Кулаков, Вадим Валентинович. Совершенствование мониторинга налогового вклада туризма в экономику региона : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Кулаков Вадим Валентинович; [Место защиты: Байкал. гос. ун-т экономики и права].- Иркутск, 2013.- 179 с.: ил. РГБ ОД, 61 13-8/1657

**Введение к работе**

Актуальность темы исследования. Процессы социально-экономических и политических преобразований в российском обществе в XXI веке приводят к существенным изменениям во всех сферах предпринимательской деятельности, включая туризм. Туристический бизнес стал весьма привлекательным для предпринимательской деятельности отраслью, находящейся в стадии структурной перестройки, формирования внутриотраслевых, межотраслевых, межрегиональных и внешнеэкономических связей. В настоящее время совершенствуется инфраструктура туризма, формируется соответствующий сегмент рынка труда, возникают новые подходы к формированию государственной политики в сфере туризма, само его развитие постепенно становится приоритетной национальной задачей, имеющей целью социально- экономическое развитие и наполнение бюджетов региона финансовыми ресурсами. В этой связи туризм в Российской Федерации включен в основные направления развития социально-экономической политики на долгосрочную перспективу, и является одной из важнейших составных частей экономической политики современного российского государства. В настоящее время туризм переживает свой подъем: в абсолютном значении общего вклада туризма в ВВП страна занимает 13 место, что для такой территориально обширной страны является очень хорошим результатом. Однако по доле туристского комплекса в ВВП Россия занимает 135 место (из 181 стран) в мире, что характеризует отставание нашей страны в этой сфере по сравнению с другими странами.

Методология и аналитический инструментарий разработок Федеральной службы государственной статистики не предусматривает оценки состояния туризма, как в масштабе страны, так и региона. Чтобы оценить реальную значимость туризма в экономике, следует рассчитывать такие важные показатели, как влияние отрасли на объем ВВП, ВРП регионов страны, налоговые поступления в бюджет и внебюджетные фонды, занятость населения, перемещение туристов внутри страны с точки зрения перераспределения доходов. Помимо статистических показателей требует совершенствования налогообложение организаций туризма, как в теоретическом, так и в практическом аспектах, так как

отсутствует целенаправленная деятельность по совершенствованию налогообложения в туризме для создания наиболее благоприятных условий его развития и в конечном итоге, увеличения налогового вклада в экономику, особенно на уровне регионов. Таким образом, задача исследования методических подходов и разработки методики определения налогового вклада туризма в экономику региона, в соответствии с новыми экономическими реалиями, является актуальной.

Степень разработанности проблемы. Исследованию концептуальных основ, а также узкоспециализированных направлений туризма, его особенностей посвящено много работ как зарубежных, так и отечественных авторов. Из зарубежных авторов, внесших значительный вклад в исследование экономической составляющей туризма, следует отметить работы Д. Гильберта, К. Каца, К. Купера, Д. Флетчера, Г. Харриса. Вопросы социальной составляющей исследовали: Дж. Боуэн, Ф. Котлер, Дж. Мей- кенз, П. Мерфи, Дж. Р. Уокер. В работе использованы фундаментальные работы отечественных экономистов по проблемам финансов: А.Н. Грязновой, В.П. Иваницкого, Л.В. Павловой, В.И. Панскова, В.Г. Родионовой, М.И. Романовского, В.И. Самарухи, Д.С. Черника и других.

Проблеме экономического содержания туризма посвящены работы таких отечественных ученых как: А.Ю. Александров, И.Т. Балабанов, В.Г. Богданов, Ян Гезга- ла, М.А. Жуков, Г.А. Карпов, П.Г. Олдак, И.И. Пирожник, В.С. Сенин, С.С. Скобкин, А.Д. Чудновский. К отечественным авторам, исследующим различные составляющие туризма, относятся: В.И. Азар, М.Б. Биржаков, Т.Д. Бурменко, В.В. Бушуев, Н.Н. Да- ниленко, В.А. Квартальнов, В.И. Курилова, Ю.С. Путрик, Г.С. Усыскин. Теорию и практику налогообложения в научных трудах освещали О.А. Агеева, Г.Н. Бургонова, Н.А. Каморджанова, В.Э. Керимов, А.П. Киреенко, Г.П. Комарова, Е.Ю. Миронова, А.В. Образцов, Е.А. Соболева, И.И. Соболев, Р.А. Сухов.

Вопросам определения вклада туризма в экономику и финансы регионов уделяется все больше внимания, как со стороны администраций регионов, так и со стороны научных кругов. Наиболее значимыми и результативными были разработки Сочинского Государственного университета туризма и курортной деятельности, Петрозаводского Института экономики Карельского Научного центра Российской Академии Наук. В 2001 г. специалистами проекта "ТАСИС" был проведен детальный мониторинг возможностей развития туризма МО Слюдянка Иркутской области, а в 2008 г. в Иркутске попытка определения вклада туризма в экономику города была сделана специалистами Иркутского Института планирования и развития туризма.

