Савкина, Елена Сергеевна. Системный налоговый анализ территориальных финансов : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Савкина Елена Сергеевна; [Место защиты: Гос. ун-т - учебно-научно-произв. комплекс].- Орел, 2012.- 165 с.: ил. РГБ ОД, 61 12-8/2610

**Введение к работе**

**Актуальность темы исследования.** В настоящее время Россия переживает достаточно сложный этап, связанный с процессами стабилизации и укрепления экономики. Во многом положительный эффект данных процессов основывается на правильном и качественном системном налоговом анализе территориальных финансов, умением и реальной способностью государственных органов четко ставить цели, решать поставленные задачи, реагировать на различные изменения показателей макро- и микроуровня, а также контролировать их дальнейшие изменения.

Особенно актуальным является создание налоговой системы, соответствующей современным экономическим условиям. Важным аспектом ее развития в этом направлении является совершенствование организации налогового анализа территориальных финансов.

Механизму налогового анализа не уделяется достаточно внимания: финансовые ресурсы региональных и местных бюджетов оцениваются субъектами Российской Федерации на основе экстраполяции ретроспективных данных о налоговых поступлениях, собранных за базовый период, с корректировкой на индексы-дефляторы без учета и оценки собственных доходных возможностей территорий. Основной причиной, препятствующей получению наиболее достоверных данных, является несовершенство применяемого аналитического инструментария.

Отсутствие сформированного понятийного аппарата, теоретической и методологической базы по проведению системного налогового анализа в области управления налогообложением, неразработанность методических основ концепции анализа и инструментария оценки не позволяют проводить качественный анализ территориальных финансов, что обуславливает и подчеркивает актуальность данного исследования.

Комплексная методика системного налогового анализа позволит оценить направления исполнения текущих налоговых обязательств, осуществлять мониторинг социально-экономической ситуации по каждому региону и муниципальному образованию, охарактеризовать закономерности поступления налогов, проводить эффективный анализ результативности контрольно-проверочной деятельности налоговых органов, что обеспечит полноту и реальность выводов и, в конечном итоге, позволит увеличить собираемость налогов и сборов в соответствующе бюджеты Российской Федерации. В этой связи наиболее важным представляется формирование системы территориальных финансов на основе данных результативного налогового анализа.

**Степень разработанности проблемы.** Система налогового анализа базируется на известных исследованиях в области налогообложения, налогового администрирования, налогового консультирования, налоговой политики и анализа.

В разработку теории налогообложения значительный вклад внесли такие

зарубежные авторы, как А. Вагнер, О. Гур, Д. Кейнс, Т. Кинг, А. Маршалл, У. Петти, Д. Рикардо, П. Самуэльсон, А. Смит, М. Фридмен и др.

Вопросы налогового анализа рассматривали в своих работах СВ. Белоусова, А.В. Боброва, А.В. Брызгалин, Н.Г. Варакса, М.В. Васильева, Е.С. Вылкова, А.З. Дадашев, А.И. Закиров, Е.Н. Евстигнеев, И.А. Коростелкина, И.И. Кучеров, И.А. Маслова, Б.Г. Маслов, А.В. Плахов, Л.В. Попова, А.Б. Райзберг, М.В. Романовский, Т.Ю. Сергеева, О.В. Стороженко, Т.Ю. Ткачева, Б.Г. Федоров, Ж.С. Фомина и др.

Концептуальные направления, основные принципы, методы налогового администрирования представлены в работах М.И. Баканова, С.Л. Бороненковой, Е.Г. Дедковой, В.В. Ковалева, Л.В. Поповой, Р.Ю. Симионова, Т.Ю. Ткачевой, В. А. Чернова и др.

Несмотря на то, что указанные ученые в своих работах затрагивают достаточно широкий круг вопросов, непосредственно связанных с налогообложением и налоговым анализом, постоянные изменения в экономике и финансовой науке обуславливают необходимость разработки соответствующих методик, положений, концептуальных теоретико-методических основ системного налогового анализа территориальных финансов.

**Область исследования** соответствует пп. 2.9 «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы», 2.25 «Концепция и системный анализ территориальных и муниципальных финансов» специальности 08.00.10 - «Финансы, денежное обращение и кредит» Паспорта специальностей ВАК России.

**Целью диссертационной работы** является разработка научно-методических положений и практических рекомендаций, направленных на формирование результативного механизма системного налогового анализа территориальных финансов на основе оценки действующей системы налогообложения в Российской Федерации.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие **задачи:**

конкретизировать понятие «системный налоговый анализ» и выявить его основную сущность, рассмотреть содержание категории «территориальные финансы»;

выделить группы структурных параметров системного налогового анализа территориальных финансов;

выделить показатели качества налогового управления территориальными финансами;

разработать модель системного налогового анализа территориальных финансов;

предложить модели наиболее значимых направлений роста налоговых

доходов регионов и муниципальных образований;

разработать алгоритм выбора налоговой стратегии регионов и муниципальных образований.

**Предметом исследования** является совокупность социально-экономических отношений, появляющихся в результате взаимодействия государства с налогоплательщиками по поводу организации и функционирования результативного системного налогового анализа территориальных финансов.

**Объектом исследования** является элемент бюджетно-налогового процесса -системный налоговый анализ территориальных финансов.

**Методологическую и теоретическую основу исследования** составляют основные положения теорий налогообложения, научные труды и методологические разработки отечественных и зарубежных ученых в области налогообложения, налогового анализа, законодательные и нормативные документы, в том числе Налоговый кодекс Российской Федерации, постановления Правительства Российской Федерации, нормативные акты Федеральной налоговой службы Российской Федерации, периодические издания, посвященные проблемам налогообложения и системного налогового анализа территориальных финансов.

