

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/magisterskaya-rabota/44898>

Тип работы: Магистерская работа

Предмет: Экономика

Введение 3

1 глава. Теоретические аспекты в отношении расчетов с бюджетом по уплате и возмещению НДС 7

1.1. Экономическое значение НДС, история возникновения налога, его основные элементы 7

1.2. Порядок расчетов с бюджетом возмещению НДС и процесс его администрирования 19

1.3. Правовое обеспечение расчетов с бюджетом возмещению НДС 31

2 глава. Аналитические аспекты по расчетам с бюджетом по возмещению НДС на примере предприятия ООО «Сигнал» 35

2.1. Краткая экономико-управленческая характеристика предприятия ООО «Сигнал» 35

2.2. Анализ сумм, уплаченных и возмещенных НДС по предприятию ООО «Сигнал» 42

2.3. Анализ системы администрирования и контроля по налогообложению на предприятии ООО «Сигнал» 60

3 глава. Оптимизация системы администрирования НДС с использованием автоматизированной системы контроля 76

3.1. Обоснование подхода к совершенствованию разработки и реализации финансовой политики в отношении возмещения НДС 76

3.2. Рекомендации по внедрению автоматизированной системы контроля возмещения НДС на предприятии и оценка его социально-экономической эффективности 90

Заключение 98

Список используемой литературы 102

Введение

Актуальность темы работы заключается в том, что на протяжении всего времени существования налогов присутствуют проблемы с их исчислением и собираемостью. Ежегодно Правительство РФ вносит поправки в налоговое законодательство с целью усовершенствовать налоговую структуру нашей страны. Так же существуют налоговые льготы, которые в свою очередь в достаточной мере облегчают налоговую нагрузку организациям.

Современная российская налоговая система, создание нормативно-правовой основы ее деятельности, а также процесс активного законотворчества в сфере налогообложения вызывают необходимость проведения комплексного научного анализа причин, сущности и последствий отдельных аспектов происходящих явлений.

Экономическая сущность каждого налога зависит от объекта обложения. В условиях демократизации общества и экономической свободы налогообложение выдвигается на лидирующие позиции среди средств воздействия на экономическую деятельность. Налоги уже часто используют не только как средство пополнения бюджета, но и как регулирующий фактор общественных отношений в экономической сфере жизни общества.

Изучение налогов является достаточно актуальной темой на всех этапах развития человеческого общества.

В условиях рыночных отношений, и особенно в переходный к рынку период, налоговая система представляет собой является основной регулятивный метод управления экономикой страны.

Одним из главных и стабильных источников дохода федерального бюджета выступает НДС: на него в последние годы приходится около 25% доходов. Только внешнеэкономические доходы, превышают поступления от НДС. Соответственно, расходная часть бюджета РФ в значительной степени зависит от поступления НДС.

С 1991 года в РФ был создан порядок администрирования, исчисления и уплаты НДС. Но до сих пор инструменты исчисления и уплаты налога, нуждаются в дальнейшем совершенствовании. Так же в последнее время наблюдается рост вычетов по НДС, над его начислениями. Скорее всего, данная проблема связана с тем, что налогоплательщики, используя недостатки законодательной системы и пробелы в администрировании НДС, используют механизмы для ухода от уплаты НДС.

Часто применяемая схема – использование как контрагента, предприятий, которые не исчисляют и не уплачивают НДС, на данные предприятия перекладывается налоговая база. Данные злоупотребления определили актуальность темы магистерской работы, так как от этого напрямую зависят поступления в бюджет РФ.

Целью данной работы является формирование рекомендаций по оптимизации системы администрирования НДС с использованием автоматизированной системы контроля

Задачами данной работы являются:

- исследование экономического значения НДС, история возникновения налога, его основные элементы;
- изучение порядка расчетов с бюджетом возмещению НДС и процесс его администрирования;
- исследование правового обеспечения расчетов с бюджетом возмещению НДС;
- приведение общего и экономического описания предприятия ООО «Сигнал»;
- проведение анализа сумм, уплаченных и возмещенных НДС по предприятию ООО «Сигнал»;
- проведение анализа системы администрирования и контроля по налогообложению на предприятии ООО «Сигнал»;
- формирование выводов по результатам анализа и определение проблемы;
- проведение обоснования подхода по совершенствованию разработки и реализации финансовой политики организации в отношении возмещения НДС;
- формирование рекомендаций по внедрению автоматизированной системы контроля возмещения НДС на предприятии и оценка его социально-экономической эффективности.

