определить и обосновать концепцию современной системы налогового планирования, выделить основные этапы, направления организации и методы реализации налогового планирования и прогнозирования на федеральном уровне;

- провести анализ источников поступления средств в бюджет и оценку доходов федерального бюджета, предложить направления и составляющие элементы прогнозирования налоговых доходов на макроуровне;

- выявить и проанализировать проблемы организации налогового планирования и прогнозирования на федеральном уровне и предложить пути их решения;

- выделить и обобщить тенденции развития налогового планирования и прогнозирования на федеральном уровне;

- предложить моделирование эффективной системы планирования и прогнозирования налоговых доходов федерального бюджета.

**Область исследования** соответствует пп. 2.6 «Теория построения бюджетной и налоговой системы», 2.9 «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы паспорта специальности ВАК РФ 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит (экономические науки).

**Объектом исследования** послужили элементы бюджетно-налогового процесса Российской Федерации, связанные с формированием системы налогового планирования и прогнозирования на федеральном уровне.

**Предметом исследования** являются социально-экономические взаимосвязи, возникающие между участниками налоговых отношений в процессе формирования и функционирования эффективной системы прогнозирования и планирования налоговых доходов на федеральном уровне.

**Методологическую и теоретическую основу исследования** составляют базовые постулаты теорий налогообложения, исследования и методологические разработки российских и зарубежных ученых в области налогового

планирования и прогнозирования, нормативно-правовые акты и законодательные документы: Налоговый кодекс РФ, Постановления Правительства РФ, методические рекомендации Федеральной налоговой службы, научно-методическая литература, периодические издания, посвященные проблемам налогового планирования и прогнозирования на федеральном уровне.

**Информационную базу** диссертационного исследования составили опубликованные официальные данные Министерства финансов РФ, разъяснения Федеральной налоговой службы РФ, нормативно-правовые акты различных уровней управления, данные научно-периодических изданий, семинаров и научных конференций.

**Научная новизна диссертационного исследования** выражается в разработке теоретико-методических положений и практических рекомендаций по формированию и развитию системы планирования и прогнозирования налоговых доходов в рамках повышения эффективности управления налоговым процессом на федеральном уровне, обеспечивающей налоговые поступления в бюджетную систему РФ.

**Наиболее существенные результаты, содержащие научную новизну диссертационного исследования и положения, выносимые на защиту:**

- с авторской позиции раскрыта сущность налогового планирования на государственном уровне, определены его основные этапы, а также обоснованы направления организации и методы реализации налогового планирования и прогнозирования в целях обеспечения непрерывности реализации бюджетно-налогового процесса на макроуровне (п. 2.6, паспорта специальности 08.00.10);

- предложены и обоснованы направления и выделены составляющие элементы налогового прогнозирования на макроуровне, реализация которых повысит информационную определенность и экономическую обоснованность направлений налоговой политики и управления налоговым процессом (п. 2.6, паспорта специальности 08.00.10);

- выделены и проанализированы проблемы организации налогового планирования и прогнозирования на федеральном уровне и предложены пути их решения, что позволит повысить эффективность и сбалансированность

налоговой системы государства (п. 2.9, паспорта специальности 08.00.10);

- теоретически обоснованы и концептуально обобщены тенденции развития налогового планирования и прогнозирования на федеральном уровне как основы для принятия управленческих решений в рамках государственного налогового менеджмента (п. 2.9, паспорта специальности 08.00.10);

- предложено моделирование эффективной системы налогового планирования и прогнозирования доходов федерального бюджета, направленное на рациональное использование финансовых ресурсов, обеспечение вариативности развития событий с учетом влияния внешних и внутренних факторов для выявления оптимальных вариантов реализации налоговой политики государства (п. 2.9, паспорта специальности 08.00.10).

**Теоретическая и практическая значимость** диссертационного исследования состоит в аргументировании положений о том, что эффективное управление налоговыми процессами на макроуровне требует реализации системы налогового планирования и прогнозирования налоговых доходов. Достоверность полученных в ходе исследования выводов и результатов подтверждается применением современных научных методов, обоснованной постановкой задач, практическим подтверждением необходимости их решения.

