Фокина, Оксана Геннадьевна. Формирование и реализация налогового потенциала региона на основе гармонизации интересов экономических субъектов : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Фокина Оксана Геннадьевна; [Место защиты: Гос. ун-т - учебно-научно-произв. комплекс].- Орел, 2012.- 185 с.: ил. РГБ ОД, 61 12-8/1867

**Введение к работе**

**Актуальность темы диссертационного исследования.** Налоги, особенно в условиях рыночной экономики, - один из немногих экономических рычагов, **с** помощью которых государство может вмешиваться в процессы, происходящие в обществе, в экономике, и влиять на них. Дальнейший экономический рост в России невозможен без гармоничного развития налоговых отношений, которые, с одной стороны, должны обеспечивать финансовыми ресурсами потребности государства **и** общества, а, с другой, -способствовать компромиссным взаимоотношениям между государством и хозяйствующими субъектами по поводу фискального изъятия их доходов.

В современных условиях принципиально важно не только то, какие объемы доходов обеспечивают налоговые поступления, но и способность органов власти, а также желание и готовность хозяйствующих субъектов влиять на формирование и реализацию налогового потенциала государства в целом, и каждого конкретного региона в отдельности. Определение .уровня согласованности интересов экономических субъектов обуславливается важной ролью налогообложения в определении поведения предприятий и домохозяйств, степени их доверия государственным органам власти, желания и возможности их участия в финансовой и инвестиционной жизни страны.

Поиск сбалансированного уровня платежей с учетом интересов государства и налогоплательщиков обусловил потребность в глубоких теоретических и практических исследованиях проблем взаимодействия экономических субъектов между собой по обеспечению роста налогового потенциала региона, что определило актуальность темы диссертационного исследования.

В рамках исследования формирования и реализации налогового потенциала необходимо изучить также вопросы, связанные с оценкой данного показателя с учетом отраслевой структуры регионов, направлений их социально-экономического развития, налоговых возможностей региона и иных особенностей, а также разработать направления развития налогового потенциала с целью повышения самообеспеченности регионов России.

**Степень разработанности проблемы.** Исследованием направлений повышения и оценки налогового потенциала территории занимаются многие западные и отечественные ученые.

Фундамент науки о налогах был заложен такими учеными, как Кейнс Дж., Лаффер А., Петги У., Смит А., де Сисмонди С. Существенный вклад в разработку

теории налогообложения внесли российские ученые: Исаев А.А., Кулишер И., Соколов А.А., Тургенев Н.И. На современном этапе в исследованиях проблем налогов и налогообложения активное участие принимают Алиев Б.Х., Аронов А.В., Брызгалин А.В., Дадашев А.З., Евстигнеев Е.Н., Кашин В.А., Колчин СП., Маслова И.А., Пансков В.Г., Попова Л.В., Черник Д.Г., Югкина Т.Ф. и другие.

Теоретические и практические основы формирования и реализации налогового потенциала региона освещены в работах как западных, так и российских ученых-экономистов: Барро С, Белкина Д., Берда Р., Богачевой О.В., Вачугова И.В., Горского И.В., Кирилловой О.С., Коломийца А.Л., Матрусова Н.Д., Мельника А.Д., Орловой Е.Н., Паскачева А.Б., Сабитовой Н.М., Ханафеева Ф.Ф., Хурсевича С.Н., Шалюхиной М.Н.

Изучению методов оценки налогового потенциала посвящены труды Дзагоевой М.Р., Кадочникова П.Л., Калининой О.В., Кашиной Н.В., Лугового О.В., Попенкова Д.Р., Рощупкиной В.В., Синельникова-Мурылева С.Г., Черногора Л.Г. и других.

Исследования налогового потенциала в связи с совершенствованием межбюджетных отношений нашли отражение в работах Горского И.В., Давыдовой Л.В., Климовой Н.И., Кульковой В.Ю., Мещеряковой Л.А., Садыгова Ф.К., Слободчикова Д.Н., Суглобова А.Е., Христенко В.Б., Юрзиновой И.Л. и других.

Проблема гармонизации налоговых отношений экономических субъектов раскрывается в работах Арсеньевой В.А., Балацкого Е.В., Гусева А.Б., Лаффера А., Оспанова М.Т., Пинской М.Р. и других.

