Ханафеев Фарид Файзрахманович. Методология и аналитическое обеспечение управления налоговым потенциалом региона : диссертация ... доктора экономических наук : 08.00.10, 08.00.12 / Ханафеев Фарид Файзрахманович; [Место защиты: Сарат. гос. соц.-эконом. ун-т].- Йошкар-Ола, 2008.- 357 с.: ил. РГБ ОД, 71 09-8/284

**Содержание к диссертации**

Введение

1. Генезис налоговых теорий во взаимосвязи с современными концепциями экономического развития 20

1.1. Влияние налоговой политики на экономическое развитие государства в современных условиях 20

1.2. Генезис понятия налоги и общая классификация налоговых теорий 34

1.3. Влияние английской классической политической экономии на развитие теорий налогообложения 48

1.4. Влияние кейнсианской и неокейнсианской теоретических школ на развитие налоговых категорий "налоговое бремя" и "налоговый потенциал" 67

2. Сущность, логическая структура налогового потенциала и факторы, влияющие на его развитие 81

2.1. Институциональный подход в обосновании категории "налоговый потенциал" 81

2.2. Логическая структура налогового потенциала и обоснование факторов, влияющих на его развитие 104

3. Развитие информационно-аналитического обеспечения управления налоговым потенциалом в системе налогового администрирования 130

3.1. Сущность налогового администрирования как системы управления налоговым потенциалом региона 130

3.2. Формирование методического обеспечения управления налоговым потенциалом при помощи функций налогового администрирования: планирования, учета и анализа 146

3.2.1. Функция налогового планирования 146

3.2.2. Функция учета, присущая системе налогового администрирования 161

3.2.3. Содержание анализа как функции налогового администрирования 165

3.3. Основные формы налогового контроля и налогового регулирования: их аналитическое содержание 183

4. Методология оценки налогового потенциала хозяйствующего субъекта (налогоплательщика) 211

4.1. Методическое обоснование оценки налогового потенциала хозяйствующего субъекта по стоимости его капитала 211

4.2. Налоговые риски в системе управления налоговым потенциалом хозяйствующего субъекта 240

5. Методология анализа развития налогового потенциала региона 250

5.1. Аналитические возможности использования налоговых инструментов для регулирования регионального развития 250

5.2. Анализ формирования налоговой базы региона в зависимости от факторов производства 262

Заключение 280

Список сокращений 290

Литература 291

Список приложений 315

**Введение к работе**

**Актуальность исследования.**В последние два десятилетия наряду с процессами глобализации экономики, ее интеграцией в мировое экономическое пространство, развиваются новые научные направления в области эффективности экономики общественного сектора. В современной литературе такая экономика представлена новой системой взглядов на роль государства и теорию государственных финансов. Понимая под общественным сектором совокупность разных ресурсов государства и находящиеся в его распоряжении собственность и денежные фонды, экономисты ищут пути решения проблемы эффективного управления этими ресурсами и собственностью с тем, чтобы сохранить и увеличить их поступательное развитие.

Национальное управление экономическим развитием в настоящее время направлено на обеспечение единства экономического и социального развития России, что, в свою очередь требует социально устойчивого развития всех ее регионов. Не случайно, одной из важнейших и специфических целей российской национальной экономики является обеспечение единого экономического пространства, решение проблем соотношения федерального и регионального (местного) уровней экономического управления и хозяйствования, проблем бюджетного федерализма, разграничения государственной и муниципальной форм собственности и др.

Результативность налогового регулирования зависит от его соответствия критериям достаточности и эффективности, которые определяют две оптимально допустимые границы налогообложения: нижнюю и верхнюю. Нижняя граница - уровень потребностей бюджета: налогообложение не может быть ниже предела потребностей бюджета для финансирования основных функций государства. Верхняя - уровень платежеспособности налогоплательщиков: налогообложение не может превышать допустимый предел. Следствием этого нарушения может быть не только сни-

жение доходов налогоплательщика и соответственно налоговых поступлений, но и его банкротство, а значит, прекращение налоговых поступлений в бюджет.

Конец XX столетия, характеризовавшийся резким спадом производства во всех отраслях экономики и снижение уровня-жизни населения, привел к дифференциации по доходам не только населения, но и к дифференциации регионов на богатые и богатеющие, бедные и беднеющие по объемам среднедушевого ВРП. Концентрация бедности все еще сохраняется в тех регионах, преобладающая часть которых являются- республиками и- автономными округами.