Объектом исследования является организация ООО «Сигнал».

Предметом исследования являются взаимоотношения государства и налогоплательщиков по отношению к возмещению НДС.

Степень изученности проблемы:

Теоретические и методические аспекты косвенного налогообложения базируются в научных разработках в области налогов и налогообложения. Вопросам теории и практики налогообложения посвящены работы зарубежных исследователей: Д. Брюммерхоффа, А. Вагнера, Ф. Кенэ, Дж. Локка, К. Маркса, А. Маршалла, Р. Масгрейва, Ф. Нитти, А. Пигу, К. Рау, Д. Риккардо, А. Смита, С. Сисмонди, Ж.-Б. Сэй, Дж. Стиглица, А. Тюрго, Х. Циммермана, М. Фридмана, Д. Хикса.

Вопросы налогообложения, а также налогового регулирования, сущности и значения косвенных налогов рассматривали в своих трудах: С.Ю. Витте, И.В. Горский, Е.Н. Голик, Т.Е. Гварлиани, А.З. Дадашев, Ю.Д. Джамурзаев, В. С. Занадворнов, О.Б. Иванова, В.В. Курочкин, Н.Г. Кузнецов, Н.И. Малис, И.А. Майбуров, Г.Б. Поляк, Е.В. Поролло, Л.П. Павлова, В.Г. Пансков, А.Б. Паскачев, И.А. Пономарев, В.М. Пушкарева, М.В. Романовский, С.Н. Рукина, Б.М. Сабанти, С.Д. Шаталов, Д.Г. Черник, Т.Ф. Юткина, И.И. Янжул и др.

Теоретико-методологической основой магистерского исследования послужили отечественные и зарубежные работы по исследуемой проблематике, нормативно - правовые акты Российской Федерации, которые касаются финансовой деятельности предприятий, периодические издания, научные труды, информация из официальных сайтов группы взаимосвязанных организаций. В работе применены методы сравнения и обобщения, систематизации и группировки данных.

В данной работе были использованы эмпирические методы исследования, такие как: наблюдение, сравнение, горизонтальный и вертикальный анализ финансовых показателей, анализ ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости, рентабельности, деловой активности, а также прогнозирование финансовых показателей. В ходе работы так же были использованы следующие методы для предоставления результатов исследования: монографический, метод системного анализа и синтеза, экономико-статистический, графический.

1 глава. Теоретические аспекты в отношении расчетов с бюджетом по уплате и возмещению НДС

1.1. Экономическое значение НДС, история возникновения налога, его основные элементы

В 1954 году НДС впервые был упомянут во Франции. Его изобретение приписывают экономисту из Франции Морису Лоре. Наконец 2011 г. он взимался в 156 странах мира, в то время как в 2000 году таких стран

насчитывалось всего 123. НДС из развитых государств отсутствует в США, где действует вместо него налог с продаж [1, с.84].

Основным налогом в СССР был налог с оборота. Все предприятия, производящие и реализующие товары народного потребления длительного пользования, продукты питания, алкоголь и табачные изделия, облагались налогом с оборота.

Основная функция НДС - фискальная. В среднем НДС формирует 13,5% доходов бюджетов стран, применяющих этот налог. Этот налог равномерно распределяется по всем секторам экономики [4, с.156]. Интерес государств к НДС обложения налогом является чисто практическим, так как страны за счет него пополняют свой бюджет.

Немаловажной проблемой налогообложения юридических лиц является проблема совершенствования НДС. НДС сегодня - это наиболее динамично развивающийся налог.

Налог на добавленную стоимость играет ключевую роль в процессе формирования доходов консолидированного бюджета. Применение и распространение НДС обосновывается фискальными, экономическими и психологическими преимуществами. Фискальные преимущества заключаются в его высокой доходности, так как практически каждый человек уплачивает этот налог независимо от того, какой доход получает [8, с.69].