Отдельные материалы диссертационной работы могут служить основой для дальнейших исследований в области налогов и налогообложения, развития системы управления налоговой системой на макроуровне, а также использоваться при преподавании курсов «Налоги и налогообложение», «Налоговое планирование и прогнозирование», «Налоговый анализ», «Организация и методика налогового консультирования», «Методы налоговой оптимизации», «Налоговое администрирование» в ФГБОУ ВПО «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс»

**Апробация и внедрение результатов работы.** Теоретические положения, методические выводы и практические рекомендации, полученные в диссертации, были опубликованы, докладывались и получили одобрение на международных и всероссийских научных семинарах и научно-практических конференциях: «Концепции гармонизации информационных потоков учетно-налоговой системы» (г. Орел, 2012 год), «Приоритетные направления

устойчивого развития учетно-аналитической системы в условиях интеграции международных экономических процессов» (г. Орел, 2012 год), «Внедрение международных стандартов и рекомендаций в системы гарантии качества экономического образования» (г. Орел, 2012 год), «Концепция развития системы налогообложения в условиях гармонизации отечественных и международных стандартов» (г. Орел, 2012 год), «Гармонизация международных и отечественных информационных потоков учетно-налоговых систем» (г. Орел, 2013 год).

Результаты исследования нашли практическую реализацию и внедрены в работу финансовых и налоговых органов в качестве методической базы для разработки системы налогового планирования и прогнозирования налоговых доходов на федеральном уровне.

**Публикации.** Основные положения диссертационного исследования опубликованы в 9 работах авторским объемом 3,5 п.л., в том числе 3 статьи опубликованных в рецензируемых журналах перечня ВАК.

**Структура и объем диссертационной работы.** Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, включающего 202 наименования, 4 приложений, содержит 145 страниц текста, 53 рисунка и 9 таблиц.

**Во введении** аргументирована актуальность темы, изучена степень разработанности проблемы, определены цель, задачи, объект и предмет диссертационного исследования, обоснованы положения, выносимые на защиту, раскрыта научная новизна, теоретическая и практическая значимость.

**В первой главе «ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ И ПРОГНОЗИРОВАНИЯ НА ФЕДЕРАЛЬНОМ УРОВНЕ»** проведен ретроспективный анализ государственного налогового планирования, определены концептуальные основы современной системы налогового планирования и прогнозирования, а также охарактеризованы организационные аспекты и методический инструментарий налогового планирования и прогнозирования.

**Во второй главе «ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПЛАНИРОВАНИЯ И ПРОГНОЗИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ В ФЕДЕРАЛЬНЫЙ**



БЮДЖЕТ» проведена оценка налоговых доходов федерального бюджета, проанализированы источники поступления средств в бюджет, определены и обоснованы проблемы организации налогового планирования и прогнозирования на федеральном уровне.

В третьей главе «СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ И ПРОГНОЗИРОВАНИЯ НА ФЕДЕРАЛЬНОМ УРОВНЕ» определены тенденции развития налогового планирования и прогнозирования на федеральном уровне, предложены направления оптимизации налоговых доходов бюджета различных уровней, а также предложено моделирование планирования и прогнозирования налоговых доходов федерального бюджета.

В заключении конкретизированы основные выводы и предложения, определяющие вклад исследования в теорию и практику формирования и развития системы налогового планирования и прогнозирования на федеральном уровне.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ РАБОТЫ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ**

**1 С авторской позиции раскрыта сущность налогового планирования на государственном уровне, определены его основные этапы, а также обоснованы направления организации и методы реализации налогового планирования и прогнозирования в целях обеспечения непрерывности реализации бюджетно-налогового процесса на макроуровне**

В рамках диссертационного исследования определено, что налоговое планирование на государственном уровне – это составляющая управления финансово – хозяйственными процессами государства в рамках общей стратегии его экономического развития, которая реализуется через системное использование оптимальных методов и способов налогообложения для достижения желаемого в перспективе финансово-экономического состояния объекта в условиях ограниченного использования ресурсов и выявления возможности их альтернативы.

