

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего  
образования

**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
(ФГБОУ ВО «КубГУ»)**

**Факультет экономический  
Кафедра теоретической экономики**

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

по дисциплине «Общая экономическая теория»

**Налоговая система РФ.**

Работу выполнила \_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_ Ю.О.Дениско  
(подпись, дата)

Направление подготовки 38.03.01 – Экономика курс 1

Научный руководитель  
канд. экон. наук, доцент \_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_ И.В.Богдашев  
(подпись, дата)

Нормоконтролер  
канд. экон. наук, доцент \_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_ И.В.Богдашев  
(подпись, дата)

Зачтена  
оценкой  
"отлично"  
06/06/20



## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1. Налоги и налоговая система: понятие и функции .....	6
1.1. Понятие, виды и функции налогов .....	6
1.2. Налоговая система и ее элементы.....	10
2. Налоговая система России и пути её совершенствования .....	13
2.1. Анализ и принципы построения налоговой системы России .....	13
2.2. Оценка недостатков налоговой системы России .....	18
2.3. Пути оптимизации налоговой системы России .....	21
Заключение .....	26
Список используемых источников .....	28

## ВВЕДЕНИЕ

Налоги с самого возникновения страны являются необходимым звеном в экономических отношениях общества. Развитие и изменение формы правления всегда сопровождается изменениями в налоговой системе. В современных цивилизованных обществах налоги являются основной формой доходов государства. По разным оценкам, налоги составляют 75-85% всех доходов государственного бюджета.

Рассмотрение налогообложения как средства регулирования предпринимательской активности требует более тщательного рассмотрения элементов налоговой системы для нахождения баланса интересов государства и предпринимательства. Поскольку баланс интересов является актуальной проблемой и сегодня, т.к. распространены различные виды уклонения от уплаты налогов.

Через государственные налоги осуществляется влияние на экономическую систему страны, получая соответствующие размеры налоговых платежей и гарантируя те экономические эффекты, которые обусловлены влиянием налогов: увеличение производства, увеличение инвестиций, увеличение прибыли. Эффект сразу заметен, например, увеличение акцизов на алкогольные напитки приведет к повышению цен и, при наличии альтернативных продуктов, к определенному снижению спроса. Другие эффекты показывают себя лишь в долгосрочном периоде, например, доказано, что снижение налоговой нагрузки на компании приводит к увеличению налоговых поступлений только в течение определенного периода времени. Однако помимо экономического эффекта от влияния системы налогообложения на предприятия, государство получает и другие результаты, измеримый эффект от которых отсутствует, но при этом происходит решение социально-политических задач.

Налоговая система является важнейшим элементом рыночных отношений, и от нее во многом зависит успех экономических преобразований этой страны.

Конечно, такую систему налогообложения можно создать только на серьезной теоретической основе, принимая во внимание особенности экономических отношений в обществе, научный и производственный потенциал. Эта система налогообложения должна органически влиять на укрепление рынка стартапов, способствовать развитию предпринимательства и в то же время предотвращать снижение уровня жизни низкооплачиваемых слоев населения.

Актуальность выбранной темы в том, что в условиях непрерывного развития и совершенствования налогового законодательства Российской Федерации особое значение приобретают уточнения основных понятий, определяющих сущность налоговой системы и системы налогов и сборов, а также их научная систематизация.

Цель работы – раскрыть сущность, основы, преимущества и недостатки налоговой системы Российской Федерации, предложить меры по ее совершенствованию.

Для достижения этой цели были определены следующие задачи:

- 1) Изучить сущность, структуру и классификацию налогов.
- 2) Изучить основы налогообложения в РФ.
- 3) Изучить и рассмотреть основные налоги, взимаемые в РФ.
- 4) Рассмотреть преимущества и недостатки налоговой системы РФ.
- 5) Предложить меры по совершенствованию налоговой системы РФ.

Объектом исследования в работе является налоговая система Российской Федерации.

Предмет исследования – экономические отношения государства и налогоплательщика в налоговой системе Российской Федерации.

Методология исследования:

- Анализ и синтез информации.

- Классификация информации.
- Прогнозирование.
- Выдвижение гипотез.

Нормативно-правовая база исследования основана на:

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 24.04.2020)

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 24.04.2020)

Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) от 30.11.1994 года N 51-ФЗ (ред. от 16.12.2019 с изм. от 28.04.2020)

Теоретическая база исследования:

Дадашев, А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев, Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. - М.: Юнити, 2018. - 175 с. ISBN 978-5-238-02478-3

Петров М.А. Налоговая система и налогообложение в России: Учебное пособие для вузов. – М.: Феникс, 2017. – 402 с.

Гончаренко Л. И. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.]; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 524 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08916-5.

Курсовая работа состоит из введения, двух глав, заключения и списка источников.

В первой главе будут рассмотрены теоретические вопросы, связанные с изучением природы налоговой системы РФ, ее характеристик.

Во второй рассмотрен анализ налоговой системы Российской Федерации и предлагаемых мер по ее совершенствованию.

## **Глава 1. Налоги и налоговая система: понятие и функции.**

### **1.1. Понятие, виды и функции налогов.**

Начнем с понятия налога.

Налог – обязательный платёж, взимаемый органами государственной власти различных уровней с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства. [1, ст.8]

В расширенном смысле к налогам относят также сборы и пошлины, то есть обязательные платежи домохозяйств и фирм государству за предоставление прав, разрешений и выполнение других юридически значимых действий (например, таможенные, лицензионные сборы, государственные пошлины за выполнение нотариальных действий, действий по записи актов гражданского состояния, за рассмотрение дел в судах и т. д.).

Налоги появились одновременно с возникновением государства и составляют основной источник государственных доходов.

Налоги классифицируются по следующим основаниям.

1. По методу взимания налоги делятся на прямые и косвенные.

Прямые налоги взимаются с доходов или имущества налогоплательщика (физических или юридических лиц).

К прямым налогам в России относятся:

- подоходный налог (13 %)
- налог на прибыль организаций (20 %)
- налог на добычу полезных ископаемых
- транспортный налог
- налог на имущество организаций и физических лиц

Особенностью прямого налога является то, что налогоплательщиком (кто уплачивает налог) и налогоносителем (кто выплачивает налог государству) выступает один и тот же агент.

Косвенные налоги взимаются с товаров и услуг, включаются в цену продукции и оплачиваются ее потребителями.

Косвенные налоги:

- акцизы на отдельные виды товаров (сигареты, алкоголь, нефтепродукты, автомобили)

- налог на добавленную стоимость (НДС) (0%,10%,20%)

- таможенные пошлины.

Особенностью косвенного налога является то, что налогоплательщиком и налогоносителем являются разные агенты.

Налогоплательщиком является покупатель товара или услуги (он оплачивает налог при его покупке), а налогоносителем – фирма, которая произвела этот товар или услугу (она выплачивает налог государству).

В развитых странах 2/3 налоговых поступлений являются прямыми налогами, в то время как в развивающихся странах и странах с переходной экономикой 2/3 налоговых поступлений являются косвенными налогами, поскольку их легче собирать, а размер налоговых поступлений зависит от цен, а не от дохода. По этой же причине государству дешевле использовать косвенные, а не прямые налоги во время инфляции.

