Савина, Екатерина Геннадьевна. Налогообложение как инструмент экономического воздействия государства на воспроизводственный процесс : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Савина Екатерина Геннадьевна; [Место защиты: Гос. ун-т - учебно-научно-произв. комплекс].- Орел, 2012.- 159 с.: ил. РГБ ОД, 61 13-8/346

**Введение к работе**

**Актуальность темы исследования.** Необходимость развития экономической системы обуславливает выработку четких и эффективных инструментов налогообложения, способных минимизировать налоговую нагрузку на предприятии для обеспечения финансового потенциала его технологического и инновационного развития.

Для эффективного взаимодействия элементов налоговой системы требуются масштабные и продолжительные институциональные преобразования, которые способны дать положительный экономический результат на микро- и макроуровнях. При этом налоговая система должна способствовать согласованности в реализации своих функций (фискальной, контрольной, регулирующей), то есть отношения между органами государственной власти, обеспечивающими взимание налогов, и обществом, должны стать не только фискальными, но и партнерскими, а налоговая политика должна быть направлена на достижение целей всех субъектов налоговых правоотношений. Централизация интересов субъектов макроуровня на фискальной функции налогов мешает созданию современной и эффективной налоговой системы. В связи с этим научные исследования форм и методов применения налоговых механизмов в процессе модернизации экономики имеют важное значение в воздействии государства на воспроизводственный процесс.

**Степень научной разработанности проблемы.** Разработка теории налогообложения наиболее широко представлена в работах А. Смита, Д. Рикардо, А. Вагнера, Н. Калдора, И. Канта, Д. Кейнса, А. Лаффера, В. Пушкаревой, А. Соколова, Р. Сомоева, А. Толкушкина и других.

Вопросы становления и развития российской системы налогообложения исследуются в работах И. Александрова, Б. Алиева, М. Бакаева, Е. Балацкого,

A. Брызгалина, А. Васильева, Н. Врублевского, Е. Вылковой, И. Горского,

B. Князева, А. Минакова, В. Панскова, Е. Рогозина, М. Романовского,  
В. Тарасовой, Д. Черника, С. Шаталова, Т. Юткиной и других.

Проблемы налоговой политики рассмотрены в работах М. Васильевой, Е. Дедковой, И. Коростелкиной, Т. Кувалдиной, О. Ляха, И. Масловой, Ю. Носковой, А. Овчарова, В. Панскова, Л. Поповой, В. Соловьева, Р. Шумяцкого, В. Чевычелова, С. Чужмаровой, С. Шаталова, И. Юрзиновой.

Вместе с тем, рассмотрение системы налогообложения как инструмента государственного воздействия на воспроизводственный процесс представлено в

трудах данных ученых достаточно узко и требует дальнейшего исследования в целях повышения эффективности реализации налоговой политики, что и определило тему исследования, его цель, задачи и научную новизну.

**Целью диссертационного исследования** является разработка теоретико-методических положений развития налогообложения на микро- и макроуровнях, а также рекомендаций по модернизации системы налогообложения, являющейся инструментом воздействия государства на воспроизводственный процесс.

Реализация поставленной цели исследования потребовала решения следующей системы задач:

- раскрыть направления развития налогообложения, выделить функции  
налогообложения как в отношении государства, так и в отношении  
экономических субъектов;

- уточнить концептуальные основы системообразующих элементов

налогообложения;

определить влияние и структурировать инструменты экономического воздействия государства на воспроизводственный процесс;

предложить модель коммуникативного воздействия учетно-налоговых показателей, влияющих на воспроизводственный процесс при гармонизации внутренней и внешней среды экономического субъекта;

разработать финансово-налоговый механизм воздействия государства на воспроизводственный процесс;

- сформировать научно-методические рекомендации по проведению  
системного анализа финансовых механизмов, влияющих на налогообложение  
микро- и макроуровня.

**Область диссертационного исследования** соответствует пп. 2.5 «Налоговое регулирование секторов экономики», 2.9 «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы», 3.14 «Теория, методология и базовые концепции налогообложения хозяйствующих субъектов» специальности 08.00.10 - «Финансы, денежное обращение и кредит» Паспорта специальностей ВАК России.

**Объектом диссертационного исследования** является система налогообложения как инструмент экономического воздействия государства на воспроизводственный процесс, формирующаяся на микро- и макроуровнях.

**Предметом диссертационного исследования** выступает совокупность экономических отношений, возникающих в процессе взаимодействия налоговых и финансовых механизмов с другими инструментами воспроизводственного процесса.

**Теоретической основой исследования** послужили научные труды и разработки отечественных ученых в области развития системы налогообложения на микро- и макроуровне, законодательные и нормативные документы, в том числе Налоговый кодекс РФ, периодические издания, посвященные проблемам налогообложения, налоговой политики и экономического развития государства в целом.

**Методологической основой исследования** является диалектический анализ воспроизводственного процесса. В ходе исследования использовались общенаучные методы: анализ, синтез, аналогия, абстрактно-логический метод и специальные методы познания, предполагающие использование возможностей моделирования и прогнозирования. Работа написана с использованием статистического и динамического аналитических методов.