Признанными универсальными инструментами воздействия'на развитие экономики регионов являются бюджет и налоговая политика государства. Экономическое развитие можно оценить с помощью аналитической характеристики налогового потенциала, поскольку использование налогов в процессе регулирования экономики государства и его регионов в настоящее: время подтверждается данными по исполнению консолидированных бюджетові поступлению налогов, сборов и иных обязательных,платежей в бюджетную систему. Количественные характеристики исполнения бюджетной политики государства, конечно же, не являются единственными. Большую роль играет многоплановая информация о социально-экономических показателях региона, которая обеспечивает принятие решений по координации работы и управлению налоговым потенциалом.

Учитывая, что условия развития регионов формируются под влиянием различных эндогенных и экзогенных факторов, уровень каждого региона России, его налоговый потенциал - различны. Поэтому в 2008 году была определена-принадлежность Управлений Федеральной налоговой службы России по субъектам Российской Федерации, устанавливающая четыре группы субъектов, отличающихся объемами поступлений налоговых платежей в бюджет: 1 группа - свыше 80 млрд. руб., 2 группа — от 40

до 80 млрд. руб., 3 группа - от 20 до 40 млрд. руб., 4 группа - менее 20 млрд. руб. Безусловно, сложнее решать вопросы экономического развития тех двух десятков регионов, которые по ряду объективных причин относятся к четвертой группе. Управление налоговым потенциалом таких регионов и развитие системы налогового администрирования требуют более эффективного нормативного обеспечения и теоретического обоснования используемых методов.

Для управления на региональном уровне требуются организация мониторинга информации, определение приоритетов, использования этой информации в системе налогового администрирования и в органах управления экономическим развитием регионов. Среди множества информационных источников большую роль для управления налоговым потенциалом играет информация, формируемая региональными налоговыми органами. *\*Ее аналитичность зависит от структурной и функциональной организации служб, от уровня детализации показателей, представляемых во внутрен- *ъ*ней отчетности налоговых органов, от используемых методов и способов формирования этой информации, ее оценки и правильности интерпрета- . ции.

В настоящее время существующие и используемые виды информации  
для управления налоговым потенциалом систематизированы в формат Нало  
гового паспорта субъекта РФ, включающего более пятисот показателей. Од  
нако, количественный уровень детализации информации не свидетельствует  
о достаточном качественном уровне. Констатация информации и ее опреде-  
/ ленная ограниченность в формате Налогового паспорта не позволяют делать

аргументированные выводы и оценку, особенно прогнозную, о развитии налогового потенциала региона; невозможно выявить налоговые риски и сделать прогноз об увеличении (снижении) налоговой базы по видам налогов. Перечень таких примеров велик и свидетельствует о необходимости пересмотра методологических подходов и развития методик планирования, уче-

та, анализа, контроля и регулирования в системе налогового администрирования регионов.

Институт "налоги", как сложнейшая категория, сформировавшаяся на основе научных финансовых направлений, получила свое самостоятельное развитие как концептуальный элемент в теориях, отражающих положения развития налоговых отношений, налоговой политики, налогового администрирования. Концепция налогового потенциала не является исключением, т.к. налог, его функции и системообразующая сущность лежат в основе формирования многих показателей экономического развития региона. Современные институциональные теории позволяют выработать принципиально новое отношение к налоговым категориям. Это относится к теоретико-методологическому обоснованию содержания категории "налоговый потенциал", к его методическому и информационному обеспечению.

На региональном уровне функции налогового администрирования, исполняемые налоговыми органами, являются приоритетными. Однако нельзя умалять прав других главных администраторов доходов федерального и республиканского бюджетов, за которыми законодательством закреплены конкретные коды доходов бюджетов. Поступающая от главных администраторов информация должна быть учтена в характеристике налогового потенциала по принципу "существенности". Это позволит адекватно оценивать и прогнозировать налоговую базу в разрезе отдельных налогов и групп налогоплательщиков.