НДС обеспечивает нейтральность налогообложения. Это можно обосновать следующим образом:

- для экспортных операций сумму налога к возмещению из бюджета,
- для импортных операций обложить налогом на той же основе, что и на отечественную продукцию.

Психологические преимущества состоят в том, что высокий доход от поступления достигается практически незаметно, так как конечные потребители уплачивают НДС неосознанно.

Несмотря на весомость НДС для доходной части бюджета, он остается одним из самых проблемных налогов в российской налоговой системе.

Предшественником НДС был налог с оборота, его разработал Сименсон в начале двадцатого века. НДС получил название облагороженного налога с оборота. Основной причиной для возникновения НДС, стала значительная нехватка доходов. Связано это было с существенными затратами в связи с Первой мировой войной.

НДС появился на основе двух инициатив:

1. Государства, являющиеся участникам Римского договора, первыми проявили инициативу внедрения НДС. В момент подписания данного договора, страны участницы взимали налоги с продаж, это несло неудобства, особенно с обязательствами в рамках данного договора. Во второй половине XX века, государства участники данного договора, заменили действующие налоги на НДС.

2. Скандинавские страны, ставящие перед собой цель увеличения социальных расходов, увидели в НДС источник повышения доходов. Отказываясь идти по пути повышения налоговой нагрузки на доходы физических, скандинавские страны, так же внедряют НДС во второй половине XX века.

Изначально НДС рассматривался как модернизированный налог с продаж. Хотя после внедрения, НДС показал все свои преимущества перед предшественниками, и стал основным налогом, в налоговых системах государств, которые его ввели.

Сейчас НДС, самый распространенный косвенный налог. НДС начисляется при каждом изменении стоимости в цепочке производства и перераспределения.

О значимости НДС говорят многие экономисты: С.Г. Чеглакова, Н.Л. Макаркина, Н.И. Малис, Т.Л. Крутякова А.В. Шипилова, Т.Л. Далхатовна, О.Ю. Остапчук, И.В. Сибиряткина, Е.В. Кондусова и др.

Так, например, А.В. Шипилова в своей статье пишет: «Одним из обязательных платежей, введенных в современную практику налогообложения, является налог на добавленную стоимость (НДС). За годы своего существования он прочно укрепился в налоговой системе Российской Федерации и стал одним из важнейших федеральных налогов» [12, с.38].

Т.Л. Далхатовна говорит о значимости появления НДС в мировом налогообложении «Важнейшим событием мировой практики налогообложения последней трети XX в. стало широкое распространение НДС. Налог называют самым эффективным нововведением последней трети XX в.» [13, с.139].

И.В. Сибиряткина размышляя о проблемах налогообложения НДС пишет: «Для решения проблем налогообложения НДС необходимо предпринимать меры, направленные на увеличение дохода организации. Одним из направлений политики в области повышения доходного положения в налоговой системе является оптимизация системы налоговых льгот и освобождений, а также устранение имеющихся возможностей для уклонения от налогообложения [14, с.303].

Также есть экономисты, выступающие за отмену НДС, например, Н.А. Ивашов говорит: «отмена НДС

привела бы к сокращению количества российских компаний в 3-4 раза. Перестали бы существовать те фирмы, которые нужны только для налоговых возвратов. Зато существенно возросла бы собираемость налогов на прибыль предприятий, налогов на доходы физических лиц. Высвободились бы миллионы людей, которые можно было бы задействовать в реальных секторах экономики. Компании начали бы платить белые зарплаты. Есть мнение, что отмена будет компенсирована посредством увеличения сборов по другим налоговым статьям, в частности, за счет налога с продаж, от которого в отличие от НДС уклониться фактически невозможно. Риск при этом таков, что для крупного и среднего бизнеса овчинка просто не стоит выделки [15, с.12].

На сегодняшний день выделяют следующие преимущества НДС:

- только те, кто регулярно потребляют товар, работы, услуги уплачивает НДС, что говорит нам о том, что налог никому не навязывается и его легко уплатить;
- не происходит двойной оплаты НДС, за один и тот же приобретенный товар, работу и услугу, так как два раза невозможно употребить одну и ту же вещь;
- уровень собранных налогов, предоставляет информацию об экономическом состоянии государства в определенный момент времени.

Так как НДС приносит значительный доход в бюджеты, то этим было обусловлено его применение.