2. По характеру налоговых ставок налоги делятся на: прогрессивные, пропорциональные и регрессивные. [3, ст.45]

Прогрессивные налоги – это налоги, ставки которых возрастают по мере роста величины объекта налогообложения. Такая система налогообложения в максимальной степени способствует перераспределению доходов, поскольку более богатые граждане платят в виде налогов большую часть своих доходов, чем менее обеспеченные.

Пропорциональные налоги – это налоги, ставки которых являются неизменными вне зависимости от величины объекта налогообложения. Примером пропорционального налога в современной России является корпоративный подоходный налог.

Регрессивные налоги – это налоги, ставки которых уменьшаются по мере роста величины объекта налогообложения. Использование регрессивной системы налогообложения преследует, в первую очередь, цели вывода «из тени» доходов состоятельных граждан.

3. По уровню налоговой системы выделяют налоги федеральные, региональные (субъектов РФ) и местные.

Федеральные – налоги и сборы, которые установлены действующим НК РФ и обязательны к уплате на всей территории РФ, если иное не предусмотрено в [1, п.7 ст.12].

Региональные – налоги и сборы, которые установлены действующим НК РФ и законами субъектов РФ и обязательны к уплате на соответствующих территориях РФ, если иное не предусмотрено в [1, п.7 ст.12]. Данные налоги и сборы вводятся в действие и перестают действовать согласно действующему НК РФ и законам субъектов РФ.

Местные – налоги и сборы, которые установлены действующим НК РФ и нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязательны к уплате на всей территории муниципальных образований, если иное не предусмотрено в [1, п.4, п.7 ст.12]. Данные налоги и сборы вводятся в действие и перестают действовать согласно действующему НК РФ и нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Федеральные налоги [1, ст.143-346]:

1. Налог на добавленную стоимость (НДС) - ставка устанавливается в размере от 0% до 20% от дохода субъекта налога (реализации товаров, работ, услуг и т.д.).

2. Акцизы на отдельные виды товаров и минерального сырья - ставка определяется от реализованной (произведенной) стоимости или объектов товаров (работ, услуг).

3. Налог на прибыль (доход) организаций - исчисляется из сумм налогооблагаемой прибыли в размере 20%. [1, ст.246-333]

4. Налог на доходы с физических лиц - исчисляется от всех видов доходов субъекта налога по ставке от 13% до 35% (30% по доходам от дивидендов, 35% - вклады, выигрыши, 13% - по остальным видам доходов).

5. Государственная пошлина - ставка налога устанавливается однократно в зависимости от субъекта налога и оказываемой услуги.

6. Таможенная пошлина и таможенные сборы - ставка налога устанавливается постановлением Правительства РФ за таможенное оформление товара.

7. Налог на пользование недрами - устанавливается определенная плата за лицензию.

8. Налог на воспроизводство минерально-сырьевой базы - определяется в зависимости от стоимости, произведенной или реализованной (направленной на переработку) продукции.

9. Сбор за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами - ставка налога устанавливается постановлением Правительства РФ и законодательными органами субъектов РФ.

10. Федеральные лицензионные сборы - ставка налога устанавливаются в зависимости от вида лицензионной деятельности и т. д.

Региональные налоги и сборы:

1. Налог на имущество организаций - ставка налога устанавливается законом субъекта РФ, не должна превышать 2,2% от стоимости имущества организации.

2. Налог на недвижимость - ставка устанавливается законом субъекта РФ в зависимости от стоимости объекта недвижимости.

3. Транспортный налог - ставка налога устанавливается законом субъекта РФ в зависимости от вида транспортного средства и его мощности двигателя.

4. Налог на игорный бизнес - ставка устанавливается законом субъекта РФ, в зависимости от объекта налогообложения.

5. Региональные лицензионные сборы - ставки устанавливаются субъектами РФ и зависят от вида деятельности.

Местные налоги и сборы [1, п.4, п.7 ст.12]:

1. Земельный налог - ставка устанавливается местными органами власти в зависимости от кадастровой стоимости земли и групп субъектов налога.

2. Налог на имущество физических лиц - ставка устанавливается от оценочной стоимости имущества.

3. Налог на рекламу - ставка налога устанавливается в размере максимального до 5% от стоимости оплаты услуг субъектом налога.

4. налог на наследование и дарение - ставка устанавливается в размере не более 10-30% от стоимости имущества в зависимости от возраста и родства наследников.

5. Местные лицензионные сборы - сбор за выдачу лицензии в зависимости от вида деятельности не превышает 500 минимальных оплат труда.

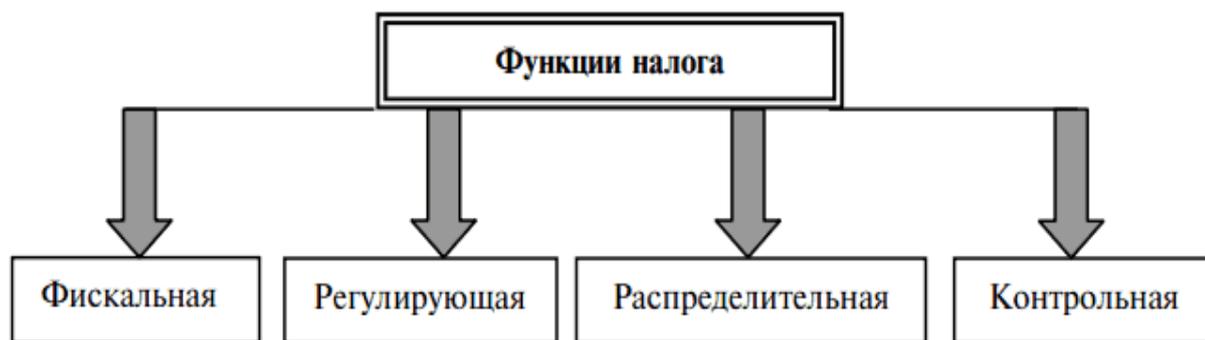


Рисунок 1 – функции налога

Рассмотрим подробнее [3, ст.53]:

1. фискальная – финансирование государственных расходов;
2. регулирующая – сглаживание циклических колебаний и стимулирование экономического роста;
3. распределительная – распределение аккумулированных средств между экономическими агентами: государством, отраслями экономики, регионами, муниципальными образованиями, юридическими и физическими лицами

4. контрольная – налоговая система позволяет государству контролировать финансово-хозяйственную деятельность и доходы организаций и граждан.