Действующая система налогового администрирования, находящаяся в непрерывном процессе реформирования и развития, может реализовывать свои функции на более высоком качественном уровне при условии обеспечения системы необходимой аналитической информацией, под которой следует понимать не только результаты анализа контрольной работы налоговых органов, но и детализированную информацию из смежных областей управления налоговым потенциалом: налогового макро- и микропланирования,

прогнозирования; оперативного учета поступающих в бюджет налоговых платежей, учета налогоплательщиков и оценки налоговой базы каждого из уплачиваемых ими налогов; макро- и микроанализа налогового потенциала региона и налогоплательщиков, управления налоговыми рисками, учета их влияния на развитие налоговой базы и совокупной налоговой нагрузки крупнейших налогоплательщиков, поступления в бюджет от которых составляют существенную долю в общем объеме поступающих налогов по региону; и др. То есть, речь идет многоплановой, аналитически детализированной, качественной и содержательной информации, которая позволяет выявлять тенденции и причины отклонений в развитии налогового потенциала. Поэтому управление налоговым потенциалом взаимосвязано с системой налогового администрирования. Такой подход требует адекватного раскрытия содержания функций налогового администрирования, при помощи которых формируется аналитическое обеспечение для эффективного мониторинга налогового потенциала.

Анализ в системе налогового администрирования до настоящего времени не признан самостоятельной функцией, хотя это диктуется фактическим содержанием аналитической работы налоговых органов. В этой связи необходимо исследование методологической базы анализа налогового потенциала и определение методов, являющихся инструментарием в оценке возможностей развития региона и конкретного хозяйствующего субъекта - налогоплательщика (в первую очередь, крупнейшего или, возможно, проблемного). Неразвитость методологической и методической базы анализа налогового потенциала не позволяет поднять эффективность управления на должный качественный уровень в экономически слабых регионах России.

Заинтересованность государства в реализации налоговой политики, в экономическом развитии регионов и налогоплательщиков должна быть защищена от налоговых рисков, связанных с неисполнением обязательств на-

логоплателыциками перед бюджетом по разным причинам и обстоятельствам. Необходимо развивать методическое обеспечение анализа и контроля налоговых рисков, не только в отраслевом разрезе, но и по разным группам налогоплательщиков, что позволит создать новые механизмы государственного регулирования экономикой через систему государственного налогового страхования. Эта проблема также требует своего решения на всех уровнях управления. Теоретическое обоснование проблемы уже заложено в ранних теориях налогового бремени и справедливости налогообложения. Требуется развитие этой теории в современных условиях и решения комплекса методологических вопросов для ее применения.

Следует заметить, что концепция развития налогового потенциала региона и управления им будет обоснованной и самодостаточной в случае, если комплексно и системно будут охвачены все теоретические и методологические вопросы его аналитического информационного обеспечения. Таких разработок в отечественной науке еще нет. Этим обосновывается актуальность и своевременность данного исследования.

**Степень разработанности проблемы.**Определенные направления и аспекты этой глобальной проблемы рассматривались на протяжении многих исторических периодов становления и развития налоговой системы и налогового администрирования не только в нашей стране, но и за рубежом. Политическая подоплека трудов видных ученых и практиков часто формировала конкретные направления их научных и методических изысканий.

Так, определение налога, обоснование природы налогообложения, его фискального характера и проводимых налоговых реформ, можно встретить в известных классических трудах: У.Петти "Трактат о налогах и сборах" (1664), Ф.Кенэ "Экономическая таблица" (1758), А.Смита "Исследование о природе и причинах богатства народов" (1776), Д.Рикардо "Теории ценности, поземельной ренты, заработной платы, прибыли и внешней торговли, а

также теории налогов" (1817), Н.И.Тургенева "Опыт теории налогов" (1818), Дж. Кейнса "Общая теория занятости, процента и денег" (1936) и других.

Большой вклад в исследование принципов налогообложения внесли  
Ж.Ж.Руссо, Ж.Сисмонди, Дж.Миль, А.Вагнер, Э.Селигмен, а также русские  
ученые А.А.Соколов, А.А.Исаев, И.Х.Озеров, И.И.Янжул, С.Ю.Витте,  
Л.П.Павлова, В.А.Кашин, Д.Г.Черник и многие другие. Изучение принципов,  
обоснование их классификационных особенностей, способствует правиль  
ному пониманию сущности современного налогового администрирования,  
организационные и методические аспекты которого в последнем десятиле  
тии рассматривались в работах: А.В.Аронова, В.А.Кашина; Л.И.Гончаренко;  
Д.К.Груниной; А.З.Дадашева, А.В.Лобанова; О.А.Мироновой,

Ф.Ф.Ханафеева; А.И.Пономарева, Т.В.Игнатовой; и других. Следует отметить, что единого подхода по определению содержаний налогового администрирования и его функций у авторов до настоящего времени нет.