Рассмотрим три основные фискальные функции НДС:

Во-первых: косвенные налоги, поскольку они направлены на предметы широкого потребления, всегда приносят большой доход для государства, так как направлены на широко употребляемые товары, работы и услуги; поступления в бюджет основываются именно на широком потреблении данных товаров, работ и услуг, исчисляемые сотнями тысяч и миллионами килограммов, литров и т.д.

Во-вторых, налоги, которые уже имеются в стоимости товаров работ и услуг, взимаются завуалированно от конечного потребителя. И. Тэн говорил, что везде в стране, в любом населенном пункте можно отыскать лавочки торговцев. Каждый день к нему приходят потребители, большие и мелкие серебряные монеты, которых, не останавливаясь, звенят на прилавке. В каждой такой монете есть несколько сантиметров для фиска - это его часть, которая получена уже вперед. Потребитель, не замечая, платит налог, который включен в стоимость товара.

В-третьих, фискальная выгода связана с тем, что косвенные налоги, включенные в стоимость товаров, работ и услуг, покупаемых потребителями тогда, когда в кошельке есть денежные средства, не появляются недоимки налога, как это случается с налогами на производство.

Косвенные налоги не принадлежат предприятию. В этом заключается их природа. Они не являются его непосредственным доходом, а подлежат переводу в бюджетную систему, хотя сначала и находятся в распоряжении предприятия

Элементы налогообложения представляют собой внутренние исходные функциональные единицы, которые в своей совокупности составляют юридическую конструкцию налога. Ниже на рисунке 1.1 приведены основные элементы НДС.

Рисунок 1.1 – Элементы налога

Для анализа налога используют его структурные элементы.

Рассмотрим основные элементы НДС:

- налогооблагаемая база НДС: операции, осуществляемые налогоплательщиком. К ним отнесены операции по реализации товаров и услуг, операции по внешнеэкономической деятельности, по проведению строительных и монтажных работ.
 - налогоплательщики: налогоплательщиками НДС по факту являются все лица, участвующие в сделках купли-продажи товаров, работ, услуг.
 - ставка налога: ставка НДС, как и любого другого налога определяется налоговым законодательством страны, в котором данный налог исчисляется и уплачивается.
 - сроки отчетности: данный элемент налога подразумевает под собой определенный срок формирования и сдачи в налоговые органы страны отчетности компании по НДС.
 - сроки уплаты: данный элемент налога подразумевает под собой определенный срок исчисления и уплаты суммы налога в бюджет страны на основании сданной отчетности в налоговые органы.
- Признаками НДС как основного федерального налога являются:
- устанавливается исключительно НК РФ: обязателен к уплате на всей территории Российской Федерации.

Соответствующая ставка налога, определяющая подлежащую уплате в бюджет сумму налога, может быть определена законодателем только на федеральном значении. Предоставление региональным и местным властям права на установление данного элемента юридической конструкции налога привело бы к дисбалансу прав налогоплательщиков, находящихся в различных регионах России;

- значительные поступления НДС позволяют Правительству РФ распределять объемы финансовых средств. Федеративное устройство Российской Федерации обуславливает необходимость распределения части бюджетных средств по соответствующим регионам России. Таким образом, отнесение НДС к категории региональных или местных налогов привело бы к неэффективному функционированию системы межбюджетных трансфертов.

На сегодняшний день выделяют два основных метода исчисления НДС:

- прямой метод - НДС исчисляется в виде доли (в %) от предварительно рассчитанной величины добавленной стоимости;

- аддитивный метод. Данный метод подразделяется на два основных этапа расчета налога:

1) определяется объем НДС по структурным элементам налоговой базы: например, по прибыли, заработной плате и прочего.

2) проводится суммирование всех полученных результатов.

Рассмотрим сущность НДС в отношении правового регулирования, целесообразно раскрыть через рассмотрение следующих специфических свойств данного налога:

- НДС уплачивает конечный потребитель товара, услуги, работ;

- при уплате НДС в бюджет присутствует возможность применения налоговых вычетов, что уменьшает сумму исчисленного к уплате в бюджет налога на добавленную стоимость;

- существует возможность регулирования основных вопросов, касающихся налогообложения по НДС.

