Тетяев Павел Евгеньевич. Совершенствование налоговой системы как фактор повышения экономической безопасности региона : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10, 08.00.05 : Екатеринбург, 2004 192 c. РГБ ОД, 61:04-8/4033

**Содержание к диссертации**

Введение

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ КАК ФАКТОРА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ТЕРРИТОРИИ

1.1. Роль и место налоговой системы в обеспечении экономической безопасности территории 11

1.2. Методологические подходы к оценке эффективности налогообложения и уровня экономической безопасности 30

1.3. Теневая экономика как главная угроза экономической безопасности со стороны системы налогообложения 44

ГЛАВА 2. МЕТОДИЧЕСКИЙ ИНСТРУМЕНТАРИИ ОЦЕНКИ ВЛИЯНИЯ СОСТОЯНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ НА ЭКОНОМИЧЕСКУЮ БЕЗОПАСНОСТЬ ТЕРРИТОРИИ

2.1. Методология оценки влияния состояния налоговой системы на экономическую безопасность территории 56

2.2. Экономико-математическое моделирование параметров системы налогообложения 65

2.3. Методика оценки влияния ущерба наносимого теневой экономикой на экономическую безопасность территории 81

ГЛАВА 3. ПОВЫШЕНИЕ УРОВНЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ В УРАЛЬСКОМ ФЕДЕРАЛЬНОМ ОКРУГЕ НА ОСНОВЕ РЕФОРМИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

3.1. Анализ влияния угроз со стороны несбалансированности системы налогообложения на экономическую безопасность территорий входящих в состав Уральского федерального округа 91

3.2. Оценка факторов, способствующих возникновению угроз экономической безопасности со стороны системы налогообложения 104

3.3. Нейтрализация угроз экономической безопасности Уральского федерального округа со стороны системы налогообложения 113

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 129

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ 134

ПРИЛОЖЕНИЯ 151

**Введение к работе**

Актуальность темы исследования. Вопросы реформирования налоговой системы, отражая специфику современных требований, сегодня становятся все сложнее и острей. Задачи оптимизации налогообложения всегда связаны с достижением двух противоположных целей: обеспечить достаточный уровень фискальных изъятий и одновременно создать благоприятные условия для хозяйствующих субъектов. Это объясняется разнообразием функций налогов и функциональными особенностями механизма управления ими. Несмотря на то, что основные принципы налогообложения были высказаны еще Адамом Смитом, а принципы оценки эффективности налогообложения Артуром Лаффером, до настоящего времени они не претерпели существенных изменений.

Налоговая система является важной частью структуры экономики любого государства, и поэтому её влияние на устойчивое развитие общества нельзя недооценивать. Сегодня при оценке и планировании налоговых реформ часто используется модель, позволяющая оценивать фискальный эффект от привносимых в налоговую систему изменений за счет оценки степени «теневизации» налоговой базы. Оценка же влияния таких изменений на другие сферы, такие как: конкурентоспособность предприятий, уровень налоговой нагрузки, социальная сфера, часто является задачей второстепенной.

Для оценки состояния налоговой системы территории, а также для эффективного прогнозирования и планирования налоговых реформ, несомненно, требуется создание и обоснование механизма, позволяющего оценивать любые привносимые изменения комплексно, с учетом их влияния на социально-экономическую ситуацию в целом. По мнению диссертанта, это возможно при использовании в качестве критерия эффективности системы налогообложения уровня экономической безопасности территории, как показателя, наиболее комплекс о и всесторонне характеризующего происходящие на территории социально-экономические процессы.

Степень разработанности проблемы. Исследования оценки эффективности налогообложения предпринимались еще в 20-е годы прошлого столетия. Андрю Меллон в своей книге «Налогообложение: народная обязанность» высказал предположение о том, что оптимум налоговых поступлений может быть достигнут при снижении налоговых ставок, за счет вывода части налоговой базы из «тени»1. В дальнейшем данная теория была развита многими западными учеными, в том числе экономистом Южно-Калифорнийского университета Артуром Лаффером, который в 80-х годах построил широко известный график, выражающий в общем виде зависимость доходов бюджета от прогрессивности налогообложения.

Хотя кривая Лаффера описывает принципы оценки эффективности налогообложения лишь в общем и не может являться практическим инструментом для оценки налоговых реформ, многие авторы посвятили свои работы тем или иным аспектам данной модели. Среди них можно выделить следующих авторов: Е. Балацкий, Г. Быстрай, В. Вишневский, С. Гусаков, С. Жак, Д. Липнецкий, С. Мовшович, Ю. Петров, Л. Соколовский.

Немало исследований посвящено и обобщению различного опыта управления системами налогообложения (работы Р. Берника, А. Брызгалина, А. Васильевой, Е. Гурвича, А. Илларионова, В. Исправникова, П. Кадочникова и др.).