Целью налогового планирования является создание условий для реализации налогами всех своих функций, осуществление максимальной

собираемости запланированных объемов налоговых поступлений по всем видам налогов в бюджетную систему в планируемом периоде, оценка соотношения налогового потенциала и фактических возможностей налогоплательщиков по уплате налогов и сборов.

Государственное налоговое планирование включает совокупность форм и методов определения экономически обоснованных оптимальных параметров налогообложения и решения задач, выполняемых государственными органами управления, направленных на реализацию функций налогов и обеспечение максимально возможного объема налоговых поступлений в бюджетную систему при заданных параметрах налогового потенциала (Рисунок 1).



Рисунок 1 – Направления налогового планирования на государственном уровне

Потребности увеличения расходов, а, следовательно, и максимальное

изъятие средств налогоплательщиков ограничиваются возможностями экономического роста народного хозяйства страны и его отдельных элементов, повышением эффективности экономики, уровнем налоговых изъятий, превышение которого может привести к прекращению предпринимательской деятельности.

Достижение целей налогового планирования возможно путем учета растущих финансовых потребностей государства и связанных с ними расходов, оптимизации уровня и структуры налогового бремени, состава налогов и системы налогообложения на текущий год и на перспективу, поддержание высокого уровня собираемости налогов, осуществления эффективного налогового контроля.

Этапы налогового планирования представлены на рисунке 2.



Рисунок 2 – Процесс налогового планирования

При осуществлении процесса налогового планирования возможно применение методического инструментария, представленного на рисунке 3.