Выделяют три основных принципа, которые положены в основу избежания двойного (многократного) обложения НДС в осуществлении внешнеторговой деятельности:

- принцип территориальности: данный принцип заключается в том, что операции торговли совершаемые на территории страны облагаются налогом;

- принцип страны назначения: данный принцип заключается в том, что при осуществлении ВЭД товары, пересекающие границу страны, не облагаются налогом на экспорт;

- принцип страны происхождения: данный принцип заключается в том, что товары, полученные в результате внешнеторговой деятельности, подлежат налогообложению в той стране – производителе, т.е. импортная деятельность НДС не подлежит, только экспортная.

Рассмотрим основные элементы налогообложения НДС на основании российского законодательства.

Налогоплательщиками являются: организации, индивидуальные предприниматели и лица, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, в частности по импорту товаров на территорию РФ.

На основании 143 статьи НК РФ выделяют льготные категории налогоплательщиков, которые не исчисляют и не уплачивают НДС, либо делают это по льготным условиям (например, по пониженной ставке). По состоянию на начало 2018 года к льготным категориям налогоплательщиков относятся:

- лица, не являющиеся налогоплательщиками НДС на основании п. 2 и 3 ст. 143;

Нормативно-правовые акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации – Ч. I от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ принят ГД ФС РФ 16.07.1998 (с изм. и доп.) и Ч. II от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ (с изм. и доп.) // [Электронный ресурс]. Режим доступа - <http://www.consultant.ru/popular/nalog1/>.

2. Закон РСФСР от 06 Декабря 1991 N 1992-1 «О налоге на добавленную стоимость» // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3. Письмо Министерства экономики и финансов Российской Федерации N 6-Ф

4. «Об отмене взимания налога на добавленную стоимость с некоторых предприятий общественного питания и установлении 15-процентной ставки на отдельные продовольственные товары» от 11 февраля 1992 г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5. Постановление Правительства РФ от 20.11.92 N 888 «Об утверждении перечня товаров для детей, по которым с 1 января 1993 г. применяется ставка налога на добавленную стоимость в размере 10 процентов // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6. Федеральный Закон от 7 июля 2003 г. N 117-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской

Федерации, а также о признании утратившими силу некоторых законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

7. Основные направления бюджетной политики на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов: (проект) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