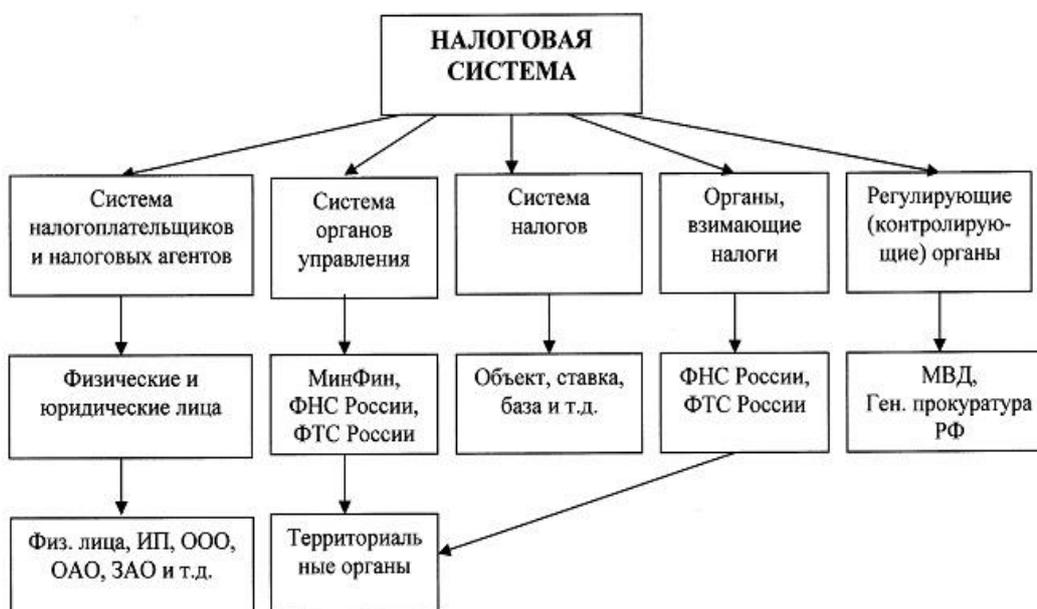
5. социальная – социальное выравнивание, при котором определенные части населения освобождаются от отдельных налогов; льготный налог социально значимых товаров и услуг, а повышенное налогообложение предметов роскоши;

### 1.2. Налоговая система и ее элементы.

Налоговая система — это совокупность налогов и сборов, взимаемых с плательщиков в порядке и на условиях, определенных Налоговым кодексом.

Принципы построения налоговой системы в Российской Федерации определены Конституцией и Налоговым кодексом. В России действует трехуровневая налоговая система, состоящая из федеральных, региональных и местных налогов, что соответствует мировому опыту федеративных государств.

Налоговую систему любого государства можно рассматривать как законодательно принятую в государстве совокупность налогов и сборов, изымаемых соответствующими органами с субъектов налога (налогоплательщиков).



## Рисунок 2 – элементы налоговой системы

Элементами любой системы, характеризующими налоговую систему как таковую, являются [1, ст.17]:

виды налогов, законодательно принятые в государстве органами законодательной власти соответствующих территориальных образований, субъекты налога (налогоплательщики), уплачивающие налоги и сборы в соответствии с принятыми в государстве законами,

органы государственной власти и местного самоуправления как институты власти, которые наделены определенными правами по изъятию налогов с субъектов налога и установлению контроля за уплатой налогов налогоплательщиками,

законодательная база (налоговый кодекс, законы, постановления распоряжения, инструкции) по налогообложению, правам, обязанностям и ответственности субъектов налога и институтов изъятия налогов и контроля за уплатой налогов налогоплательщиками.

Классификация налогов.

Классификация налогов - это система их группировки по определенным признакам.

В качестве признаков, характеризующих налоги, можно выбрать следующие:

- объект налогообложения или среду изъятия,
- источник уплаты налога,
- субъект уплаты налога,
- способ изъятия дохода,
- метод обложения (по ставке),
- способ обложения,
- назначение (функция налога) и т.д.

По объекту обложения или сфере изъятия налоги можно подразделить на налоги, взимаемые с имущества, земли, ренты, капитала, работ, услуг,

товаров, средств потребления и т.д. В основу классификации налогов положен признак, характеризующий:

- операции по реализации товаров (работ, услуг),
- имущество,
- доход,
- прибыль,
- природные ископаемые и т.д.

По источнику уплаты налоги подразделяются на налоги, взимаемые с дохода (заработной платы, прибыли), выручки, себестоимости продукции и т.д.

В основу классификации положен признак дохода субъекта налога, из которого вносится оклад налога в бюджет.

По субъекту уплаты налога они подразделяются на налоги, взимаемые с физических или юридических лиц. В основу классификации положен признак налогоплательщика как физического лица или организации (юридического лица).

По способу изъятия налога или дохода у налогоплательщика налоги подразделяются на прямые и скрытые (косвенные). В основу классификации положен принцип переложимости налога непосредственно на товар (услуги, продукты и т.д.).

По способу обложения налоги подразделяются на кадастровые, декларационные, налично - денежные и безналичные.

По назначению налоги подразделяют на общие и специальные (целевые). Общие налоги обезличиваются и передаются в единый бюджет соответствующего территориального образования (Федерального, территориального или местного). Целевые налоги имеют целевую стоимость. Вполне конкретное назначение и обычно формируют внебюджетные фонды.

## **Глава 2. Налоговая система России и пути её совершенствования.**

### **2.1. Анализ и принципы построения налоговой системы России.**

При изучении принципов налоговой системы необходимо в первую очередь определить понятие «принцип». Принципы характеризуются «стабильностью и неизменностью в течение длительного периода времени по сравнению с нормами закона, которые, в свою очередь, динамичны и соответствуют определенному историческому периоду». Под принципами налогообложения обычно понимаются основные положения налоговой системы. Современная мировая налоговая система основана на принципах налогообложения, разработанных А. Смитом. При формировании современной налоговой системы России использовались как классические принципы, так и принципы налогообложения, основанные на мировом опыте функционирования налоговых систем. Современные принципы закреплены в статье 3 Налогового кодекса Российской Федерации и отражают особенности российского государства (многонациональность, протяженность территории и др.) Сосредоточимся на первых принципах налогообложения. Они были сформулированы шотландским экономистом и философом Адамом Смитом (1723-1790) в своей книге «Исследование о природе и причинах богатства народов», опубликованной в 1776 году. Критерии, установленные учеными, остаются актуальными и в настоящее время, и поэтому они по праву называются классическими.

Четыре правила А. Смит, которые признаны «классическими принципами налогообложения» [3, с.16]:

1. правило «равномерности» - граждане государства должны участвовать в поддержании правительства пропорционально доходам, которые они получают под покровительством. Это правило (принцип) часто называют «принципом справедливости», поскольку оно устанавливает универсальность налогообложения и его равномерное распределение среди всех граждан.

2. правило определенности гласит, что налог, причитающийся субъекту хозяйствования, должен быть четко определен, т. е. способ и размер оплаты должны быть заранее известны налогоплательщику.

3. правило удобства - любой налог должен взиматься в такое время и таким образом, что обеспечивает наибольшее удобство для налогоплательщиков. Иными словами, необходимо устранить формальности и упростить процедуру учета налогов и порядок их оплаты.

4. правило экономности - каждый налог должен взиматься таким образом, чтобы расходы на сбор и контроль налогов были намного меньше, чем сумма, полученная государством. Это правило предназначено для рационализации налоговой системы и снижения затрат на сбор налогов.

Классические принципы со временем меняются, дополняются и развиваются в соответствии с потребностями времени. Чтобы понять принципы функционирования современной российской налоговой системы, раскроем содержание некоторых принципов, лежащих в основе Налогового кодекса России.

Все принципы, лежащие в основе этой системы, можно разделить на две группы:

- 1) принципы, определяющие отношение налогового субъекта к налогообложению в целом;
- 2) принципы, определяющие построение налоговой системы в частности.