Несмотря на существование большого количества работ, посвященных туризму, финансовые проблемы туризма всесторонне не изучены. Недостаточно разработана теоретическая, методическая и организационная база, которую можно было бы использовать для определения вклада туризма в экономику. Теоретические и практические исследования по определению как совокупного дохода от туризма, так и его налогового вклада в экономику и финансы региона не осуществлялись.

Цель и задачи диссертационного исследования. Целью диссертационной работы является исследование налогового вклада туризма и разработка на этой основе теоретических положений и практических рекомендаций для выявления резервов налоговых поступлений в бюджет и внебюджетные фонды региона.

Для достижения цели были поставлены следующие задачи, определившие логику диссертационного исследования и его структуру:

дать оценку влияния туризма на экономику страны и региона с учетом специфики Иркутской области;

исследовать финансовые отношения в туризме, их особенности, влияющие на формирование налоговых поступлений;

выявить тенденции формирования финансовых ресурсов туризма в генезисе для оценки налогового вклада в экономику региона;

определить влияние режимов налогообложения организаций туризма на величину налоговой нагрузки и налогового вклада;

предложить методические рекомендации по определению налогового вклада туризма для выявления резервов, способствующих увеличению поступлений в бюджет региона.

Предмет исследования - финансово-экономические отношения, возникающие при формировании налогового вклада между государством и организациями туризма.

Объект исследования - мониторинг налогового вклада организаций туризма при различных налоговых режимах с учетом специфики отрасли.

Теоретическая и методологическая база исследования. Теоретической базой диссертационного исследования явились научные труды, посвященные изучению различных аспектов туристической деятельности, материалы научных конференций, посвященные проблемам развития туризма в Российской Федерации и за рубежом. В работе были использованы правовые, нормативные акты и официальные документы законодательных органов Российской Федерации, Указы Президента Российской Федерации и Постановления Правительства Российской Федерации, регламентирующие деятельность предприятий туризма. Основой исследования является общенаучная методология, предусматривающая использование диалектического метода познания, концептуальные положения, содержащиеся в научных трудах ведущих отечественных и зарубежных экономистов и посвященные общим положениям региональной экономики и налогообложения. Предложения, разработанные в диссертации, основываются на использовании метода межрегиональных и межотраслевых сопоставлений, теоретических обобщений российского и зарубежного опыта регионального развития, обобщений по проблемам финансовых отношений и налоговых поступлений. Методологическую основу исследования составили абстрактно-логическое моделирование, сравнительный и системный анализ, классификации, экспертные оценки, экономико- статистические, социологические подходы и другие общенаучные методы изучения, обработки и обобщения информации.

Информационно-статистическую базу исследования составили нормативно- правовые акты Российской Федерации, данные Федеральной службы государственной статистики, территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Иркутской области, Федеральной налоговой службы Российской Федерации, Управления Федеральной налоговой службы Российской Федерации по Иркутской области, информационно-аналитические обзоры по туризму (в т.ч. в сети Интернет), экономические обзоры ВТО (Всемирной туристической организации), РАТА (Российской ассоциации туристских агентств), результаты проведенного автором анкетирования в наиболее значимых в туристском аспекте районах Иркутской области, научные публикации и труды российских и зарубежных экономистов, материалы периодических изданий по теме исследования.

Рабочая гипотеза диссертационного исследования базируется на представлении о том, что мониторинг налогового вклада в экономику региона необходим для более обоснованного расчета налоговых поступлений в бюджет и внебюджетные фонды на основе анализа тенденций формирования финансовых ресурсов туризма в генезисе. С переходом на рыночную экономику задачи, поставленные государством перед сферой туризма, кардинально изменились, преобладающей стала фискальная функция. С развитием сферы туризма налоговые платежи увеличиваются, однако, существующая система статистической отчетности не в полной мере отражает налоговый вклад рассматриваемой отрасли, обусловленный ее особенностями. Предполагается при формировании налогового вклада включать в расчет также налоговые поступления организаций смежных отраслей и домашних хозяйств, что является важнейшим фактором преобразований в отрасли и увеличения налогового вклада туризма в экономику региона.

Наиболее существенные результаты, полученные автором в процессе исследования, состоят в следующем:

* 1. Показано развитие туризма в генезисе, в аспекте формирования финансовых отношений, что позволило дополнить научные изыскания в данной отрасли анализом современных тенденций туризма в период с 1992г. по 2011г. Это дало возможность аргументировать возрастающее значение туризма, его роль в формировании доходов бюджета и внебюджетных фондов региона.
  2. Дана оценка методических подходов к определению налогового вклада туризма в экономику региона и обоснована необходимость учета косвенных доходов как неотъемлемой части совокупного дохода.
  3. Предложен алгоритм определения совокупного дохода туристской деятельности с учетом мультипликативного эффекта и доходов домашних хозяйств.
  4. Дана характеристика действующих режимов налогообложения организаций туризма и их влияние на формирование доходов бюджетной системы региона. На основании этого предложено учитывать налоговые поступления смежных отраслей, оказывающих услуги туризму для более объективного учета налогового вклада отрасли.