Основная литературы

8. Крутякова Т.Л. НДС: практика исчисления и уплаты (5-е издание) / учебное пособие / под редакцией Т.Л. Крутяковой. — М.: Издательство АйСи, 2018. — 592 с.
9. Митюкова Э.С. Налоговое планирование: более 60 законных схем / практическое руководство / под редакцией Э.С. Митюковой. — М.: Издательство АйСи, 2017. — 360 с.
10. Смолицкая Е.Е. Законные налоговые схемы / практическое издание / под редакцией Е.Е. Смолицкой. — М.: Издательство Проспект, 2018. — 288 с.
11. Крутякова Т.Л. Учетная политика 2018 / учебное пособие / под редакцией Т.Л. Крутяковой. — М.: Издательство АйСи, 2018. — 272 с.
12. Алексейчева Е.Ю., Куломзина Е.Ю., Магомедов М.Д. Налоги и налогообложение / учебное пособие / под редакцией Е.Ю. Алексейчиковой, Е.Ю. Куломзиной, М.Д. Магомедова. — М.: Издательство Дашков и Ко, 2017. — 300 с.
13. Кошаева И.П., Мурзина Е.А. Проблемы контроля налогообложения добавленной стоимости // Вестник международных научных конференций. 2015. № 6 (10). С. 68-71.
14. Белякова Е.А. Налог на добавленную стоимость: его сущность и регулирующая роль // В сборнике: Современное интеллектуальное пространство: идеи и решения. Материалы международной научно-практической конференции. Ответственный редактор И.В. Кузнецова. 2015. С. 20-22
15. Земляков Ю.Д., Зуева Н.В. Проблемы Налога на добавленную стоимость\ Перспективы его развития в России // Вестник Международной Академии Системных Исследований. Информатика, Экология, Экономика. 2014. Т. 16. № -2. С. 125-130.
16. Налоги и налогообложение: учебник для академического бакалавриата / под ред. М. В. Романовского, Н. Г. Ивановой. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 441 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс.
17. AT Rates Applied in the Member States of the European Community. DOC/2137/2017. 01.05.2017 // СПС EUR – Lex, 2017
18. Cyprus Tax Facts. Cyprus, 2015
19. Яруллин Р.Р. Особенности администрирования НДС в РФ // Актуальные проблемы права и государства в XXI веке. 2015. № 7-1. С. 141-145.
20. Грачев А. В. Налоговые риски и риски недобросовестного ведения бизнеса / А. В. Грачев // Финансы. - 2014. – № 3. - с. 45-49.
21. Осипова А.Л., Предеус Н.В. Проблемы организации налогового учета НДС // Актуальные проблемы экономики, социологии и права. 2015. № 2. С. 176-179.
22. Гончаренко Л. И. Налоговые риски / Л. И. Гончаренко // Финансы и кредит. 2014. – № 2. – с.2-11.
23. Финансы и роль в социально-экономическом развитии страны: Сборник трудов участников региональной конференции (16.12.2014 г. Липецк) / Под общей редакцией д-ра экон. наук, проф. Графовой Г.Ф. – Воронеж: НАУКА-ЮНИПРЕСС, 2015. – 310 с.
24. Белякова Е.А. НДС: его сущность и регулирующая роль // В сборнике: Современное интеллектуальное пространство: идеи и решения. Материалы международной научно- практической конференции. Ответственный редактор И.В. Кузнецова. 2015. С. 20-22.
25. Земляков Ю.Д., Зуева Н.В. Проблемы Налога на добавленную стоимость\ Перспективы его развития в России // Вестник Международной Академии Системных Исследований. Информатика, Экология, Экономика. 2014. Т. 16. № -2. С. 125-130.
26. Налоги и налогообложение: учебник для академического бакалавриата / под ред. М. В. Романовского, Н. Г. Ивановой. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 441 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс.
27. Думнова Н.А. Глава 3. Налоги как элемент государственного регулирования экономики. В книге: Финансово-кредитные механизмы регулирования экономики монография. Орел, 2015. С. 41-60.
28. Ефимова Е.Г., Пospelова Е.Б. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. М.: МИИР, 2014. – 235с.
29. Петухова Р.А. О проблемах и совершенствовании действующего механизма взимания НДС в России // Экономика. Налоги. Право. 2014. № 3. С. 64-68.