Современные принципы налогообложения можно разделить на три сферы: экономические, юридические и организационные. [3, с.16]:

Принцип равенства и справедливости является одним из основных принципов рассматриваемой группы. Согласно этому принципу, распределение налогового бремени должно быть равным и каждый налогоплательщик должен передать справедливую долю в государственную казну. Все юридические и физические лица должны принять материальное участие в финансировании потребностей государства пропорционально

доходам, получаемым ими под покровительством и при поддержке государства. Между тем налогообложение должно быть универсальным и равномерно распределенным между налогоплательщиками.

Принцип эффективности состоит из двух компонентов, объединенных общей идеологией эффективности:

- налоги не должны влиять на принятие экономических решений, или это влияние должно быть минимальным. Эффективная система налогообложения предусматривает наличие определенных инструментов, стимулирующих экономический рост, экономическую активность организаций и граждан. Полное применение этого принципа возможно только в том случае, если налог взимается с производственного капитала, а именно с дохода.

- максимальная эффективность каждого налогового канала, выражающегося в минимальных затратах государства и общества по сбору налогов и обслуживанию налогового аппарата. Фактически, это принцип экономии, сформулированный А. Смитом.

Понятие принципа соразмерности основывается на соотношении реализации бюджетных доходов и влиянии налогообложения на деятельность налогоплательщиков. Этот принцип также можно назвать принципом экономического баланса интересов налогоплательщиков и государственных органов. Он обязывает в определении налогов и их элементов учитывать последствия их воздействия на уровень налогового бремени налогоплательщиков.

Принцип множественности предполагает наличие совокупности дифференцированных налогов и налоговых объектов в налоговой системе государства. Использование различных видов налогов и налогообложения должно сначала сформировать систему, отвечающую требованиям оптимального перераспределения денежных ресурсов между плательщиками. В российской налоговой системе этот принцип использовался при ее создании (43 вида налогов и сборов) и функционировании на ранней стадии развития.

Принцип всеобщего налогообложения выражается следующим образом: каждый человек должен платить юридически установленные налоги и сборы и, следовательно, участвовать в финансировании общегосударственных расходов. Это означает, что налоговое законодательство не должно делать исключений для отдельных категорий налогоплательщиков.

Рисунок 3 - Поступления по уровням бюджета за 2018-2019 гг. млрд. руб.

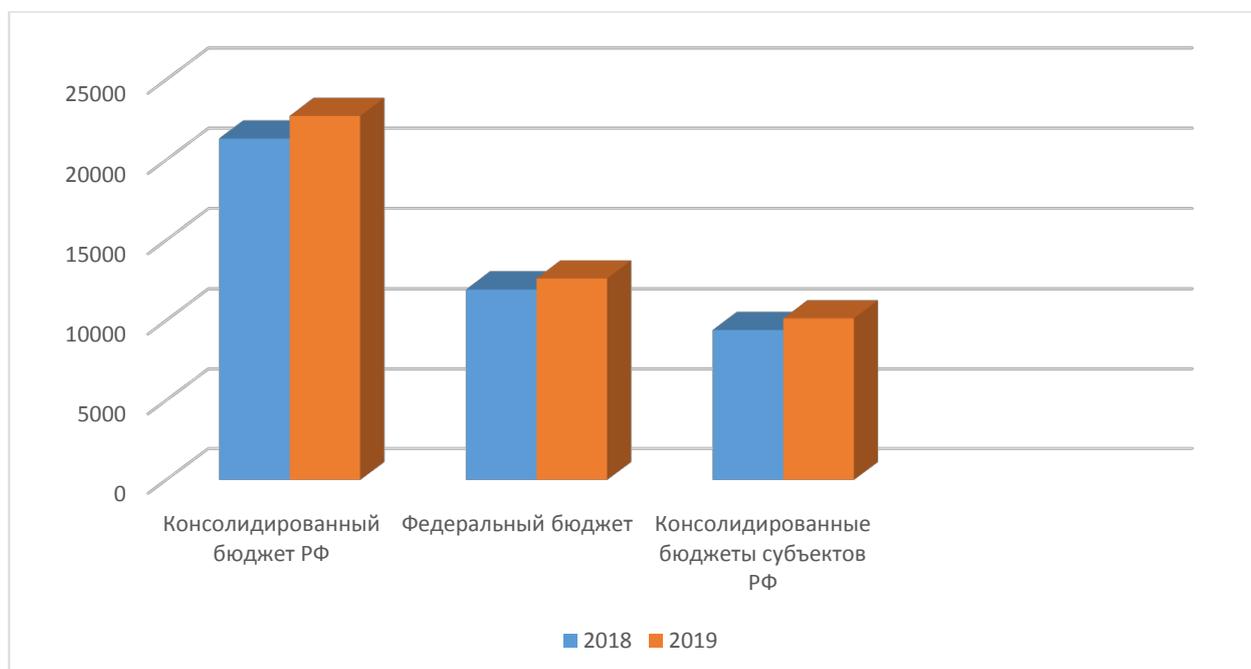


Таблица 1 - Поступления по уровням бюджета за 2014-2019 г., млрд. р.

Вид бюджета	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Консолидированный бюджет	12670,2	13788,3	14482,9	17197,1	21328,5	22737,1
Федеральный бюджет	6 214,6	6880,5	6929,1	7 541,6	11926,8	12611,6
Консолидированные бюджеты субъектов РФ	8743	6907,8	7553,7	8179,11	9401,7	10125,5

По результатам таблицы 1 можно сделать выводы, что:

1. Консолидирование бюджета повышалось с каждым годом, темп роста в 2014 г. равен 111,9%; в 2015 г.- 108,8%; в 2016 г. – 105%; в 2017 г.-100,9%, в 2018 г.- 122,9%; 2019 г. – 106,6%.

2. Из года в год федеральный бюджет увеличивался.

3. Консолидированные бюджеты субъектов РФ: в 2015 г. бюджет меньше по сравнению с 2014 г. на 1835,2, в 2016 г. бюджет возрос на 645,9, в 2017г. увеличился на 625,41, в 2018 г. бюджет увеличился на 1222,59, в 2019 возрос на 723,8.

Более подробно мы рассмотрим поступления по основным видам налогов в консолидированный бюджет РФ за 2014-2019 гг. в таблице 2.

Рисунок 4 - Поступления по видам налогов в Консолидированный бюджет РФ за 2018-2019 гг. млрд. руб.