Исследования ученых внесли существенный вклад в разработку указанных проблем. Вместе **с** тем, анализ степени научной разработанности темы диссертационного исследования позволяет сделать вывод **о** том, что необходима дополнительная разработка конкретных аспектов налогового потенциала регионов применительно к сложившимся российским условиям, совершенствование регионального аспекта расширения налоговых возможностей за счет гармонизации интересов экономических субъектов также требует дальнейшей разработки.

Недостаточная степень научной разработанности этих вопросов и значительная востребованность практикой результатов исследований в данной области определили выбор темы, постановку цели и задач исследования.

**Область диссертационного исследования** соответствует пп. 2.4 «Бюджетное и налоговое прогнозирование и планирование в рыночной экономике», 2.9 «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и

основные направления реформирования современной российской налоговой системы», 2.28 «Налоговый потенциал региона и муниципальных образований» Паспорта ВАК по специальности 08.00.10. «Финансы, денежное обращение и кредит» (экономические науки).

**Объектом исследования** является формирование и реализация налогового потенциала региона.

**Предметом исследования** выступают отношения экономических субъектов, возникающие в процессе формирования налоговых доходов и способствующие увеличению налогового потенциала в регионе.

**Целью диссертационного исследования** является формирование научно-обоснованной системы обеспечения роста налогового потенциала региона путем достижения баланса и гармонизации интересов субъектов налоговых отношений.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- уточнить понятийный аппарат налогового потенциала региона на основе  
гармонизации интересов экономических субъектов;

- провести компаративный анализ существующих методик оценки  
налогового потенциала региона с целью последующей разработки эффективной  
оценочной методики с учетом гармонизации интересов экономических субъектов;

- на основе анализа налоговых поступлений определить показатели  
величины и степени использования налогового потенциала регионов;

выявить направления развития налогового потенциала субъектов РФ **с** использованием факторного анализа;

предложить направления по обеспечению роста налогового потенциала региона **с** учетом гармонизации интересов экономических субъектов;

- разработать методику оценки налогового потенциала региона с  
использованием наиболее информативных индикаторов развития экономики  
региона.

**Теоретической и методологической основой исследования** послужили труды и разработки отечественных и зарубежных ученых-экономистов, касающиеся проблем налоговой политики, бюджетного устройства, регионального развития, формирования и оценки налогового потенциала региона, а также нормативные акты, издаваемые как на федеральном, так и на региональном уровне. В работе использовались материалы периодической печати, сети «Интернет», материалы научно-практических конференций по вопросам совершенствования межбюджетных отношений и повышения эффективности

налоговой системы. При реализации цели и задач исследования автор использовал методы системного, структурного, сравнительного, экономико-статистического анализа, корреляционного анализа, а также графического и табличного изображения.

Информационную базу исследования составили данные Федеральной службы государственной статистики, Федеральной налоговой службы, Управления Федеральной налоговой службы по Орловской области, а также данные социального атласа и налоговых паспортов российских регионов.

**Научная новизна диссертационного исследования** заключается в разработке научно-теоретических положений и методических рекомендаций по обеспечению роста налогового потенциала региона на основе гармонизации интересов экономических субъектов, которая достигается путем развития поведенческих индикаторов последних и расширением налогооблагаемой базы с использованием кластерного подхода.

Научная новизна подтверждается полученными **научными результатами,** выносимыми на защиту:

уточнено содержание понятия «налоговый потенциал», позволяющее рассматривать его как зависимую от величины налоговой нагрузки и деловой активности бизнеса степень мобилизации налоговых ресурсов, учитывающую сбалансированность интересов экономических субъектов в налоговых отношениях (п. 2.28 Паспорта специальности 08.00.10);

определены критерии оптимальной методики оценки налогового потенциала региона на основе компаративного анализа существующих методик с целью эффективного учета возможностей роста финансовых потоков конкретных территорий (п. 2.4 Паспорта специальности 08.00.10);

предложен алгоритм выбора стратегий развития региона на основе оценки налогового потенциала с целью расширения его налоговых возможностей с учетом гармонизации интересов экономических субъектов (п. 2.28 Паспорта специальности 08.00.10);

разработана модель увеличения налогового потенциала региона на основе гармонизации налоговых отношений экономических субъектов, содержание которой определяется опосредованной взаимосвязью их интересов, выраженных в ключевых факторах формирования налогового потенциала (п. 2.9 Паспорта специальности 08.00.10);

- разработана методика оценки налогового потенциала на основе  
рейтингования регионов по критерию налоговой восприимчивости, которая

построена **с** учетом факторов, влияющих на налоговую активность и восприимчивость, и выбора информативных индикаторов развития регионов (п. 2.28 Паспорта специальности 08.00.10);

- предложен кластерный подход к организации производства в регионе, позволяющий повысить согласованность интересов экономических субъектов региона и способствующий увеличению налогового потенциала региона (п. 2.28 Паспорта специальности 08.00.10).