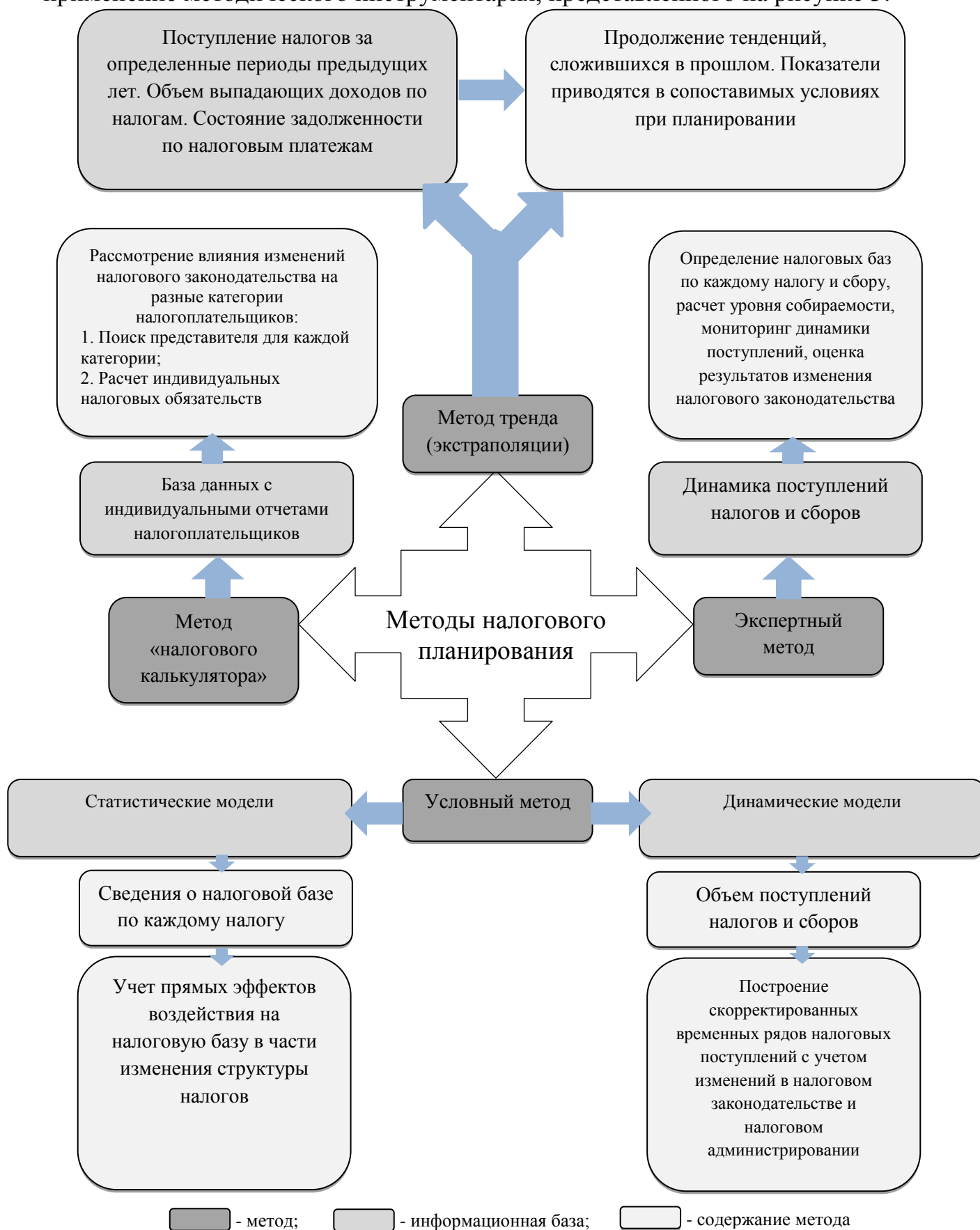


Рисунок 3 – Методы налогового планирования на федеральном уровне

Прогнозирование, как самостоятельный элемент, представляет предвидение, опережающее конкретные явления действительности. В диссертационном исследовании обосновано, что налоговое прогнозирование выступает в качестве базы налогового планирования.

Государственное налоговое прогнозирование является основой для выработки прогноза социально – экономического прогноза страны, субъектов и муниципальных образований на среднесрочный и долгосрочный периоды. Прогнозирование используется в составлении проектов федерального, региональных и местных бюджетов на предстоящий год и на среднесрочную перспективу для своевременного принятия необходимых оптимальных политических, экономических и социальных решений в ходе исполнения соответствующих бюджетов.

Таким образом, налоговое планирование и прогнозирование представляют собой единый процесс, в рамках которого происходит постоянная корректировка решений, показателей, мер по достижению поставленных целей, системы контроля и мониторинга налоговых процессов.

**2 Предложены и обоснованы направления и выделены составляющие элементы налогового прогнозирования на макроуровне, реализация которых повысит информационную определенность и экономическую обоснованность направлений налоговой политики и управления налоговым процессом**

Федеральный бюджет является ведущим звеном бюджетной системы Российской Федерации. С помощью федерального бюджета происходит перераспределение национального дохода и ВВП, а также через него осуществляется мобилизация финансовых ресурсов, необходимых для экономического развития страны. В диссертации проведены анализ источников поступления денежных средств в бюджет и дана оценка доходов федерального бюджета с 2009 по 2012 годы (на 01.09.2012 г.) (Таблица 1)

Оценка финансового состояния страны зависит от соотношения доходов и расходов. Исполнение бюджета по доходам является важнейшим параметром эффективности осуществления финансовой политики.

Таблица 1 – Оценка налоговых поступлений в федеральный бюджет Российской Федерации за 2009 – 2012 гг.

Показатель	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г. (10 месяцев)
Всего доходов, млрд. руб.	7337,75	8305,41	11367,65	9385,36
Всего налоговых поступлений, млрд. руб.	5877,81	7096,92	9544,86	7967,38
Удельный вес налоговых поступлений, %	80,1	85,4	69,8	84,9
Темп роста, % (цепн.)	-	120,74	134,5	100,2 (прогн.)
Темп прироста, %	-	20,74	34,5	0,2

Основную часть федерального бюджета формируют налоговые поступления. Для прогнозирования федерального бюджета на следующий год применяют различные методы прогнозирования налоговых поступлений (балансовый, коэффициентов, от достигнутого, нормативный, регрессивно-корреляционный, прогнозной экстраполяции с помощью трендовых моделей и т. д.). Прогнозирование налоговых доходов в федеральный бюджет включает в себя комплекс мер (Рисунок 4).



Рисунок 4 – Направления и составляющие элементы прогнозирования налоговых доходов

Считаем, что реализация данных направлений повысит информационную определенность и обоснованность направлений государственной налоговой политики и управления налоговым процессом.