В российской экономической литературе есть немало трудов, в которых изложены отдельные аспекты управления в системе налоговых органов во взаимосвязи с проблемами налогового права и государственного налогового менеджмента. В рамках налогового менеджмента рассматриваются также вопросы налогового планирования, оптимизации налогообложения на уровне налогоплательщиков. Т.Ф.Юткина, например, вводит понятие "корпоративный налоговый менеджмент", стержнем которого является налоговое планирование с позиции налогоплательщика, его тактические и стратегические цели.

Требует, на наш взгляд, уточнения понятийный аппарат, используемый в системе налогового администрирования и в исследованиях по проблемам управления налогового потенциала. Поскольку категория "налоговый потенциал" рассматривается большинством современных российских авторов, как основной фактор экономического развития субъекта, региона, государства, то нельзя не отметить позицию ученых, признающих существование детер-

минированной зависимости между экономикой, финансами и налогами. Развитие экономических финансовых и налоговых отношений рассматривается как "предпосылка методологической основательности толкования существа налогового потенциала". Теоретическое обоснование данной проблемы можно увидеть у современных авторов: С.В.Барулина, В.Г.Панскова, Л.И.Гончаренко, А.Б.Паскачева, В.М.Пушкаревой, Э.А.Сердюкова, А.В.Толкушкина, Н.И.Яшиной и других. Между тем, категория налоговый потенциал до настоящего времени не получила должного развития, а используемая система показателей, характеризующих экономические и налоговые аспекты региона, нуждается в уточнении и дополнении.

Значительный вклад внесен российскими учеными в развитие теории переложения налогов, распределения и измерения налогового бремени. На основании теоретических исследований разработаны методические подходы к определению налогового бремени и методики расчетов ряда показателей налоговой нагрузки. Однако, не все методики отличаются системностью, достичь желаемого результата с их использованием на практике трудно.

Широта теоретических исследований налоговых теорий и методологических вопросов разных направлений налоговой науки позволяют использовать их как основную базу для формирования новой концепции развития налогового потенциала и сформулировать методологические и методические вопросы аналитического обеспечения управления налоговым потенциалом на уровне региона.

**Цель и задачи диссертационного исследования.**Целью исследования является постановка и решение теоретических и методологических вопросов развития аналитического обеспечения налогового потенциала и управления им на уровне региона.

В рамках поставленной цели выделены пять подцелей с соответствующими задачами:

**Подцель 1**- изучение генезиса налоговых теорий, их взаимосвязи с основными законами экономического развития и влияния на развитие категории "налоговый потенциал".

Для достижения данной подцели в работе поставлены следующие основные задачи:

систематизировать налоговые научные направления с целью обоснования развития налоговых категорий;

обосновать влияние английской классической политической экономии на развитие современных теорий налогообложения;

определить предпосылки развития категории "налоговый потенциал" на основе кейнсианской и неокейнсианской теоретических школ.

**Подцель 2**- изучение сущности и логической структуры налогового потенциала под воздействием влияющих на него факторов.

Для достижения данной подцели в работе поставлены следующие основные задачи:

обосновать сущность, современную значимость категории "налоговый потенциал" с позиции институционального подхода и разработать логическую информационную модель налогового потенциала региона;

выявить и обосновать факторы, воздействующие на развитие налогового потенциала региона.

**Подцель 3**- теоретическое и методическое развитие информационно-аналитического обеспечения управления налоговым потенциалом в системе налогового администрирования региона.

Для достижения данной подцели в работе поставлены следующие основные задачи:

обосновать взаимосвязь категории "налоговое администрирование" и системы управления налоговым потенциалом региона;

сформировать методическое обеспечение управления налоговым потенциалом на основе выделения приоритетных блоков информации, полу-

ченной в результате реализации функций планирования, учета и анализа в системе налогового администрирования;

развить аналитическое содержание функций налогового контроля и налогового регулирования для повышения эффективности информационного обеспечения управления налоговым потенциалом региона;

разработать методические подходы к оценке налогового потенциала с позиции эффективности деятельности региональных налоговых органов.