Обоснование теоретических положений и аргументация выводов осуществлялась автором на основе основополагающих принципов, представленных в научных исследованиях по налогообложению, налоговому анализу территориальных финансов, а также на основе научных и практических разработок в исследуемой области.

Процесс написания диссертационной работы и решение сформулированных задач реализуются автором с использованием теоретических методов научного познания и исследования: анализ, синтез, сравнение, обобщение, формализация, индукция, дедукция, аналогия, моделирование. Использование частных и комплексных эмпирических методов исследования, среди которых можно выделить изучение литературы, нормативных и финансовых документов, обследование, мониторинг, изучение и обобщение теоретического и практического опыта в области регулирования налоговых отношений обеспечивают аргументированность основных положений диссертационного исследования.

**Информационную базу** диссертационного исследования составили данные Министерства финансов Российской Федерации, Федеральной налоговой службы Российской Федерации, методические и справочные материалы налоговых органов, нормативные документы Российской Федерации и субъектов Российской Федерации, данные периодических изданий, семинаров и научных конференций, показатели налоговой отчетности.

**Научная новизна диссертационного исследования** заключается в дальнейшем развитии теоретических положений, разработке научно-методических

рекомендаций по формированию системного налогового анализа, дающих возможность качественно анализировать и в дальнейшем планировать и прогнозировать доходы региональных и местных бюджетов.

В работе получены и выносятся на защиту следующие результаты исследования, **имеющие научную новизну:**

введена в научный оборот категория «системный налоговый анализ», позволяющая комплексно и последовательно решать важнейшие задачи в области налогообложения субъектов РФ, в том числе планировать налоговые поступления при условии обеспечения социально-экономической эффективности функционирования налоговой системы, а также научно обоснован и дополнен термин «территориальные финансы» (п. 2.25 паспорта специальности 08.00.10);

с позиции наиболее важных составляющих налогового процесса в целях построения эффективной налоговой политики обоснованы группы структурных параметров системного налогового анализа территориальных финансов, обеспечивающие концепцию ее формирования, и обусловливающие оптимальное соотношение между количеством показателей и качеством оценки действующей налоговой системы (п. 2.25 паспорта специальности 08.00.10);

- разработаны система показателей качества налогового управления  
территориальными финансами, на основе которых дана развернутая оценка  
современного налогового анализа как инструмента разработки прогнозов по  
развитию экономики страны (п. 2.9, п. 2.25 паспорта специальности 08.00.10);

предложена авторская модель системного налогового анализа территориальных финансов, которая позволяет на основе выделения разделов анализа проследить динамику платежей в региональные и местные бюджеты, а также с достоверной точностью определить уровень налоговой нагрузки и уровень задолженности по налогам и сборам (п. 2.25 паспорта специальности 08.00.10);

- предложены модели наиболее значимых направлений роста налоговых  
доходов регионов и муниципальных образований для целей упорядочения системы  
налоговых льгот, снижения рисков проведения контрольных мероприятий,  
укрепления налоговой дисциплины, что позволит увеличить налоговый потенциал  
территориальных образований (п. 2.9 паспорта специальности 08.00.10);

- разработан алгоритм выбора налоговой стратегии регионов и муниципальных  
образований, позволяющий на основе анализа важнейших налоговых показателей  
повысить собираемость налогов и сборов в соответствующие бюджеты Российской  
Федерации (п. 2.9, п. 2.25 паспорта специальности 08.00.10).

**Теоретическая значимость** диссертационного исследования заключается в разработке новых теоретических положений, составляющих основу для формирования и проведения системного анализа доходов бюджета Российской Федерации.

Полученные в диссертационном исследовании результаты обеспечивают в перспективе возможность их использования в научных исследованиях по направлениям внедрения методики системного налогового анализа доходов региональных и муниципальных бюджетов в практику налоговых органов регионов и муниципальных образований.

Результаты исследований также можно использовать с целью совершенствования теоретико-методологической базы бюджетно-налогового процесса для наиболее полной и комплексной оценки доходов бюджетов Российской Федерации.

**Практическая значимость** диссертационного исследования заключается в том, что представленные теоретические и научно-методические предложения могут использоваться в качестве теоретического и методического обеспечения проведения системного налогового анализа с учетом современных методов, методик и алгоритмов финансовой науки в условиях трансформации налогового законодательства и внешней экономической среды. Основные положения методического характера могут быть использованы учетно-аналитическими работниками с целью повышения эффективности налогового процесса и пополнения доходов бюджета Российской Федерации.

**Апробация и внедрение результатов исследования.** Основные положения, теоретические выводы и практические рекомендации, сформулированные в диссертационном исследовании, нашли отражение в монографических работах, были опубликованы, докладывались и получили одобрение на международных, всероссийских, региональных научных и научно-практических конференциях (г. Москва, 2009-2010 гг.; г. Орел, 2008-2011 гг.; г. Брянск, 2011 г.;)

Результаты авторских исследований нашли практическое применение и были внедрены в деятельность налоговых органов и коммерческих организаций Орловской области.

Научные положения и выводы, сформулированные в работе, используются в учебном процессе Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет - учебно-научно-производственный комплекс» при преподавании дисциплин: «Налоговый анализ», «Налоговое администрирование», «Планирование и прогнозирование в налогообложении», «Организация и методика налогового консультирования».

**Публикации.** Основные положения диссертационного исследования опубликованы в 20 работах авторским объемом 9,6 п.л., из них 4 статьи опубликованных в журналах ВАК.

**Структура и объем диссертационной работы.** Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, включающего