### **3 Выделены и проанализированы проблемы организации налогового планирования и прогнозирования на федеральном уровне и предложены пути их решения, что позволит повысить эффективность и сбалансированность налоговой системы государства**

В диссертационном исследовании обосновано, что система налогового планирования и прогнозирования представляет собой один из элементов системы налогового управления, который обеспечивает нормальное функционирование государственной и корпоративной налоговой политики.

Планирование и прогнозирование осуществляются практически одновременно, как единый процесс, в результате которого происходит корректировка ранее принятых решений, приведенных в качестве показателей, пересмотр методов, путей и способов их достижения на основе постоянного контроля и наблюдения за происходящими изменениями.

Автором выделены основные проблемы налогового планирования и прогнозирования: организационные проблемы, смешение функций, построение эффективной и сбалансированной налоговой системы, в которой учитывались действия налогоплательщиков по уменьшению или исключению их налоговых обязательств и т.д. (Рисунок 5).

Налоговая система уделяет недостаточно внимания налогоплательщикам в области уменьшения и сокращения налоговых обязательств. Такая проблема решается путем разработки комплекса мер, направленных на регулирование системы налогового планирования и прогнозирования:

- анализ налоговых систем зарубежных стран, использование элементов налоговых систем этих стран;
- анализ действующего налогового законодательства, дополнение и исправление спорных вопросов;
- создание комплекса новых экономических показателей, характеризующих уровень налоговых поступлений в бюджет;

- привлечение для создания эффективной налоговой системы коллективов ученых и специалистов в области налогообложения и т.д.



Рисунок 5 – Проблемы налогового планирования и прогнозирования и пути их решения

Таким образом, совершенствование системы налогового планирования и прогнозирования является одним из основных направлений улучшения формирования бюджета, при этом особое значение имеет совершенствование методов количественной оценки налоговой базы и налогового потенциала.



#### 4 Теоретически обоснованы и концептуально обобщены тенденции развития налогового планирования и прогнозирования на федеральном уровне как основы для принятия управленческих решений в рамках государственного налогового менеджмента

В рамках диссертационного исследования выделены основные тенденции развития системы налогового планирования и прогнозирования (Рисунок 6).



Рисунок 6 – Основные тенденции налогового планирования и прогнозирования

Для реализации на практике выработанной налоговой политики необходим определенный налоговый механизм, который соответствует достижению поставленных целей. Он представляет собой определенную систему форм и методов регулирования налоговых отношений между налогоплательщиками и государством.

На макроуровне налоговый механизм включает в себя систему налогового планирования и прогнозирования, а также налоговый контроль и

регулирование.

Таким образом, в диссертации обосновано, что в структуре налогового механизма система налогового планирования и прогнозирования является важнейшим звеном, с помощью которого устанавливаются основные направления принятия и исполнения управленческих решений, направленных на достижение поставленных в системе государственного налогового менеджмента целей.

**5 Предложено моделирование эффективной системы налогового планирования и прогнозирования доходов федерального бюджета, направленное на рациональное использование финансовых ресурсов, обеспечение вариативности развития событий с учетом влияния внешних и внутренних факторов для выявления оптимальных вариантов реализации налоговой политики государства**

В современных условиях перед государством стоит задача рационального использования ресурсов на основе реализации методов налогового планирования и прогнозирования, разработка которых позволяет повысить научность и обоснованность принимаемых управленческих решений в налоговой сфере, учесть влияние внешних и внутренних факторов, обеспечить несколько вариантов развития событий, находить оптимальные варианты планов деятельности государства.

Модель налогового планирования позволяет рассмотреть налоговую составляющую бюджета, определить положительные и отрицательные моменты управления налоговым процессом (Рисунок 7).

Поскольку налоговые поступления составляют большую часть доходов бюджета РФ, то считаем необходимым внедрить предложенную модель планирования и прогнозирования поступления налогов в практическую деятельность.

Государство во многих областях своей деятельности использует прогнозы, которые методически основаны на признании факта существования определенной зависимости, изменений показателей финансового – экономического состояния страны.