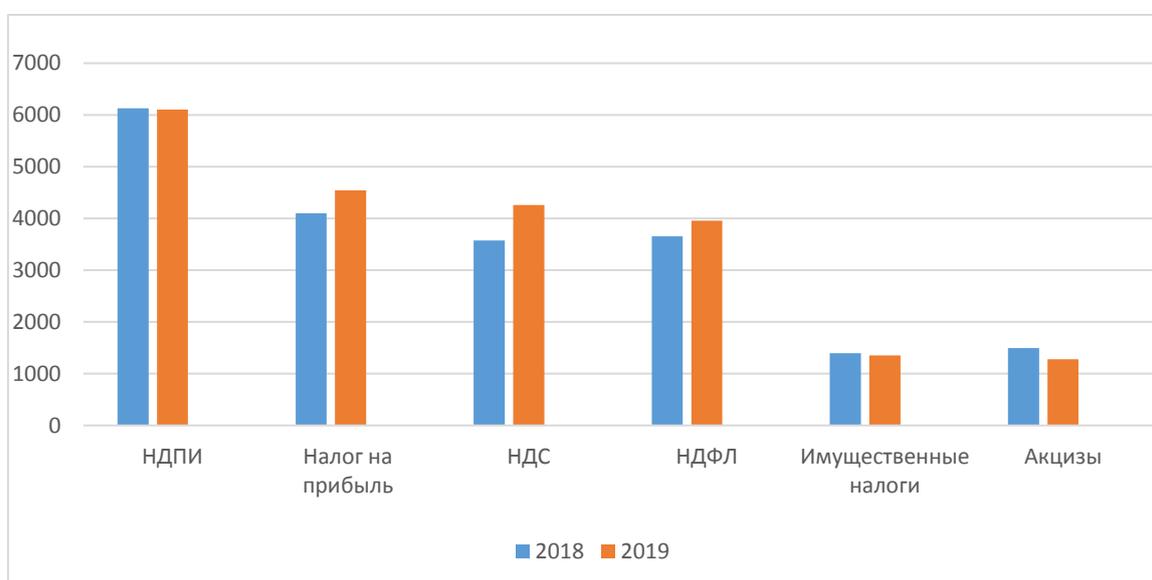


Таблица 2 - Поступления по видам налогов в консолидированный бюджет РФ за 2014 — 2019 г., млрд. р.

Вид налогов	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Налог на прибыль	2372,8	2598,8	2770,2	2850,6	4100,0	4543,1
НДПИ	2904,2	3226,8	2929,4	3295	6127,4	6106,4
НДФЛ	2688,7	2806,5	3017,3	2530,5	3653,0	3955,2
НДС	3711,9	2448,3	2657,4	2607,9	3574,6	4257,8
Акцизы	664,9	1014,4	1293,9	1259	1493,2	1277,5
Имущественные налоги	955,1	1068,4	1116,9	1034,6	1350,8	1350,8

Налог на доходы физических лиц с 2014-2016 гг. увеличивался, на это повлиял рост заработной платы населения России и уменьшение теневой экономики в отрасли заработной платы, а в 2017 г. идет сокращение налога на доходы физических лиц, в 2018 г. снова налог увеличивается на 1122,5; в 2019 увеличивается на 302,2.

На прирост налога на прибыль за 2014-2019 гг. имели возможность воздействовать такие факторы, как наращивание экспортной выручки, или за счёт положительных курсовых разниц. В 2015 г. приращение на 226, в 2016г.- 171,4, в 2017 г.- 80,4, в 2018 г. – 1249,4, в 2019 г. – 443,1.

Налог на добавленную стоимость: 2015 г.- сократился на 1263,6; 2016 г.- возрос на 209,1; 2017 г.- снизился на 49,5; 2018 г.- увеличился на 966,7; 2019 г. – увеличился на 683,2. Налог повышается за счёт увеличения объемов реализации товаров, работ, услуг.

С 2014-2016 гг. идет прирост поступления от акцизов. В 2015 г- 349,5, в 2016 г.- 279,5. В 2017 г. поступление от акцизов уменьшилось на 34,9, а в 2018 г. снова увеличение на 234,2 за счёт увеличения ставок акцизов на алкоголь, табак, нефтепродукты, в 2019 году пошло снижение на 215,7 за счет изменения перечня подакцизных товаров, а также изменение объемов реализации.

В Налоговом кодексе Российской Федерации Статья 3 «Основные принципы законодательства о налогах и сборах» установлены принципы, лежащие в основе российской налоговой системы и учитывающие экономические, политические и социальные особенности страны.

Рассмотрим их применение на практических примерах налогового законодательства.

1. Принцип законности налогообложения. Он реализуется в двух аспектах. Во-первых, нормы закона соблюдаются всеми участниками налоговых отношений, включая государство (сфера реализации права). Во-вторых, законотворчество должно осуществляться законодателем в соответствии с требованиями формы и содержания, а также в соответствии с процессуальным порядком подготовки, принятия и вступления в силу нормативных актов. Принятые нормативные акты не должны противоречить вышестоящим по юридической силе (области правосудия).

Статья 57 Конституции Российской Федерации устанавливает обязанность каждого платить установленные законом налоги и сборы. Например, налог или пошлина, взимаемые только на основе закона, считаются юридически установленными. Источником достоверных данных о выполнении налоговых обязательств налогоплательщиков может служить только закон, характеризующийся качествами безопасности, стабильности и особого порядка принятия.

2. Принцип всеобщности и равенства, или принцип недискриминации. Статья 56 Налогового кодекса Российской Федерации регулирует запрет на установление индивидуальных налоговых льгот, поскольку налоговое бремя, уменьшенное для некоторых налогоплательщиков, автоматически увеличивается для других.

3. Справедливость налогообложения. Это закреплено в статье 56 Налогового кодекса РФ. Таким образом, принцип справедливости означает, что при определении налогов и сборов необходимо учитывать фактическую способность налогоплательщика платить им.

4. Принцип единой системы налогов и сборов. Это связано с принципом единства экономического пространства, согласно которому не допускается создание налогов, нарушающих единое экономическое пространство страны.

Единство системы налогов и сборов обеспечивается единой системой федеральных налоговых органов. Таким образом, федеральные налоговые органы руководствуются Российской Федерацией, а региональные налоговые органы являются территориальными органами федеральных органов исполнительной власти, а не органами субъектов Российской Федерации. Заметим, что полный список налогов и сборов закреплен в НКРФ. Поэтому ни федеральные, ни региональные, ни местные налоги и сборы, не предусмотренные НКРФ не могут быть установлены на территории страны.

5. Принцип определенности налогообложения. Все элементы налогообложения должны быть четко определены в законодательстве: налог (плата) и его плательщик, порядок его исчисления и оплаты 18 налога (сбора). Налог, не соответствующий принципу определенности, не допускается.

Этот принцип обеспечивает управляемость системы налогов и сборов: с одной стороны, он способствует добросовестному исполнению обязательств налогоплательщиков, а с другой-предотвращает возможные злоупотребления со стороны законодательных и правоохранительных органов.

6. Принцип самоначисления заключается в том, что налогоплательщик самостоятельно определяет налоговую базу для налогообложения, рассчитывает сумму налога и оплачивает его в бюджет, а также налоговые органы контролируют точность расчета, полноту и своевременность налогов и сборов в соответствующий бюджет.

7. Определенность всех элементов налогообложения. Законодательство о налогах и сборах должно быть сформулировано так, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы), когда и в каком порядке он должен платить.

8. Все неустранимые сомнения, противоречия и неопределенности в налоговом законодательстве объясняются в пользу налогоплательщика (плательщика сборов).

Однако в настоящее время некоторые принципы налогообложения постоянно нарушаются. [3, с.16]

Например, такие принципы, как

удобство, т.е. простота расчета налога и упрощенное восприятие положений закона, обоснованность порядка оплаты.

