Харитонов, Александр Викторович. Оценка налогового потенциала региона : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Харитонов Александр Викторович; [Место защиты: С.-Петерб. гос. ун-т].- Абакан, 2011.- 179 с.: ил. РГБ ОД, 61 11-8/3246

**Введение к работе**

**І.. Актуальность исследования.**

Налоговый потенциал является важнейшей составляющей финансовой и бюджетной системы любого государства. Способность органов государственной власти и местного самоуправления трансформировать налоговую базу любого уровня в налоговые доходы фактически даёт им возможность реализовывать свои функции, в том числе, воздействовать на хозяйственные и иные процессы в обществе.

В последние годы не наблюдается должного внимания к исследованию проблем и процессов, определяющих налоговый потенциал региона. При его оценке преимущественно исходят из целей социально-экономического развития территорий и прогнозирования налоговых поступлений. Состояние же налоговой системы, ее внутренние процессы и характер взаимодействия с хозяйственным сектором не находят отражения при расчете налогового потенциала любого уровня.

Имеет место также значительный разрыв между налоговой базой и фактическим состоянием объектов налогообложения, налоговых обязательств: поступлениями в бюджет, суммой недоимки, масштабом уклонения от уплаты налогов и сборов. Это приводит к не поступлению значительных денежных средств в бюджеты всех уровней, отсутствию объективной оценки фактических финансовых возможностей территорий, а также росту расходов на компенсационные мероприятия по наполнению бюджетов налоговыми доходами.

Особого исследования требуют структурные составляющие налогового потенциала на уровне региона. Их объективная оценка позволит комплексно развивать налоговую базу территорий при парралельном росте налоговых поступлений и развитии хозяйственной сферы, что и обусловило выбор темы данного исследования.

**Степень изученности темы.**

Решению проблем развития налогового потенциала посвящено значительное число трудов российских исследователей в области финансов, налогообложения, экономики и права. Среди них следует выделить работы: Л.М. Архипцевой, П.Д. Бакинова, Н.В. Бакши, И.В. Вачугова, В.В. Гамукина, В.В. Иванова, П.А. Кадочникова, О.В. Калининой, Л.Н. Кузнецовой, И.С. Плакидина, А.Б. Пскачева, Р.В. Окорокова, В.В. Рощупкиной, Л.В. Севрюновой, А.П. Свинцовой, А.Е. Суглобова, Д.Н. Слободчикова, О.В. Лугова, А.Д. Мельника, Ю.И. Черкасовой, Л.Г. Черногора, др. Однако вопросы всестороннего структурного анализа налогового потенциала, его внутренних процессов с учетом региональных факторов изучены недостаточно.

**Теоретической и методологической базой исследования**являются фундаментальные положения, сформулированные в трудах российских ученых, посвященных анализу проблем развития налогового потенциала, экономических отношений в целом и их отдельных сфер.

**Методической базой**диссертационного исследования являются сравнительно-сопоставительные методы (анализ, синтез, аналогия, классификация), факторный анализ.

**Цель и задачи исследования.**

Целью данного исследования является развитие теоретических и методологических принципов оценки налогового потенциала на уровне региона и разработка рекомендаций по обеспечению роста налоговой базы. Для реализации цели автором решались следующие задачи:

раскрытие сущности внутренних составляющих налогового потенциала; процессов, сопровождающих развитие и показателей, характеризующих его состояние;

исследование резервных компонентов налогового потенциала и причин их образования;

выявление факторов и условий, затрудняющих объективную оценку

налогового потенциала региона;

обоснование приемлемых методов объективной оценки составляющих налогового потенциала на уровне региона;

разработка предложений по совершенствованию оценочной процедуры налогового потенциала, а также мероприятий по его развитию.

**Предметом исследования**определен налоговый потенциал, как  
финансово-экономическая составляющая бюджетной системы,

характеризующая состоянием налоговой базы и возможностью трансформации в фактические налоговые поступления.

**Объектом исследования**является налоговая система Российской Федерации, принципы, порядок установления и взимания налоговых платежей. **Теоретическая значимость**проведенного исследования заключается в развитии методов оценки налогового потенциала на уровне региона.

**Практическая значимость**диссертации состоит в разработке предложений по совершенствованию порядка оценки налогового потенциала, а также мероприятий по его развитию

**Научная новизна**диссертационного исследования заключается в постановке и обосновании подходов к оценке налогового потенциала, исходя из структурных особенностей его форм проявления.

В процессе исследования получены следующие основные результаты, содержащие элементы научной новизны:

1. обоснованы новые показатели и категории, характеризующие состояние налогового потенциала на региональном уровне, а именно: *ликвидность*налогового потенциала и его составляющих, а также их *активизация; перспективная налоговая база;*показатели *налоговой дисциплины,*отражающие три направления оценки динамики налогового потенциала: *формальная дисциплина, платежная дисциплина, исполнительная дисциплина;*

1. предложены мероприятия, необходимые для объективной оценки масштабов уклонения от уплаты налогов и возникающих бюджетных потерь;
2. выявлены проблемные стороны действующей российской налоговой системы в части исчисления НДС, налога на доходы физических лиц

акцизов и транспортного налога;

4. определены основные факторы и причины, затрудняющие развитие  
налогового потенциала регионов и повышение его ликвидности.

**Апробация результатов исследования.**Основные положения, научные выводы и результаты, сформулированные в процессе диссертационного исследования, прошли апробацию в форме публикаций в научных сборниках и журналах. Результаты диссертационного исследования обсуждались и получили одобрение на Международных научно-практических конференциях: «Актуальные проблемы экономического развития регионов России» (27-28 октября 2007 г., г. Абакан), «Институциональные проблемы государственно-частного партнерства на региональном уровне: сборник статей Международной научно-практической конференции» (15-16 ноября 2008 г., г. Абакан), «Институциональные проблемы государственно-частного партнерства на региональном уровне: сборник статей Международной научно-практической конференции» (15-16 ноября 2008 г., г. Абакан), «Социально-экономический потенциал региона: оценка и эффективность использования: сборник статей заочной международной научно-практической конференции» (ноябрь 2009 г. -Абакан), «Социально-экономические системы: современное видение и подходы: материалы Пятой международной научно-практической конференции» (Омск, 2010 г.), «Конкурентный потенциал региона: оценка и эффективность использования: сборник статей международной научно-практической конференции» (30 ноября 2010 г., г. Абакан). **Структура работы и объем работы.**Диссертационная работа состоит из

введения, трёх глав, заключения, списка использованной литературы из 130

наименований. Содержание работы изложено на 179 страницах, включающих 21 таблицу, 14 схем и два приложения.