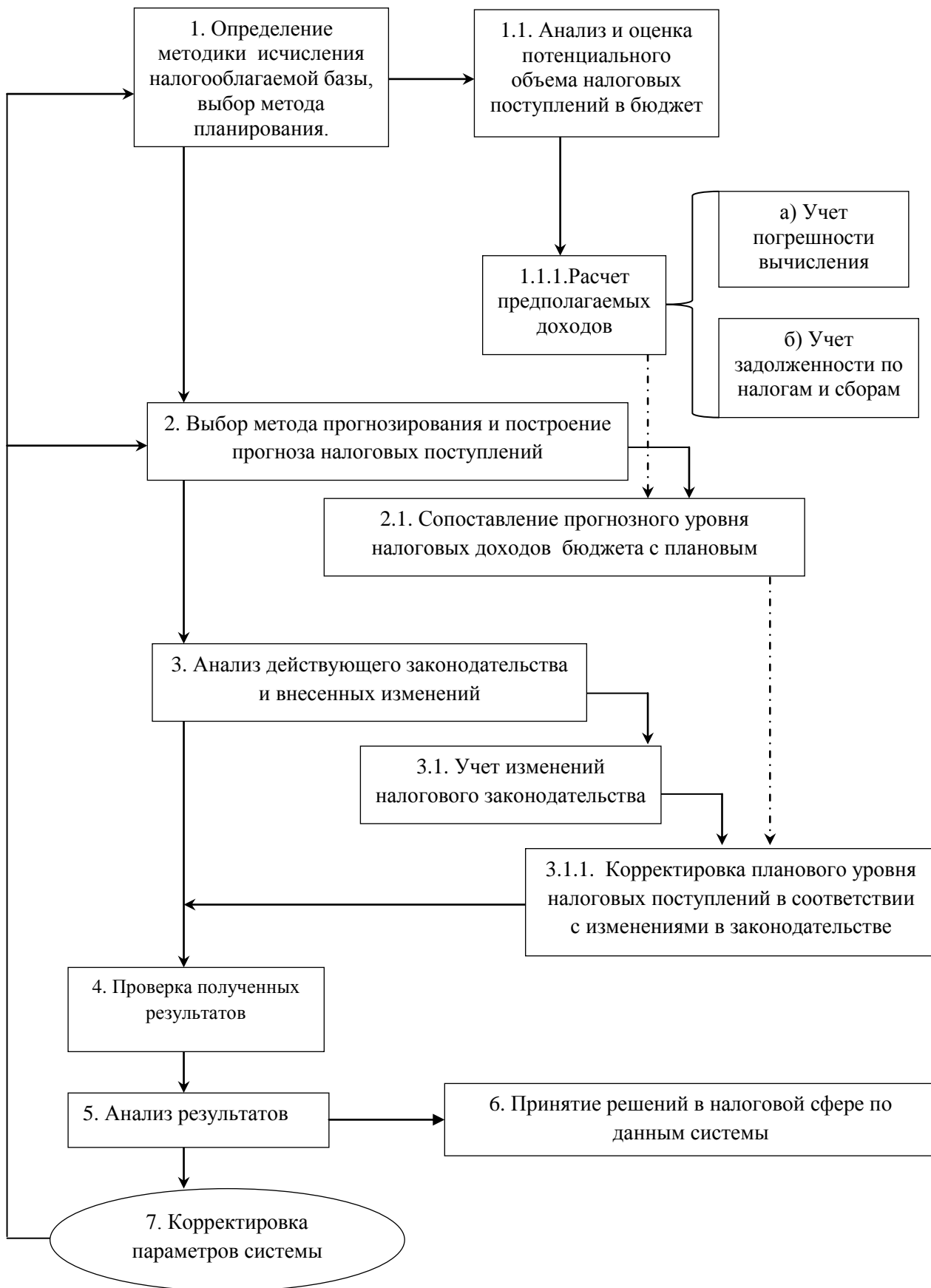


Рисунок 7 – Модель налогового планирования и прогнозирования

В диссертационном исследовании спрогнозированы налоговые

поступления в федеральный бюджет до 2016 года методом экстраполяции.

На рисунке 8 представлена теоретическая кривая (линия тренда) по выравненным уровням ряда динамики изменения налоговых доходов федерального бюджета РФ. Используя данную кривую можно сделать вывод о характере общей тенденции.