Проблемам экономической безопасности, как одной из важнейших составляющих национальной безопасности посвятили свои исследования такие экономисты, как Л. Абалкин, Е. Бухвальд, Н. Гловацкая, А. Куклин, С. Лазуренко, Д. Львов, Е. Олейников, В. Сенчагов, А. Татаркин и др.

Вместе с тем недостаточно исследованными в современной научной теории остаются вопросы влияния системы налогообложения на уровень экономической безопасности на территории, оценки угроз экономической безопасности, источником которых является несбалансированность системы налогообложения. Между тем уровень экономической безопасности мог бы быть использован как наиболее комплексный и всесторонний критерий эффективности системы налогообложения.

Все вышеизложенное послужило причиной выбора темы диссертационной работы, определило ее целевую направленность и содержание исследования.

Цель исследования - совершенствование налоговой системы в направлении повышения экономической безопасности территории.

Реализация данной цели потребовала решения следующих задач:

исследование существующих подходов к оценке эффективности налогообложения и оценке уровня экономической безопасности, а так же теоретическое обоснование территориального уровня экономической безопасности как критерия эффективности системы налогообложения в регионе;

обоснование необходимости перехода к комплексной оценке влияния системы налогообложения на социально-экономическую ситуацию на территории;

? создание экономико-математического аппарата, позволяющего оценивать динамику налоговых поступлений на территории и выявлять основные влияющие на нее факторы; .

? формирование методики оценки влияния изменений в системе налогообложения на уровень экономической безопасности территории;

? разработка предложений по совершенствованию системы налогообложения территорий с целью повышения уровня их экономической безопасности региона.

Объектом исследования является налоговая система Российской Федерации и ее воздействие на экономическую безопасность региона.

Предметом исследования являются отношения между хозяйствующими субъектами и государством по поводу уплаты налогов, а также их влияние на уровень экономической безопасности территории.

Теоретической и методологической базой исследования послужили научные публикации отечественных и зарубежных авторов, нормативная и законодательная база по вопросам налогового регулирования, методические материалы научно-практических конференций, семинаров по теме исследования.

Основные методы исследования. Для решения отдельных задач в исследовании использованы методы количественного, качественного, факторного и логического анализа, а также методы многомерного статистического анализа и имитационного моделирования.

Информационной базой для исследования послужили данные Государственного комитета по статистике РФ, Министерства по налогам и сборам РФ и Министерства внутренних дел РФ; данные опубликованные в отечественных и зарубежных материалах и статьях, в учебной литературе, периодической печати и интернет-страницах.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке системы оценки эффективности налогообложения с использованием в качестве критерия эффективности уровня экономической безопасности территории.

В процессе исследования получены следующие теоретические результаты, определяющие научный вклад диссертанта и являющиеся предметом защиты:

1. Дано теоретическое обоснование уровня экономической безопасности как комплексного критерия эффективности системы налогообложения. Выявлена основная угроза экономической безопасности, источником которой является несбалансированность системы налогообложения, - теневой сектор экономики (п.п. 2.9 сп. 08.00.10).

2. Усовершенствована существующая методика расчета интегральной налоговой ставки добавлением показателей, позволяющих учесть региональные особенности налогообложения, а также величину налоговых льгот (п.п. 2.3 сп. 08.00.10).

3. Разработана методика мультииндикативного анализа хозяйственного комплекса территории, позволяющая оценивать динамику теневой экономики и основанная на диагностике причин, определяющих девиантное поведение налогоплательщиков и характеризующих теневой сектор экономики (п.п. 5.9 сп. 08.00.05).

4. Предложен методический инструментарий оценки влияния системы налогообложения на экономическую безопасность территории основывающийся на учете ущерба, наносимого теневым сектором социально-экономическому комплексу территории (п.п. 5.7 сп. 08.00.05).

Практическая значимость работы. Материалы диссертации, положения и выводы исследования использованы:

• органами исполнительной и законодательной власти для оценки состояния и перспектив развития налоговой системы на территориях различного уровня;

• в учебном процессе при чтении курса: «Экономическая безопасность».

Апробация работы. Результаты работы внедрены и использованы в Аппарате полномочного представителя Президента РФ в Уральском федеральном округе (УрФО), Министерстве внутренних дел по УрФО и ВНИИ МВД по УрФО, что подтверждается соответствующими актами внедрения.

Диссертант является исполнителем ряда грантов:

1. РФФИ-Урал N02-06-96416 «Нейтрализация теневого сектора в экономике региона (на примере Свердловской области и Уральского федерального округа)».

2. РГНФ №03-02-00369а «Минимизация влияния теневого сектора на экономическую безопасность регионов России: экономическая томография, модели, сценарии и прогноз».