**Подцель 4**- формирование методологии оценки налогового потенциала хозяйствующего субъекта на основе теории и методики выявления налоговых рисков.

Для достижения данной подцели в работе поставлены следующие основные задачи:

разработать методику оценки налогового потенциала хозяйствующего субъекта по стоимости его капитала, трансформируемого с учетом совокупной налоговой нагрузки;

уточнить классификацию налоговых рисков в системе управления налоговым потенциалом хозяйствующих субъектов.

**Подцель**5 - разработка методологии и методики анализа развития налогового потенциала региона.

Для достижения данной подцели в работе поставлены следующие основные задачи:

выявить аналитические возможности информации для управления налоговым потенциалом региона;

разработать научный аппарат анализа налогового потенциала региона;

разработать методику анализа налоговой базы региона с учетом факторов производства.

**Область исследований.**Диссертационная работа выполнена в рамках обозначенных в паспорте специальностей ВАК областей исследования:

08.00.10 "Финансы, денежное обращение и кредит": п. 1.7. "Теоретические основы исследования влияния финансовой политики на результаты социально-экономического развития", п. 2.9. "Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы"; 08.00.12 "Бухгалтерский учет, статистика": п. 1.2. "Методология построения учетных и статистических показателей, характеризующих социально-экономические совокупности", п. 1.4. "Методологические основы и целевые установки бухгалтерского учета и экономического анализа", п. 1.15. "Анализ и оценка производственного капитала".

**Предмет исследования.**Предметом исследования являются теоретические и методологические проблемы развития налогового потенциала региона, методы его анализа и оценки в системе налогового администрирования.

**Объект исследования.**Объектами исследования является деятельность региональных налоговых органов и налогоплательщиков, государст- ,

У-

венная налоговая политика и механизмы государственного налогового регулирования экономическим развитием регионов.

**Теоретическая и методологическая основы исследования.**Основой исследования послужили труды российских и зарубежных ученых в области экономической теории, финансов, налогообложения, учета и анализа, позволяющие в результате систематизации идей определить направления развития налогового потенциала в условиях происходящих реформ и процессов глобализации.

Основой проведенного исследования явились материалы и программы реформирования налоговой системы и управления налоговыми органами, законодательно-нормативные документы, обеспечивающие реализацию налоговой политики государства.

В процессе исследования методологических особенностей анализа и оценки налогового потенциала региона использовались данные налоговых

паспортов за разные периоды времени, планы и прогнозы формирования бюджетов за счет налоговых поступлений; данные налоговых органов по учету, контролю и анализу взимаемых с налогоплательщиков налогов и сборов, а также бухгалтерская и налоговая отчетность организаций и информация органов государственной статистики.

Методологический аппарат исследования основывается на теории научного познания, системном подходе к рассматриваемым проблемам, изучении их во взаимосвязи и развитии. В зависимости от характера разрабатываемых задач использовались методы сравнения и обобщения теоретических и практических материалов, сводки и группировки, индексный метод, метод финансовых коэффициентов и другие методы анализа и статистики.

**Научная новизна исследования**заключается в теоретическом обосновании и методологическом решении проблемы формирования аналитического обеспечения управления налоговым потенциалом региона, что позволяет определить новое направление концепции государственного налогового регулирования социально-экономическим развитием региона и хозяйствующих субъектов через систему налогового администрирования.

В работе получены и выносятся на защиту следующие научные результаты:

**по специальности 08.00.10 - "Финансы, денежное обращение и кредит":**

обосновано и уточнено содержание налоговых категорий в зависимости от важнейших факторов материального производства: труда, земли и капитала на основе систематизации налоговых теорий и изучения эволюции их развития;

определено влияние классического метода экономической двойственности и теории налогового обложения на объективность категории "налоговое бремя", установлена ее взаимозависимость с категорией "налоговый

потенциал"; на основании теоретического наследия английской политической экономии сформулированы предпосылки развития налоговых теорий, объясняющих значимость и сущность налогового потенциала в современных условиях;