**Теоретическая значимость** диссертационного исследования заключается в раскрытии сущности налогового потенциала как экономической категории, в обосновании факторов, влияющих на формирование налогового потенциала региона, а также в обосновании применения методов оценки налогового потенциала.

**Практическая значимость** диссертационного исследования заключается в том, что теоретические выводы и предложенная методика оценки налогового потенциала региона могут быть использованы региональными органами власти для более точного определения величины налогового потенциала в процессе регионального бюджетного планирования в целях обеспечения роста налоговых поступлений и уровня собираемости налогов в бюджет, а также для разработки стратегических направлений взаимодействия власти и бизнеса в целях гармонизации их интересов в налоговых отношениях.

**Апробация и** внедрение результатов исследования. Основные положения, теоретические выводы и практические рекомендации, сформулированные в диссертационном исследовании, нашли отражение в монографических работах, были опубликованы, апробированы в установленном порядке и доложены на всероссийских и международных научно-практических конференциях: «Актуальные проблемы региональной экономики и образования» (г. Орел, 2004г.), «Проблемы и перспективы совершенствования национальных налоговых систем» (г. Орел, 2004г.), «Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита» (г. Иркутск, 2006г.), «Компьютерные технологии при моделировании, в управлении и экономике» (г. Харьков, 2004-2005гг., 2009г.), «Приоритеты инновационного общества и перспективы модернизации экономики: региональный аспект» (г. Москва, 2011г.).

Результаты исследования внедрены в работу Департамента финансов Орловской области в качестве методического инструментария анализа и оценки налогооблагаемой базы и составления проекта бюджета, а также используются

в аналитической деятельности коммерческих предприятий в ходе разработки и реализации стратегии развития с целью определения возможностей управления налоговым потенциалом на перспективу.

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 «Налоги и налогообложение», «Планирование и прогнозирование в налогообложении», «Финансы», «Государственные и муниципальные финансы».

**Публикации.** Основные положения диссертационного исследования опубликованы в 13 работах авторским объемом 7,7 п.л., в том числе 4 статьи, опубликованные в ведущих рецензируемых научных журналах перечня ВАК.

**Структура и объем диссертационного исследования.** Работа состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованных источников, включающего 134 наименований, и приложений, содержит 185 страниц текста, 19 рисунков, 33 таблицы.

**Во введении** обоснована актуальность темы, определена степень разработанности проблемы, сформулированы цель, задачи, объект и предмет исследования, раскрыта научная новизна, теоретическая и практическая значимость работы.

**В первой главе** «ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ И ОЦЕНКИ НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА РЕГИОНА» раскрыто экономическое содержание налогов через призму гармонизации интересов экономических субъектов, участвующих в налоговых отношениях; исследованы теоретические аспекты понятия налогового потенциала региона; проанализирована динамика изменения налоговых поступлений в условиях поиска сбалансированного уровня платежей с учетом интересов государства и налогоплательщиков.

**Во второй главе** «МЕТОДИЧЕСКИЙ ИНСТРУМЕНТАРИЙ ОЦЕНКИ НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА РЕГИОНА И ЕГО АПРОБАЦИЯ» выполнен сравнительный анализ методов оценки налогового потенциала территорий; дана оценка налоговому потенциалу региона с целью выявления стратегических позиций развития территории и расширения ее налоговых возможностей; проведен факторный анализ по параметрам, определяющих величину налогового потенциала региона.

В третьей **главе** «РАЗРАБОТКА НАУЧНО-МЕТОДИЧЕСКИХ

РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ РОСТА НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА РЕГИОНА» определена опосредованная взаимосвязь интересов экономических субъектов в увеличении налогового потенциала региона; разработана методика оценки налогового потенциала региона на основе рейтингования регионов по критерию налоговой восприимчивости; предложено и обосновано использование синергетического эффекта от создания кластеров на территории региона, способствующего уровню повышения согласованности интересов экономических субъектов региона и увеличению налогового потенциала.

В **заключении** сформулированы основные выводы и предложения по результатам диссертационного исследования.