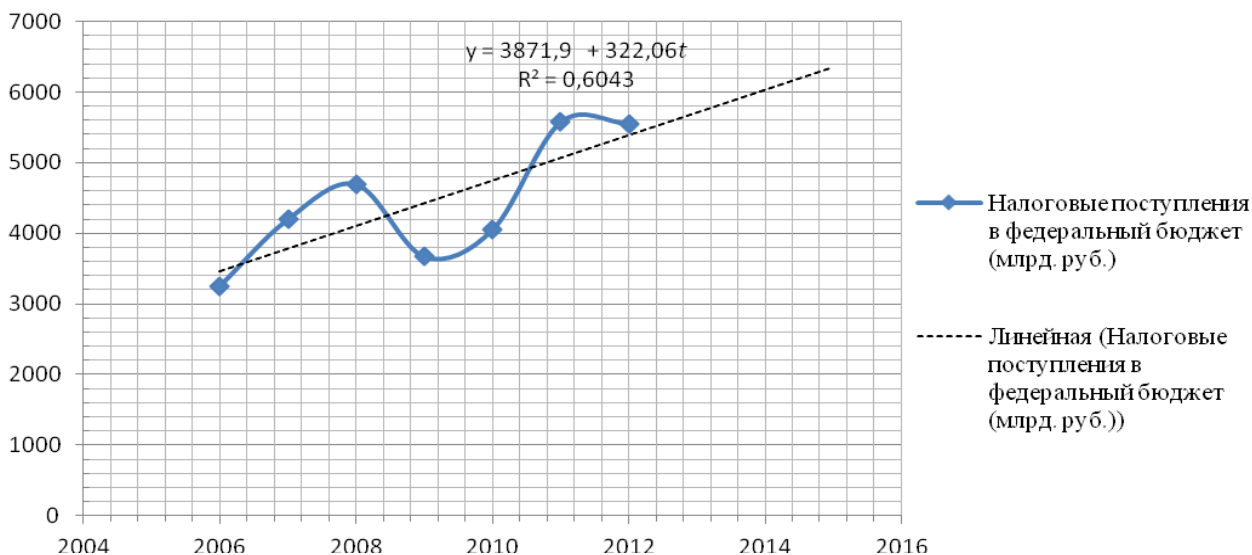


Рисунок 8 – Линия тренда налоговых поступлений в федеральный бюджет (млрд. руб.)

В результате проведенных в диссертационном исследовании расчетов были получены следующие данные.

Прогноз на 2013 год:

$$6448,451786 - 2,57 \times 899,31 \leq t_{\text{прогноз}} \leq 6448,451786 + 2,57 \times 899,31$$

$$4137,2251 \leq t_{\text{прогноз}} \leq 8759,6785 \text{ (млрд. руб.)}$$

Таким образом, с вероятностью 95 % можно ожидать, что в 2013 году прогнозный объем налоговых доходов федерального бюджета РФ составит не менее 4137,2251 млрд. руб. и не более 8759,6785 млрд. руб.

Прогноз на 2014 год:

$$7092,580357 - 2,57 \times 899,31 \leq t_{\text{прогноз}} \leq 7092,580357 + 2,57 \times 899,31$$

$$4781,3537 \leq t_{\text{прогноз}} \leq 9403,8071 \text{ (млрд. руб.)}$$

Также, с вероятностью 95% можно ожидать, что в 2014 году прогнозный объем налоговых поступлений РФ составит не менее 4781,3537 млрд. руб. и не более 9403,8071 млрд. руб.

Прогноз на 2015 год:

$$7736,708929 - 2,57 \times 899,31 \leq t_{\text{прогноз}} \leq 7736,708929 + 2,57 \times 899,31$$

$$5425,4822 \leq t_{\text{прогноз}} \leq 10047,9356 \text{ (млрд. руб.)}$$

Ожидаемый прогнозный объем в 2015 году прогнозных налоговых поступлений в бюджет РФ составит не менее 5425,4822 млрд. руб. и не более 10047,9356 млрд. руб.