определены признаки категориальности отдельных налоговых понятий и дан анализ их модификации. Обосновано влияние кейнсианских и не-окейнсианских налоговых исследований на область налогового регулирования, на развитие концепции "налогового предела", что явилось ключом к уточнению содержания понятий "налоговое бремя" и "налоговая нагрузка хозяйствующего субъекта";

раскрыта сущность налогового потенциала на основе институциональной теории; построена логическая информационная модель налогового потенциала региона, аналитическое содержание которой направлено на повышение информативности управления им;

теоретически обоснована сущность основных факторов, воздействующих на развитие налогового потенциала региона: социально-экономического; политического; производственно-коммерческого; финансового; человеческого;

раскрыта сущность налогового администрирования и уточнено содержание его функций с позиции формирования и использования приоритетной аналитической информации для управления налоговым потенциалом;

разработана концепция управления налоговым потенциалом региона на основе уточненного содержания функций: налогового планирования, оперативного налогового учета и налогового анализа в системе налогового администрирования;

предложено развитие методического обеспечения функций налогового контроля и налогового регулирования, позволяющего учитывать изменения налогового потенциала хозяйствующих субъектов налогоплательщиков при управлении налоговым потенциалом региона;

обоснованы и классифицированы налоговые риски в системе управления налоговым потенциалом хозяйствующих субъектов, определены критерии классификации крупнейших налогоплательщиков по группам риска;

предложена система налогового страхования налоговых платежей крупнейших налогоплательщиков с централизацией страховых резервов в региональных бюджетах;

**по специальности 08.00.12 - "Бухгалтерский учет, статистика":**

предложена методика анализа налогового потенциала на основе показателей контрольной деятельности региональных налоговых органов;

разработана методика анализа налогового потенциала хозяйствующего субъекта на основе показателей стоимости капитала, трансформируемой под влиянием совокупной налоговой нагрузки;

систематизирован научный аппарат анализа с позиции использования налоговых инструментов регулирования экономического развития региона и управления налоговым потенциалом;

разработана методика анализа налоговой базы региона, в основу которой положена система показателей, формируемых в зависимости от факторов производства и уровня развития крупнейших налогоплательщиков.

**Практическая значимость исследования**заключается в возможности достаточно широкого применения разработанных в диссертации теоретических и методологических положений, а также методических рекомендаций по анализу и оценке налогового потенциала региона и налогоплательщика, информационно-аналитическому обеспечению управления им в системе налогового администрирования.

Предложенная модель налогового потенциала может служить основой для внесения изменений и дополнений в содержание Налогового паспорта субъекта РФ.

Методология и методики определения и анализа налоговой нагрузки, критерии классификации налоговых рисков могут быть использованы в

практике деятельности налоговых органов.

**Апробация и внедрение результатов исследования.**Результаты исследования направлены в Центр научных исследований и консультаций по налоговым проблемам. Материалы исследования использовались при разработке программ развития региональных налоговых органов, в прогнозировании налоговой нагрузки и финансового положения налогоплательщиков.

В практику деятельности налоговых органов Республики Марий Эл, Республик Чувашия, Нижегородской области внедрены авторские методические положения: методика анализа контрольной деятельности налоговых органов; методические подходы к выявлению рисков, влияющих на развитие налогоплательщиков и состояние налоговой базы; методика анализа налогового потенциала региона.

Материалы диссертационного исследования, монографии, учебники и учебные пособия, подготовленные автором (учебник "Налоговое администрирование" имеет гриф Учебно-методического объединения вузов России), используются в учебном процессе учебных заведений России по дисциплинам: "Налоговое администрирование", "Налоги с физических лиц", читаемым студентам специальности "Налоги и налогообложение", а также используются при проведении занятий на курсах повышения квалификации работников региональных налоговых органов.

Концептуальные положения, реализованные в ходе исследования, докладывались и получили одобрение на международных и региональных конференциях, семинарах, в том числе: "Проблемы социально-экономической устойчивости региона" в г. Пензе (2005 г.), на Всероссийской научно-практической конференции "Проблемы развития промышленного потенциала муниципальных образований (диалог власти, науки и производства)", в г. Йошкар-Оле (2004 г.), на Межрегиональной научно-практической конференции "Повышение эффективности социально-экономической деятельности потребительской кооперации на основе улучшения использования кадрового

потенциала" в г. Чебоксары (2006 г.), на Всероссийской научно-практической конференции "Экономическая теория, прикладная экономика и хозяйственная практика: проблемы взаимодействия" в г. Ярославле (2006 г.), на Всероссийских междисциплинарных научных конференциях с международным участием (IX, X Вавиловские чтения, 2005, 2006 гг.), на Всероссийском научно-практическом семинаре УМО по образованию в области финансов, учета и мировой экономики в г. Йошкар-Оле (2007 г.), на Межвузовских научно-методических конференциях, проводимых на базе МарГТУ в г. Йошкар-Оле (2001-2008 гг.).