30. Налоги и налогообложение: учебник для академического бакалавриата / под ред. М. В. Романовского, Н. Г. Ивановой. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 441 с. — Серия: Бакалавр. Академический курс.
31. Богачева Н.С. Косвенные налоги в РФ и перспективы их развития // Академический вестник. 2014. № 1 (27). С. 153-159.
32. Иванян А. Г. О налоговых рисках // Налоговый вестник. – 2014. – № 10.
33. Светозаров А.С. Проблемы налогообложения предпринимательских структур в Российской Федерации // Вестник Московского государственного областного университета. Серия: Экономика. 2014. № 2. С. 109-114.
34. Соколовская Е.В., Филиппова Н.В. Экономическая природа и свойства НДС // Экономика. Налоги. Право. 2014. № 3. С. 69-72.
35. www.goskazna.ru – официальный сайт Федерального казначейства РФ
36. Мамедов А., Фомина Е. Федеральный бюджет: риск ухудшения структуры расходов // Экономическое развитие России, № 3. 2016. С.23-30.
37. Далхатовна Т.Л. Роль налога на добавленную стоимость в мировой экономике / Т.Л. Далхатовна, О.Ю. Остапчук // Каспийский регион: политика, экономика, культура. – 2014. – № 4(41). – С. 139-143.
38. Сибиряткина И.В. Перспективы развития налога на добавленную стоимость в РФ / И.В. Сибиряткина, Е.В. Кондусова // Международный студенческий научный вестник. – 2015. – № 4-2. – С. 303-304.
39. Гольцман К.В. Роль Налога на добавленную стоимость в формировании бюджетов Российской Федерации // Вестник магистратуры. 2016. № 1(52). Т.II. С.43-46.
40. Кузьмичева И.А., Замула Е.В. Налоговые риски предприятия и пути их минимизации // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2014. – № 8-3. – С. 118-122.
41. Скрипченко С.С. Характеристика НДС, проблемы администрирования и влияние его снижения на экономику // Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд. 2015. № 34. С. 102-106.
42. Журавлева И.А., Подшивалова Е.В. Регулирующая роль НДС: исторический аспект и экономическая обоснованность // Аспирант. 2015. № 4 (9). С. 79-89.
43. Саркисова Р.А. Роль и значение НДС // NovalInfo.Ru. 2014. № 19. С. 70-72.
44. Алиева Э.Б. Европейский путь развития НДС: сравнительный анализ // Актуальные вопросы экономических наук. 2014. № 38. С. 153-159.
45. Калистратова В.Л. Налог на добавленную стоимость в России. Возможные пути развития в настоящее время // В сборнике: Молодые ученые - ускорению научно-технического прогресса в XXI веке сборник материалов III Всероссийской научно-технической конференции аспирантов, магистрантов и молодых ученых с международным участием: электронное научное издание. Ответственные за выпуск: А.П. Тюрин, А.Н. Домбрачев. 2015. С. 465-470.
46. Яруллин Р.Р. Особенности администрирования Налога на добавленную стоимость в Российской Федерации // Актуальные проблемы права и государства в XXI веке. 2015. № 7-1. С. 141-145.
47. Грачев А. В. Налоговые риски и риски недобросовестного ведения бизнеса / А. В. Грачев // Финансы. - 2014. – № 3. - с. 45-49.
48. Осипова А.Л., Предеус Н.В. Проблемы организации налогового учета Налога на добавленную стоимость // Актуальные проблемы экономики, социологии и права. 2015. № 2. С. 176-179.
49. Гончаренко Л. И. Налоговые риски / Л. И. Гончаренко // Финансы и кредит. 2014. – № 2. – с.2-11.
50. Гущина Т.Н., Слабинский Д.В. Об основных изменениях налогового законодательства в 2014 году // Белгородский экономический вестник. 2014. № 1 (73). С. 64-83.
51. Финансы и их роль в социально-экономическом развитии территорий: Сборник трудов участников региональной студенческой научно-практической конференции (16 декабря 2014 г., г. Липецк) / Под общей редакцией д-ра экон. наук, проф. Графовой Г.Ф. – Воронеж: НАУКА-ЮНИПРЕСС, 2015. – 310 с.

Ресурсы электронной библиотеки

52. Попова Л.В. Понятие и содержание информационной учетно-налоговой системы // Международный экономический форум. 2012.URL: <http://www.be5.biz/ekonomika1/r2012/1008.htm>
53. Пинская М. Р. Налоговый риск: сущность и проявление / М. Р. Пинская // [Электронный ресурс]. – режим доступа: <http://organictheory.ru/taxplaning/taxrisk/>
54. Девятаева Н.В., Девятаева Е.Н. Проблемы расчета и уплаты НДС: отечественный и зарубежный опыт // URL: <http://www.sisupr.mrsu.ru/2011-4/PDF/13/Devyataeva.pdf>.
55. Тирская М. «Незаконное возмещение НДС». [Электронный ресурс]: / М. Тирская – Режим доступа: http://www.dp.ru/a/2011/04/13/JEksperti_raskrili_shemi_n/

56. Думнова Н.А. Глава 3. Налоги как элемент государственного регулирования экономики. В книге: Финансово-кредитные механизмы регулирования экономики монография. Орел, 2015. С. 41-60.
57. Ефимова Е.Г., Пospelова Е.Б. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. М.: МИИР, 2014. – 235с.
58. Петухова Р.А. О проблемах и совершенствовании действующего механизма взимания НДС в России // Экономика. Налоги. Право. 2014. № 3. С. 64-68.

Интернет –ресурсы

59. Сайт Комитета Совета Федерации по бюджету и финансовым рынкам // Актуальные проблемы администрирования налога на добавленную стоимость // http://budget.council.gov.ru/activity/round_tables/60121
60. НДС 2016: новое и важное // Режим доступа : <http://ppt.ru/news/135035>
61. Махинации в процессе возмещения ДС – Режим доступа: http://www.dp.ru/a/2011/04/13/JEksperti_raskrili_shemi_n/

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/magisterskaya-rabota/44898>