С каждым годом наблюдается тенденция к росту налоговых доходов федерального бюджета, что положительно отражается на развитии экономики страны в целом и социально – экономических и политических процессах.

### **3 ОБЩИЕ ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

В диссертационном исследовании были получены следующие научные результаты: определены элементы современной системы налогового планирования и прогнозирования, обоснованы направления организации и методы реализации налогового планирования и прогнозирования; предложены и обоснованы направления и выделены составляющие элементы прогнозирования налоговых доходов на макроуровне; выделены и проанализированы проблемы организации налогового планирования и прогнозирования на федеральном уровне и предложены пути их решения; теоретически обоснованы и концептуально обобщены тенденции развития налогового планирования и прогнозирования на федеральном уровне; предложено моделирование эффективной системы планирования и прогнозирования доходов федерального бюджета.

### **4. ОСНОВНЫЕ ПУБЛИКАЦИИ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ**

#### **Статьи в научных журналах, рекомендованных ВАК**

1. Султанов, М.С. Оптимизация налоговых доходов бюджетов различных уровней / М.С. Султанов // Экономические и гуманитарные науки. – 2013. - №8. (0,6 п.л.).

2. Султанов, М.С. Моделирование планирования и прогнозирования налоговых доходов федерального бюджета / М.С. Султанов // Управленческий

учет. - 2013. - №8. (0,4 п.л.).

3. Султанов, М.С. Тенденции развития налогового планирования и прогнозирования на федеральном уровне / М.С. Султанов // Экономические и гуманитарные науки. – 2013. - №7. (0,6 п.л.).

#### **Статьи в научных журналах, сборниках, другие публикации**

4. Султанов, М.С. Модернизация системы налогового планирования и прогнозирования в России / М.С. Султанов // Материалы международной научно-практической конференции «Гармонизация международных и отечественных информационных потоков учетно-налоговых систем» (Орел, 23 – 25 апреля 2013 года). - Орел: ГУ-УНПК, 2013. – (0,3 п.л.)

5. Султанов, М.С. Элементы налогового менеджмента в открытой экономике / М.С. Султанов // Материалы международной научно-практической конференции «Гармонизация международных и отечественных информационных потоков учетно-налоговых систем» (Орел, 23 – 25 апреля 2013 года). - Орел: ГУ-УНПК, 2013. – (0,3 п.л.)

6. Султанов, М.С. Проблемы организации налогового планирования и прогнозирования на федеральном уровне / М.С. Султанов // Материалы всероссийской научно-практической конференции «Концепция развития системы налогообложения в условиях гармонизации отечественных и международных стандартов» (Орел, 21 – 23 ноября 2012 года). - Орел: ГУ-УНПК, 2012. – (0,4 п.л.)

7. Султанов, М.С. Система организации и методы налогового планирования и прогнозирования / М.С. Султанов // Материалы международной научно-практической конференции «Внедрение международных стандартов и рекомендаций в системы гарантии качества экономического образования» (Орел, 17-19 октября 2012 года). - Орел: ГУ-УНПК, 2012. – (0,2 п.л.)

8. Султанов, М.С. Концептуальные основы современной системы налогового планирования / М.С. Султанов // Материалы всероссийской научно-практической конференции «Приоритетные направления устойчивого развития учетно-аналитической системы в условиях интеграции международных

экономических процессов» (Орел, 23-25 мая 2012 года). - Орел: ГУ-УНПК, 2012. – (0,3п.л.)

9. Султанов, М.С. Ретроспективный анализ государственного налогового планирования / М.С. Султанов // Материалы международной научно-практической конференции «Концепции гармонизации информационных потоков учетно-налоговой системы» (Орел, 18-20 апреля 2012 года). - Орел: ГУ-УНПК, 2012. - (0,4 п.л.)

Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс  
Лицензия №00670 от 05.01.2000  
Подписано к печати 30 августа 2013 г. Формат 60x841/16  
Печать офсетная. Объем 1,0 усл. печ. л. Тираж 100 экз.  
Заказ № 198/13  
Отпечатано с готового оригинал-макета на полиграфической базе  
Госуниверситет – УНПК  
302030, г. Орел, ул. Московская, 65