**Информационной базой исследования** послужили официальные материалы Государственного комитета по статистике Российской Федерации, Федеральной налоговой службы Российской Федерации, Министерства финансов Российской Федерации, данные финансовой и налоговой отчетности предприятий Орловской области.

**Научная новизна исследования** заключается в разработке теоретико-методических положений и практических рекомендаций по применению элементов налогового механизма, выступающего в качестве инструментов экономического воздействия государства на воспроизводственный процесс, способствующих росту объема доходов бюджетной системы в современных условиях и снижению налоговой нагрузки на экономику.

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

- на основе проведенного ретроспективного анализа раскрыты направления развития налогообложения, способствующие созданию эффективной налоговой системы, обеспечивающей их собираемость, выделены функции налогообложения, а также раскрыта взаимосвязь государства и субъектов общественного воспроизводства в сфере налоговых правоотношений (п. 2.9 паспорта специальности 08.00.10);

с авторской позиции уточнены концептуальные основы системообразующих элементов налогообложения, координирующие и мобилизующие средства эффективной налоговой системы на микро- и макроуровне, обеспечивающие государство финансовыми ресурсами, а также создающие условия для регулирования хозяйства страны в целом (п. 2.9 паспорта специальности 08.00.10);

определено влияние государства на воспроизводственный процесс, направленное на параллельное обеспечение стабильных налоговых поступлений в бюджеты всех уровней и оптимизацию налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты, а также структурированы инструменты экономического воздействия, эффективность применения которых прослеживается в действующей налоговой политике государства (пп. 2.5, 3.14 паспорта специальности 08.00.10);

на основе взаимосвязи внутренних и внешних элементов хозяйственной деятельности организации предложена модель коммуникативного воздействия учетно-налоговых показателей, влияющих на воспроизводственный процесс при гармонизации внутренней и внешней среды, позволяющая анализировать налоговую нагрузку и другие показатели результативности воспроизводства (п. 3.14,3.15 паспорта специальности 08.00.10);

- предложен финансово-налоговый механизм воздействия государства на  
воспроизводственный процесс, повышающий результативность хозяйственной  
деятельности, доходность бюджета и, соответственно, улучшающий показатели  
воспроизводственного процесса реального сектора экономики (п. 2.5 паспорта  
специальности 08.00.10);

- разработаны научно-методические рекомендации по проведению  
системного анализа финансовых механизмов, влияющих на налогообложение  
микро- и макроуровня с целью стабильного экономического развития,  
способствующие эффективному планированию и управлению деятельностью  
хозяйствующего субъекта и экономики в целом (пп. 2.9, 3.14 паспорта  
специальности 08.00.10).

Теоретическое значение исследования заключается в уточнении и дополнении теоретических положений налоговой системы, совершенствовании налоговых и финансовых механизмов, выступающих в роли инструментов экономического воздействия государства на воспроизводственный процесс, а также обосновании системного подхода к их изучению.

**Практическое значение исследования** определяется тем, что разработанные рекомендации по применению налоговых и финансовых механизмов, влияющих на налогообложение, позволят учитывать не только внутреннюю среду хозяйствующего субъекта, но и внешние факторы экономического развития. Внедрение в практическую деятельность предприятия модели коммуникационного взаимодействия учетно-налоговых показателей, влияющих на воспроизводственный процесс, позволит более оперативно и эффективно управлять имеющимися ресурсами.

**Апробация и внедрение результатов исследования.** Основные теоретические и практические положения работы докладывались автором на Международных и Всероссийских научно-практических конференциях: «Проблемы управления» (Москва, 16-17 марта 2011 года), «Реформы в России и проблемы управления» (Москва, 18-19 мая 2011 года), «Модернизация финансово-кредитных отношений в условиях инновационной экономики» (Москва, 13 октября 2011 года), «Концепция устойчивого развития налогообложения как инструмент социально-экономического регулирования хозяйствующих систем в современных условиях» (Орел, 21-23 ноября 2011 года), «Концепции гармонизации информационных потоков учетно-налоговой системы (Орел, 18-20 апреля 2012 года), «Приоритетные направления устойчивого развития учетно-аналитической системы в условиях интеграции международных экономических процессов» (Орел, 23-25 мая 2012 года), «Внедрение международных стандартов и рекомендаций в системы гарантии качества экономического образования» (Орел, 17-19 октября 2012 года), «Концепция развития системы налогообложения в условиях гармонизации отечественных и международных стандартов» (Орел, 21-23 ноября 2012 года).

Результаты исследования апробированы и внедрены в работу экономических субъектов Орловской и Московской областей в качестве методической базы для разработки направлений налогового регулирования и оптимизации корпоративной налоговой политики.

Научные положения и выводы, сформулированные в работе, используются в учебном процессе Государственного университета — учебно-научно-производственного комплекса при преподавании дисциплин «Налоги и налогообложение», «Федеральные налоги и сборы с организаций», «Планирование и прогнозирование в налогообложении», «Налоговый анализ».

**Публикации.** Основные положения диссертационного исследования

опубликованы в 16 работах авторским объемом 8,7 п.л., в том числе три статьи в рецензируемых журналах перечня ВАК.

**Структура и объем диссертационной работы.** Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, включающего 166 наименований, содержит 159 страниц, 44 рисунка, 22 таблицы.