**Публикации.**Основные положения диссертации опубликованы в 74 работах, общим объемом 144,08 печ.л., из них лично авторских 36 работ объемом 90,96 печ.л. В изданиях, рекомендованных ВАК, опубликовано 11 научных статей общим объемом 10,3 печ.л.

## Влияние налоговой политики на экономическое развитие государства в современных условиях

Развитие процессов глобализации в мировой экономике в последние десятилетия коснулось проблем налогового регулирования и налоговой политики государств.

Это объяснимо, поскольку налоговая политика является не только системой государственных действий в области налогов и налогообложения, но и частью всей экономической политики государства. Налоговая политика отражает меру государственного вмешательства в экономику, что определяется масштабами валового национального продукта (ВНП), перераспределяемого через государственный бюджет, и степенью воздействия налоговых мер на размещение ресурсов в частном секторе экономики. Если широкая налоговая база в сочетании с незначительными льготами, скидками, позволяет обеспечить равномерное налогообложение, снижение объемов государственного вмешательства в процессе размещения ресурсов в частном секторе экономики, то налоговая политика, напротив, предлагает применение значительных налоговых льгот и скидок. Дискреционная налоговая политика предоставляет государству широкий выбор инструментов регулирования экономического развития.

Интеграция России в мировое экономическое пространство в условиях глобализации, заключение международных договоров и соглашений являются основой гармонизации налогообложения, налоговой системы и проведения налоговой политики. В свою очередь, мировое экономическое пространство, его образование и развитие, обусловленные выходом производительных сил, факторов производства, капитала за рамки отдельно взятых государств, не может обойтись без налоговой гармонизации.

Следует отметить, что концепция налоговой гармонизации возникла в процессе развития экономической интеграции в рамках Европейского Союза (ЕС). Усиление внимания к налоговой гармонизации появилось в результате принятия участниками Экономического Валютного Союза (ЭВС), в который вошло 11 государств, решения о введении в обращение единой валюты - евро, повлиявшее на снижение конверсионных рисков и издержек, на увеличение прозрачности хозяйственных взаимоотношений между компаниями стран, входивших на тот момент в зону ЕС.

Существующие препятствия по пути обмена товаров, движения инвестиций и технологий, научных идей обусловлены несовершенством национальных налоговых законодательств, что и приводит к двойному налогообложению. Усилия мирового сообщества по принятию мер на законодательном уровне разных государств, по разработке механизмов, позволяющих избежать и устранить "двойное налогообложение", сократить тяжесть налоговых обязательств при движении капитала из одной страны в другую, следует расценивать важнейшим направлением, основой налоговой гармонизации.

Принятая в 1992 году Модель налоговой конвенции Организации эконо-мического сотрудничества и развития (ОЭСР) по доходу и капиталу (1992), была направлена на разрешение на единой основе встречающихся в практике государств проблем в области международного двойного налогообложения. Эта модель налоговой конвенции до настоящего времени имеет большое значение и заслуживает изучения не только для государств - членов ОЭСР.

## Институциональный подход в обосновании категории "налоговый потенциал"

Характеризуя современный этап развития научных налоговых направлений, можно отметить, что наблюдается рост тенденций к единству научного знания, которое находит свое воплощение в развертывании межнаучных и междисциплинарных исследованиях, в использовании идей и методов одних наук в других, в переходе от дисциплинарных методов исследования к проблемно-ориентированным. Современная налоговая теория и методология, на наш взгляд, должна быть реализована посредством формирования и осуществления новых концепций. К таким концепциям можно отнести и концепцию налогового потенциала. Безусловно, реализация новых концепций невозможна без учета современных процессов глобализации и интеграции России в мировое экономическое пространство, с одной стороны, и трансформации налоговых категорий в соответствии с веянием новых задач развития, с другой. В свою очередь процессы глобализации и интеграции предопределяют осмысление теоретических и методологических основ налоговой науки с точки зрения институционализма.