3. РГНФ-Урал №04-02-83206а/У «Налоговая система как фактор обеспечения экономической безопасности региона».

Основные результаты исследования включены в научно-исследовательские работы Института экономики УрО РАН за 2002-2004 гг., в том числе: «Оценка влияния теневого сектора на различные отрасли экономики Уральского федерального округа», «Методический и экономико-математический инструментарий определения ущерба, наносимого теневой экономикой. Методический аппарат диагностики угроз экономической безопасности со стороны теневой составляющей экономики»

Диссертант является обладателем гранта молодых ученых и аспирантов УрО РАН за 2003 г.

Основные положения работы докладывались на пяти научно-практических конференциях, среди которых следует выделить: «Восьмой конгресс экономического развития», Валенсия, 2004 г; «Экономическая и энергетическая безопасность регионов России», Пермь 2003 г.; «Проблемы и перспективы инвестиционных процессов в Уральском регионе», Екатеринбург 2003 г.; «Теория и практика структурных преобразований экономики отраслей и регионов», Екатеринбург 2003 г.

Диссертант награжден премией международного научного фонда имени Н.П. Федоренко среди молодых ученых за 2003 г., а так же премией VII Всероссийского конкурса научных работ аспирантов, стажеров, соискателей научно-исследовательских и высших учебных заведений по тематике «Экономический рост России».

Публикации. Результаты исследования отражены в 13 публикациях объемом 44 п.л. (из них 11,5 п.л. авторских), включающих 2 монографии, препринты, статьи в сборниках научных статей и тезисы докладов.

Структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Диссертация изложена на 192 листах машинописного текста, включающего 24 таблицы, 18 рисунков и 12 приложений. Список использованной литературы содержит 172 наименования.

Во введении обосновывается актуальность исследования, дается краткая характеристика объекта и предмета исследования. Резюмируются защищаемые пункты научной новизны, приводятся данные о практической значимости, апробации работы, а также дается краткое изложение структуры диссертации.

В первой главе «Теоретико-методологические подходы к оценке эффективности налоговой системы как фактора экономической безопасности территории» приводится содержание основных понятий, связанных с темой диссертации. Здесь же рассматриваются основные теоретические подходы к исследованию налогового регулирования. Обсуждаются недостатки и достоинства существующих методов оценки состояния налоговых систем. Рассмотрены теоретические основы оценки эффективности налоговой системы с точки зрения экономической безопасности, а также в общих чертах сформулирована предлагаемая модель оценки состояния налоговой системы.

Во второй главе «Методический инструментарий оценки влияния состояния налоговой системы на экономическую безопасность территории» приводится экономико-математический аппарат позволяющий оценивать динамику налоговых поступлений на территории. Рассмотрен важный для построения модели этап - расчет показателя интегральной налоговой ставки. Приводится методика оценки влияния ущерба наносимого теневой экономикой на экономическую безопасность территории.

Третья глава «Повышение уровня экономической безопасности в Уральском федеральном округе на основе реформирования системы налогообложения» содержит результаты, полученные в ходе апробации разработанных методик. Рассмотрены возможные прогнозы изменения динамики налоговых поступлений, доли теневого сектора, экономической безопасности территории при различных сценариях изменения налогового законодательства. Приводятся рекомендации по оптимизации налоговой системы территории, основанные на использовании предложенной экономико-математической модели.

В Заключении сформулированы основные выводы и результаты научного исследования, оценены перспективы дальнейшего изучения проблемы.

Логическая схема исследования приведена на рис. 1.

## Роль и место налоговой системы в обеспечении экономической безопасности территории

Налоги являются одним из основных, наряду с эмиссией и займами, источников формирования бюджета государства. Они же представляют собой главный фактор, влияющий на деловую активность. «Налоги и государственные закупки являются одним из механизмов, при помощи которого государство оказывается вовлеченным в экономический оборот» [83, с. 513]. Особое внимание к налогам как к основному источнику доходов государства можно считать постоянным в историческом плане. Актуальными для большинства стран мира остаются проблемы совершенствования и повышения эффективности принятых ими систем налогообложения. Отражая диалектику рынка, специфику местных условий и современных требований, сегодня они становятся все сложней и острей, все больше сталкиваются с решением принципиально новых, нередко прямо противоположных, задач, что связано с разнообразием функций как самих налогов, так и функциональных особенностей механизма управления ими.

По своей сути налоги представляют собой категорию, характеризующую процесс перераспределения части вновь создаваемой добавочной стоимости через государственный бюджет и различные внебюджетные фонды, с целью обеспечения выполнения государством своих функций. Экономическая сущность налогов была впервые исследована в работах Давида Рикардо. «Налоги, - писал он, - составляют ту долю продукта и труда страны, которая поступает в распоряжение правительства, они всегда уплачиваются, в конечном счете, из капитала или из дохода страны» [65, с. 100].