достаточность, т.е. полнота бюджетов на всех уровнях.

подвижность, т.е. быстрый рост или сокращение количества и ставок налогов в зависимости от экономического состояния страны.

стабильность, т.е. стабильный оптимальный набор налогов и сборов в течение определенного периода времени.

Наименьшим уровнем стабильности обладают федеральные и местные налогами. Их список постоянно претерпевает изменения, а местные налоги хронически не связаны с местной налоговой системой в соседних регионах, что создает место для утечки капитала. Сам термин «стабильность» слабо применим к налоговой системе Российской Федерации - постоянно что-то меняется и возникают противоречия.

Таким образом, российское законодательство запрещает налоговую дискриминацию. В то же время длительный период обязательного осуществления единого налога на вмененный доход за определенную деятельность (до 2013 года) ставит своих плательщиков в строгие рамки, нарушая принцип справедливости. Ряд законодательных актов по сути относится к законам федерального уровня (например, налог на покупку иностранных денежных знаков и платежных документов, выраженных в иностранной валюте), но не указан в Налоговом кодексе Российской Федерации. Это можно считать нарушением принципа единого источника.

Рассмотренные налоговые принципы - это основные положения для рассмотрения отношений к созданию и совершенствованию налоговых систем с учетом конкретных экономических, политических и социальных условий развития общества.

## **2.2. Оценка недостатков налоговой системы России.**

Исторический опыт стран рыночной демократии подтверждает, что даже в условиях противоречивого процесса, координация налоговых интересов различных собственников может осуществляться на демократической основе. Однако создание эластичной налоговой системы требует постепенных и длительных изменений и, в частности, институтов собственности и власти.

На Руси, а затем и в Российской империи, налоговая политика не была основана на принципах экономической теории. Никогда в истории налогообложения в нашей стране сумма всех налоговых ресурсов не была соизмерима с экономическим и финансовым потенциалом непосредственных производителей. Установление и сбор налогов всегда имели в высшей степени фискальный характер.

В Российской Федерации традиции и методология формирования государственного бюджета были сохранены на основе принципа «главенство директивы центра». Это, конечно, проецируется и на налоговую политику государства. Кроме того, в настоящее время само понятие «государственно-властный аппарат». До сих пор утверждается, что налоги в пользу государства должны удовлетворять потребности высшей власти, а социальное содержание налогов очень ограничено.

Налоговая политика - составная часть финансовой политики. Представляет собой систему правовых норм и организационно-экономических мероприятий регулирующего характера, принятых и осуществляемых органами государственной власти (на федеральном и региональном уровнях) и органами местного самоуправления в сфере налоговых отношений с организациями и физическими лицами.

Цели налоговой политики:

1) обеспечивать полноценное формирование доходов бюджетной системы РФ, необходимых для финансирования деятельности органов государственной власти и местного самоуправления по осуществлению соответствующих функций и полномочий;

2) содействовать устойчивому развитию экономики, приоритетных отраслей и видов деятельности, отдельных территорий, малого предпринимательства;

3) обеспечивать социальную справедливость при налогообложении доходов физических лиц

Таким образом, к основным недостаткам отечественной налоговой системы можно отнести следующие[11]:

1. нестабильность налоговой политики;

2. чрезмерное налоговое бремя, возложенное на налогоплательщика;

3. уклонение от уплаты налогов юридическими лицами, вызванное в том числе отменой инвестиционной льготы;

4. чрезмерное распространение налоговых льгот, что приводит к огромным потерям бюджета (правда, в последние годы многие из них были отменены). Опыт развитых стран свидетельствует о целесообразности зачисления льгот в налоговые расходы государства и включения их в расчеты эффективности государственного сектора экономики;

5. отсутствие стимулов для развития реального сектора экономики;

6. эффект инфляционного налогообложения. В условиях инфляции капитал с длительным циклом оборота (фермерский, промышленный) несет дополнительную налоговую нагрузку;

7. чрезмерный объем начислений на заработную плату;

8. единая ставка налога на доходы физических лиц. Во всем мире лица с более высокими доходами платят в бюджет более весомые налоги, а малообеспеченные слои населения от них освобождаются. С отменой прогрессивной шкалы подоходного налога оказался нарушен один из важнейших принципов налогообложения – его справедливость. Кроме того,

при установлении предела для стандартных вычетов по налогу на доходы физических лиц этот общий для всех налогоплательщиков элемент обложения «дискриминируется» по сравнению с другими вычетами, для которых лимиты по доходам не установлены.

К числу других недостатков проводимой сейчас в России налоговой политики относятся[11]:

$\frac{3}{4}$  ярко выраженная регрессивность налогообложения (только низкооплачиваемые наемные работники платят подоходные и социальные налоги в полном объеме);

$\frac{3}{4}$  перенос основного налогового бремени на производственные отрасли;

$\frac{3}{4}$  тенденция к расширению доли прямых налогов;

$\frac{3}{4}$  исключение из налогообложения экономических выгод, извлекаемых не в форме рублевых денежных доходов.

Но также стоит сказать и о преимуществах налоговой системы РФ[11].

К ним относятся:

1) Отражение общераспространенных в мировой практике налоговых систем зарубежных стран.

2) Однократность обложения, т.е. один и тот же объект одного вида облагается налогом один раз за определенный законом период.

3) Строгий порядок введения и отмены налогов, их ставок и льгот; точная классификация налогов, взимаемых на территории России, в основу которой положена компетенция государственной власти.

4) Четкое распределение налоговых доходов между бюджетами разных уровней.

5) Сбалансированность налоговой системы.

6) Ежеквартальная сдача налоговой отчетности.

7) Возможность сдачи бухгалтерской и налоговой отчетности в электронном виде, что позволяет делать это прямо с рабочего места, не нарушая законодательства.

8) Плоская шкала налогов практически не ограничивает размеры доходности предприятий.

### **2.3. Пути оптимизации налоговой системы России.**

Приоритеты Правительства Российской Федерации в области налоговой политики остаются такими же, как и ранее - создание эффективной и стабильной налоговой системы, обеспечивающей бюджетную устойчивость в среднесрочной и долгосрочной перспективе.

Наиболее важным фактором в текущей налоговой политике в 2020 году является необходимость сохранения сбалансированной бюджетной системы. В ближайшие годы налоговая политика будет осуществляться в контексте общего дефицита государственного бюджета. Достижение баланса федерального бюджета в среднесрочной перспективе с обоснованностью прогноза цен на нефть, как это предусмотрено в бюджетном послании Президента Российской Федерации «О бюджетной политике», возможно только при постепенном увеличении доходов бюджетной системы, не обусловленных непосредственно мировыми ценами на нефть. [22]

Таблица 3 – Мероприятия по совершенствованию налоговой системы России и оценка эффекта от их внедрения.