Институциональная экономическая теория, или институционализм, - одно из множества направлений экономической мысли. Это выражается общим количеством экономических концепций, которые акцентируют свое внимание на роли социальных институтов в экономическом развитии.

Различают две основные ветви институционализма: 1) традиционный, или старый, институционализм; 2) новый институционализм, или неоинституционализм.

Под традиционным институционализмом в узком смысле понимают работы американских институционалистов первой половины XX века, основоположником этого направления признан Т.Веблен. В широком смысле к институциональному направлению экономической мысли относят также германский неолиберализм (М.Вебер, В.Зомбарт, В.Ойкен). В традиционный институционализм входят разнородные концепции: технократическая концепция Т.Веблена, получившая развитие в теории постиндустриального (или информационного) общества (Дж.Гелбрейт, Д.Белл, О.Тоффлер); экономико-правовая теория Дж.Коммонса; исследования У.Митчелла по прикладным проблемам экономической динамики, в том числе хозяйственного цикла и денежного обращения; концепция экономической отсталости Г.Мюрдаля, являвшаяся наиболее фундаментальной теорией развития стран третьего мира (в первую очередь стран Южной Азии).

В неоинституционализм входят: теория прав собственности (Р.Коуз, А.Алчиан, Г.Демсец, Р.Познер); теория общественного выбора (К.Эрроу, Дж.Бьюкенен, Г.Таллок, М.Олсон); новая экономическая история (Д.Норт); теория агентов (Т.Стиглиц); трансакционная теория организаций (О.Уильям-сон). Новый институционализм и новая классическая теория являются магистральными направлениями современной экономической мысли.

## Сущность налогового администрирования как системы управления налоговым потенциалом региона

"Налоговое администрирование", как понятие, появилось в России около десяти лет назад. Первые работы отечественных налоговедов А.З.Дадашева и А.В.Лобанова [53], Д.К.Груниной [51], посвященные налоговому администрированию даже не содержали научного обоснования этого понятия. Д.К.Грунина, например, трактовала налоговое администрирование как "... специфическую деятельность Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по управлению налоговыми органами и осуществлению контроля за полнотой и своевременностью исполнения налогоплательщиками налоговых обязательств" [51, с. 3].

Рассматривая налоговое администрирование позиции институциональной теории, можно отметить, что налоговое администрирование является не просто сложной категорией, скорее - сложным институтом, в котором есть место: налоговой политике государства, налоговому механизму, налоговым отношениям, налоговым органам и налоговому контролю за полнотой и своевременностью исполнения налогоплательщиками своих обязательств. В перечисленной плеяде сложных категорий, взаимообуславливающих друг друга и развивающихся в условиях реализации государством экономической политики, ограниченной действующей системой законодательных норм, мы предпочли выделить отдельно каждую категорию, которая так или иначе будет связана с институтом налогового администрирования, влиять на его развитие.

Это связано с тем, что налоговое администрирование основывается на фундаментальных познаниях политических, экономических, юридических и других наук, обогащенных современной отечественной и мировой практикой. Совокупность методов, приемов и средств информационного обеспечения используется органами власти и управления для придания налоговому механизму заданного законодательством направления и для координирования налоговых действий в изменяющихся экономических и политических условиях.

Термин "налоговое администрирование " имеет не однозначное трактование. Практики используют его в узком смысле, как контроль, осуществляемый налоговыми органами в той или иной сфере их деятельности в порядке реализации фискальных задач государства. Чаще всего, под этим подразумевается контроль за своевременностью уплаты и перечислением налогоплательщиками того или иного налога. Такая трактовка налогового администрирования мало отражает, вернее вовсе не отражает его истинного содержания. Для того, чтобы понять сущность налогового администрирования, следует разобраться в понятийном аппарате, взаимосвязи и взаимообусловленности целого ряда налоговых понятий, используемых в системе налогового администрирования. Поскольку научное налоговое направление в российской экономической науке тоже является молодым, вокруг его обоснования и объективного существования развивается большое количество научных толкований, объясняющих происхождение налоговой науки то из финансов, то из экономической теории, а порой — даже из области юридических наук (права).