Законодательно определение налога дает Налоговый кодекс РФ [6]. «Налоги - это установленные государством индивидуальные обязательные безвозмездные платежи юридических и физических лиц в государственные бюджеты всех уровней и государственные внебюджетные фонды в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований» [6, ст.8].

В федеральном законе от 27 декабря 1991 года "Об основах налоговой системы в Российской Федерации" [1] налоговая система понимается как совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в установленном порядке. Традиционно налоговой системой называют совокупность действующих на территории налогов и сборов. Иногда в это понятие включают также инфраструктуру, контролирующую и регулирующую процессы начисления и уплаты налоговых платежей [57, 64]. Под инфраструктурой понимается система инспекций МНС РФ, фондов социального страхования и т.д. Такое широкое рассмотрение понятия «налоговая система» необходимо, поскольку часть проблем налогообложения связанна не с эффективными ставками и структурой налогов, а непосредственно с процессом взаимодействия налогоплательщика и государства, а также с самим законотворческим процессом (реакция налогоплательщиков на решения судебных органов, принятие новых законов).

## Методология оценки влияния состояния налоговой системы на экономическую безопасность территории

Разработка методики влияния состояния налоговой системы на экономическую безопасность территории предполагает создание эконометрическои модели описывающей влияние разного рода внешних воздействий на систему налогообложения и экономическую безопасность региона. Социально-экономические системы представляют собой системы высокой степени сложности. «Одним из эффективных методов исследования таких систем, относящихся к классу больших систем, является имитационный подход» [81]. Главной функцией имитационной модели является воспроизведение с заданной степенью точности прогнозируемых параметров ее функционирования, представляющих исследовательский интерес. Процесс моделирования включает в себя несколько этапов [27, 37], среди которых: разработка концептуальной модели, планирование экспериментов, моделирование, анализ результатов моделирования и принятие решения.

Концептуальная модель оценки эффективности системы налогообложения рассмотрена в первой главе и заключается в оценке параметров налогообложения, основанной на расширенной трактовке кривой А. Лаффера с последующим применением полученных результатов для корректировки входных параметров методики диагностики экономической безопасности, разработанной в Институте экономики УрО РАН [78, 92]. Целью моделирования является оценка влияния состояния налоговой системы на экономическую безопасность территории.

Модель содержит две группы переменных: экзогенные переменные и эндогенные переменные [31]. К первой группе относятся макроэкономические показатели, задаваемые в ходе моделирования, данные показатели не зависимы от структуры модели и известны заранее, к данной группе относятся также управляющие переменные, которые задаются при разработке сценариев. Ко второй группе относят переменные подлежащие оценке в ходе проведения экспериментов.

На первом этапе моделируются налоговые потери и величина совокупных налоговых поступлений в зависимости от величины налоговых ставок, а также других детерминирующих девиантное поведение налогоплательщиков факторов. При этом величина совокупной налоговой нагрузки формализована при помощи показателя интегральной налоговой ставки.

## Анализ влияния угроз со стороны несбалансированности системы налогообложения на экономическую безопасность территорий входящих в состав Уральского федерального округа

Оценка факторов, определяющих возникновение угроз экономической безопасности государства, является одной из ключевых задач для определения мер и направлений налоговой реформы. Полученные в ходе исследования влияния системы налогообложения на экономическую безопасность территории выводы говорят о том, что основной угрозой экономической безопасности со стороны системы налогообложения является теневой сектор экономики, что подтверждается и рядом других исследований [55, 60, 102]. Поэтому, разработка экономико-математических методов направленных, на выявление факторов, детерминирующих девиантное поведение личности в сфере налогообложения, также является одной из первоочередных задач, решение которых необходимо для обеспечения приемлемого уровня экономической безопасности. Экономико-математический инструментарий выявления факторов, определяющих девиантное поведение налогоплательщика в сфере налогообложения, изложенный в параграфе 2.2 и исследованный автором в других работах [44], был апробирован на примере субъектов Федерации, входящих в состав Уральского федерального округа. В ходе расчетов в качестве индикатора, описывающего динамику теневого сектора экономики, была использована динамика величины ущерба, наносимого теневым сектором бюджетной сфере. Кроме того, в ходе исследования был использован ряд других индикаторов, нередко применяемых для оценки масштабов теневого сектора в качестве косвенных индикаторов. Например, была исследована динамика различных отношений, связанных с объемами потребляемой при производстве продукции электроэнергии. Это связано с тем, что целый ряд исследований теневой экономики основан на сопоставлении величины валового регионального продукта и величины потребляемой электрической энергии [96, 97], вместе с тем такой подход имеет ряд недостатков и неоднократно подвергался критике [53,79, 141].