Предлагаемые меры	Ожидаемый эффект
Более строгий порядок принятия поправок в Налоговом Кодексе. Например, не чаще, чем раз в 5 лет.	Данная мера позволит в 4 раза сократить количество регулярно принимаемых поправок, которые противоречат друг другу и искореняют силу ранее принятых поправок.
Обнародование вводимых поправок на этапе их рассмотрения, а не по факту принятия.	Данная мера позволит налогоплательщикам быстрее принимать выгодные экономические решения, связанные с налогообложением.
Более четко формулировать и уточнять нормативно-правовые документы.	Данная мера позволит налогоплательщикам более ясно разбираться в налоговой системе и принимаемых поправках.
Корректная формулировка спорных аспектов в Налоговом Кодексе.	Данная мера позволит избавиться от многих судебных прений, связанных с неточностями в НК РФ.
Создание дружественной для налогоплательщиков налоговой системы.	Данная мера позволит снизить число «уклонистов» на 30%. Налогоплательщики поймут, что налоги не средство изъятия имущества, а средство существования государства.

<p>Повышение квалификации кадров в налоговой сфере.</p>	<p>Данная мера позволит сотрудникам вести более эффективную борьбу с теневым сектором экономики.</p>
<p>Усовершенствование разъяснительных работ с гражданами, не желающими уплачивать налоги.</p>	<p>Данная мера позволит снизить число «уклонистов». Налогоплательщики поймут, что налоги не средство изъятия имущества, а средство существования государства.</p>
<p>Анализ целесообразности установления понижающих коэффициентов к ставке НДС при разработке малых месторождений нефти.</p>	<p>Данная мера позволит создать стимулы для разработки нефтяных месторождений с незначительными начальными извлекаемыми запасами.</p>
<p>Определение оптимальной ставки НДС при добыче природного газа.</p>	<p>Данная мера позволит определить оптимальную ставку взимаемого налога при добыче природного горючего газа с учетом динамики его цен.</p>
<p>Индексация ставок водного налога.</p>	<p>Данная мера позволит привести уровень налоговой нагрузки пользователей водными объектами к уровню эффективной налоговой нагрузки.</p>
<p>Совершенствование налогового контроля за использованием трансфертных цен.</p>	<p>Данная мера позволит осуществлять налоговый контроль за использованием трансфертных</p>

	цен и недопущение потерь бюджетной системы РФ.
Совершенствование порядка учета налогоплательщиков.	Данная мера позволит учитывать большее количество налогоплательщиков, их льгот и обязанностей
Ограничение применения льгот, предусмотренных действующими международными договорами об избежании двойного налогообложения.	Данная мера позволит взимать большее количество налогов с фирм и предприятий, зарегистрированных или ведущих свою деятельность в иностранных государствах.
Внедрение системы электронных счет-фактур.	Данная мера позволит повысить качество и оперативность сбора информации, упростит и ускорит процедуры проверок деятельности налогоплательщиков, увеличит эффективность администрирования НДС
Разрешение оформления счетов-фактур с отрицательными показателями.	Данная мера позволит урегулировать порядок применения налоговых вычетов при предоставлении скидок.
Установление порядка восстановления сумм НДС, ранее правомерно принятых к вычету, по строительно-монтажным	Данная мера позволит в ясном порядке проводить восстановление сумм НДС.
Стимулирование инновационной деятельности путем	Данная мера позволит привлечь большее количество

<p>корректировки механизма налогообложения.</p>	<p>инвестиций в новые технологии, что позволит увеличить спрос на инновационную продукцию, привлечет новые средства в государственные проекты.</p>
<p>Уточнение порядка учета расходов на опытно-конструкторские разработки и научные исследования.</p>	<p>Данная мера позволит внести ясность в различие расходов, связанных с инвестиционной деятельностью и расходов, связанных с основной производственной деятельностью инвестора.</p>
<p>Корректировка(повышение) тарифов страховых взносов на обязательное медицинское, пенсионное и социальное страхование.</p>	<p>Данная мера позволит привлечь большее количество инвесторов, т.к. налогоплательщики, заключающие специальные инвестиционные контракты, согласно ФЗ от 31.12.2014 N488-ФЗ «О промышленной политике в Российской Федерации» получают налоговые льготы на время действия контрактов.</p>
<p>Сокращение реестра документов, необходимых для подтверждения правомерности применения при экспортных операциях нулевой ставки НДС.</p>	<p>Данная мера позволит большему количеству инвесторов применять ранее запатентованные технологии для осуществления инновационной деятельности.</p>

<p>Формирование благоприятных условий налогового администрирования, которые имеют особенное значение для инновационных компаний.</p>	<p>Данная мера позволит инновационным компаниям более широко вести свою деятельность.</p>
<p>Сокращение возможностей налогообложения, связанных с переносом на будущее убытков поглощаемых или приобретаемых компаний.</p>	<p>Данная мера позволит санировать рынок от приобретения неэффективного бизнеса без его последующего развития.</p>
<p>Разрешение при определении налоговой базы по налогу на прибыль организации относить на расходы, затраты, связанные с освоением природных ресурсов, связанных с подготовкой территорий к ведению горных работ.</p>	<p>Данная мера позволит расширить перечень горнодобывающих предприятий и мест добычи, а также предприятий, ведущих свою деятельность в горной местности на 25%, т.к. при подготовке территорий к горным работам не осуществляется производственная деятельность.</p>
<p>Уточнение в Налоговом Кодексе порядка налогообложения прибыли налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в настоящее время.</p>	<p>Данная мера позволит однозначно определить виды деятельности, по которым на доходы(убытки) распространяется, установленный режим определения налоговой базы.</p>

Так, в результате успешной реализации предлагаемых мер ожидается увеличение инвестиций в инновационные технологии, все более добросовестная уплата налогов гражданами, привлечение более широкого круга людей в производство, снижение налоговой нагрузки, бесспорность

административного права, а также закона и Налогового кодекса, и в целом совершенствование налоговой системы.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налоговая система является одним из основных элементов рыночной экономики. Это основной инструмент воздействия государства на развитие экономики, определяющий приоритеты экономического и социального развития. В этой связи российская налоговая система нуждается в адаптации к новым социальным установкам и учете мирового опыта.

Налоги - это один из экономических рычагов, используемых государством для воздействия на рыночную экономику. В условиях рыночной экономики все государственные органы часто применяют налоговую политику, поскольку тот или иной регулятор оказывает влияние на негативные рыночные явления. Налоги, как и вся налоговая система, являются мощным инструментом управления экономикой в рыночных условиях.

Без совершенствования налоговой системы, без целенаправленно жесткой налоговой политики современное государство не сможет обеспечить нормальное функционирование всего экономического аппарата государства для финансирования насущных государственных нужд.

Налоговая система основана на принципах универсальности, определенности, удобства, обязательства, социальной справедливости, устойчивости, эффективности и прозрачности.

Принцип универсальности предусматривает, что все источники дохода должны облагаться налогом (за некоторыми исключениями, предусмотренными налоговым законодательством).

Принцип определенности подразумевает точное определение таких параметров, как: методы расчета, сроки оплаты и так далее.

Под удобством понимается форма взимания соответствующих налогов.

Принцип обязательности очевиден и не нуждается в комментариях.

Принцип социальной справедливости включает в себя учет способности отдельных категорий налогоплательщиков уплачивать налоги.

Принцип устойчивости предусматривает сохранение основных видов налогов, а также порядка их исчисления и уплаты в течение длительного периода времени.

Принцип эффективности основан на экономической целесообразности взимания налога.

Принцип прозрачности обеспечивает открытость нормативных документов по налогам и сборам.

Именно в налоговой системе и налоговой политике заложены возможности, используемые для развития и совершенствования отношений, а также для местного самоуправления, что является одной из первоочередных задач, стоящих сегодня перед страной. Налоговая система действует по всей России. Это единая налоговая система российского государства, применимая ко всем трем уровням платежей.

Нестабильность наших налогов, постоянно меняющиеся ставки, количество налогов, льгот и т. д., несомненно, играют негативную роль, особенно в период перехода российской экономики к рыночным отношениям, а также вытесняют инвестиции как отечественные, так и зарубежные. Нестабильность налоговой системы является сегодня главной проблемой налоговой реформы.

На сегодняшний день в западных странах накоплен огромный, теоретически универсальный и значительный опыт сбора и использования налогов. Однако ориентация на их практику очень сложна, потому что было бы совершенно неразумно не обращать особого внимания на специфику экономической, социальной и политической ситуации в сегодняшней России, которая ищет наилучшие пути реформирования своей национальной экономики.

Обращу внимание на последние позитивные тенденции в налоговой реформе. К ним относятся: объединение налогового законодательства о налогообложении в Налоговом Кодексе Российской Федерации, что позволяет максимально избежать разногласий в налоговых вопросах; устранение

налоговых льгот, следовательно - устранение определенного канала уклонения от уплаты налогов.

Чтобы было возможно применение этих принципов необходимо выявить основы налогообложения, что я и сделала в своей работе. Итак, я рассмотрела сущность, функции и виды налогов. Дала определения сущности налогов, возможности проявлений функций и их суть. Разобрала различные классификации и виды налогов, а также способы их взимания.

Определила действующую в Российской Федерации трехуровневую налоговую систему, а также основные виды налогов, относящихся к каждому из уровней. Дала характеристику элементам налогообложения.

В современных социально-экономических условиях одной из главных задач органов власти является обеспечение стабильного развития налоговой системы и совершенствования налогового законодательства.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый Кодекс РФ, 2020  
[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/)
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 22.04.2020)
3. Гончаренко Л. И. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.]; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 524 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08916-5.
4. Дадашев, А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев, Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. - М.: Юнити, 2018. - 175 с. ISBN 978-5-238-02478-3
5. Косаренко, Н.Н. Налоговое право: учебно-методический комплекс / Н.Н. Косаренко. – 3-е изд., стер. – Москва: Флинта, 2016. – 184 с. - ISBN 978-5-9765-1095-1.
6. Пансков В.Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Учебник. – М.: статистика, 2015. – 392 с.
7. Петров М.А. Налоговая система и налогообложение в России: Учебное пособие для вузов. – М.: Феникс, 2017. – 402 с.
8. Троянская М.А. - Совершенствование налогового администрирования как резерва роста доходов бюджета – «Азимут

научных исследований: «экономика и управление». 2017 6(2): с.274-278

9. Федеральная налоговая служба - URL: <https://www.nalog.ru/rn23/>
10. Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 22.04.2020)
11. Голдина А. А., Андреев Е. С. - Развитие эффективного налогового администрирования в России - «Известия высших учебных заведений. Поволжский регион. Экономические науки» - № 1 (5), 2017 – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/razvitie-effektivnogo-nalogovogo-administrirovaniya-v-rossii>
12. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) от 30.11.1994 года N 51-ФЗ (ред. от 16.12.2019 с изм. от 28.04.2020)
13. Действующая налоговая система и пути её совершенствования. Дубов В.В. / Финансы -2015 - № 4. – с. 22-24
14. Ворожбит, О.Ю. Налоги и налогообложение. Налоговая система РФ: Учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. - М.: Риор, 2016. - 160 с.
15. Зарук, Н.Ф. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Н.Ф. Зарук, М.Ю. Федотова, О.А. Тагирова, А. Носов. - М.: Инфра-М, 2018. - 432 с.
16. Иванова, Н.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Н.В. Иванова. - Рн/Д: Феникс, 2018. - 384 с.

17. Касьянова, Г.Ю. ГСМ: нормы расхода, бухгалтерский учет и налогообложение / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2016. - 168 с.
18. Воробьева, Е.В. Налоговая система России: основные направления модернизации [Текст] // Вестник образовательного консорциума Среднерусский университет. Серия: Экономика и управление. 2017. № 9. С. 75-76.
19. Болатова, А.А. Налоговая система РФ: актуальные проблемы и пути совершенствования современной налоговой системы [Текст] // Научные Известия. 2017. № 6. С. 41-45.
20. Базилевич, О. И. Налоги и налогообложение / О.И. Базилевич, А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник, Инфра-М, 2019. - 288 с.
21. Агузарова Ф.С. Российская налоговая система: понятие, проблемы и перспективы // Налоги и налогообложение. – 2017. – №11. – С. 1024-1030; То же [Электронный ресурс]. – URL: [http://www.nbpublish.com/library\\_get\\_pdf.php?id=31569](http://www.nbpublish.com/library_get_pdf.php?id=31569)
22. Ибрагимова Л.Д. Упрощенная система налогообложения: проблемы применения и пути оптимизации единого налога / Л.Д. Ибрагимова, М.Г. Алимурзоева // Экономика и предпринимательство. – 2018. - № 6. – С. 1005-1008.
23. Насырова В.И. Специальные налоговые режимы как инструмент налогового регулирования малого предпринимательства // Финансы и кредит. – 2018. – № 13 (493). – С. 54-63; То же [Электронный

ресурс]. – URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/spetsialnye-nalogovye-rezhimy-kak-instrument-nalogovogo-regulirovaniya-malogo-predpri...>

24. Свинухов, В.Г. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности: Учебник / В.Г. Свинухов, Т.Н. Оканова. - М.: Магистр, 2016. - 352 с.

25. Сысоева, Г.Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности: Учебник для магистров / Г.Ф. Сысоева, И.П. Малецкая. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 424 с.

## Отчет о проверке на заимствования №1



Автор: [elena-172@mail.ru](mailto:elena-172@mail.ru) / ID: 7935734

Проверяющий: ([elena-172@mail.ru](mailto:elena-172@mail.ru)) / ID: 7935734)

Отчет предоставлен сервисом «Антиплагиат»- <http://users.antiplagiat.ru>

### ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ

№ документа: 5  
Начало загрузки: 05.06.2020 15:02:36  
Длительность загрузки: 00:00:02  
Имя исходного файла: курсовая работа  
Дениско 121гр.pdf  
Название документа: курсовая работа  
Дениско 121гр  
Размер текста: 1 кБ  
Символов в тексте: 51908  
Слов в тексте: 5994  
Число предложений: 567

### ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТЧЕТЕ

Последний готовый отчет (ред.)  
Начало проверки: 05.06.2020 15:02:38  
Длительность проверки: 00:00:11  
Комментарии: не указано  
Модули поиска: Модуль поиска Интернет



#### ЗАИМСТВОВАНИЯ

33,34% 

#### САМОЦИТИРОВАНИЯ

0% 

#### ЦИТИРОВАНИЯ

0% 

#### ОРИГИНАЛЬНОСТЬ

66,66% 