Научная новизна диссертационного исследования состоит в разработке теоретических положений и практических рекомендаций по определению налогового вклада туризма в экономику региона. Элементы научной новизны диссертационного исследования заключаются в следующем:

1. Выделены этапы развития туризма, характеризующие эволюционные шаги становления и развития финансовых отношений в данной отрасли, обусловленные изменениями общественного строя и соответственно выполняемых функций от познавательной до 1918г. к социальной с 1918-1991гг. Изменения с 1992г. обусловили вывод автора о необходимости более обоснованного расчета величины налоговых по- ступлений в данной отрасли и поиск путей реализации этой задачи на основе разработки методики определения налогового вклада.

* + - 1. Исследование характеристик туризма, его отраслевых особенностей позволили углубить знания о туризме с экономической точки зрения и обосновать необходимость мониторинга источников формирования налогового вклада от туризма в регионах, его определения с учетом отраслевых особенностей на основе как прямого, так и косвенного доходов.
      2. Показано значение туризма в развитии экономики региона, которое заключается в выполнении такой важнейшей задачи как увеличение налоговых поступлений в бюджет и внебюджетные фонды региона вследствие увеличения занятости населения, развития смежных отраслей.
      3. Обосновано оценку налогового вклада туризма осуществлять с учетом доходов от домашних хозяйств и косвенного дохода от смежных отраслей на основе предложенного «туристского паспорта района» и мультипликатора.
      4. На основе теоретического исследования различных методик оценки вклада туризма в экономику региона предложены методические подходы к определению налогового вклада, и его увеличения путем включения в налогооблагаемую базу как прямого дохода с учетом деятельности домохозяйств, так и косвенного дохода, обусловленного многоотраслевым характером отрасли с целью повышения значимости отрасли для ее дальнейшего развития.

Теоретическая и практическая значимость исследования. Теоретическая значимость диссертационной работы состоит в развитии и дополнении теоретических положений в области налогообложения в туризме, выявлении факторов, влияющих на налоговый вклад данной отрасли, оценке влияния мультипликативного эффекта туризма на налоговый вклад региона. Исследование теоретических основ финансовых отношений в туризме обуславливает необходимость разработки и применения особого методического инструментария при определении показателей туризма таких, как прямой и косвенный доход туризма, совокупный доход, налоговый вклад.

Практическая значимость заключается в возможности использования предлагаемых методических рекомендаций определения налогового вклада от туризма руководителями субъектов РФ для активизации потребительской и производственной деятельности в туризме, принятия эффективных управленческих решений на основе определения реального налогового вклада в бюджет и внебюджетные фонды региона.

Основные теоретические положения исследования доведены до уровня практической реализации в структурах органов государственной власти, а также налоговых органов.

Область исследования и соответствие паспорту научной специальности.

Диссертационная работа является прикладным исследованием взаимозависимостей и взаимосвязей, возникающих в процессе функционирования института туризма с различными звеньями финансовой системы и организациями при мониторинге налогового вклада отрасли, что соответствует п.3 «Финансы хозяйствующих субъектов», пп.3.14 «Теория, методология и базовые концепции налогообложения хозяйствующих субъектов» и пп.3.16 «Мониторинг налогового вклада хозяйствующих субъектов» формулы специальности 08.00.10 - «Финансы, денежное обращение и кредит» паспорта специальностей ВАК (экономические науки).

Степень достоверности и апробация результатов исследования. Основные положения диссертационного исследования докладывались на международных, всероссийских научно-практических конференциях, а также на ежегодных научно- практических конференциях преподавателей, аспирантов и студентов Байкальского государственного университета экономики и права в 2008-2013 гг. Предложенные автором методические рекомендации по определению налогового вклада туризма в экономику региона могут быть использованы Агентством по туризму Иркутской области.

Результаты исследования нашли отражение в научно-исследовательских темах кафедры налогов и таможенного дела «Концептуальные основы взаимодействия государственной налоговой и ценовой политики», «Налоговое регулирование доходного потенциала на региональном и местном уровнях», внесенных в целевую комплексную программу научных исследований и инновационных разработок ФБГОУ ВПО "Байкальский государственный университет экономики и права" на 2007-2013гг., фундаментальной НИР ФБ-60 «Разработка методологических подходов к оценке эффективности мер налогового и таможенного регулирования». Результаты исследования используются в учебном процессе при преподавании курсов: «Налоги и налогообложение», «Цены и ценообразование». Материалы и результаты диссертационной работы обсуждались и получили одобрение на международных, всероссийских и региональных научно-практических конференциях.

Публикации. Основные теоретические и прикладные положения диссертации опубликованы в 9 научных работах общим объемом 3,9 п.л. (авт. - 3,9 п.л.). Из них 3 статьи опубликованы в российском научном журнале, рекомендуемом перечнем ВАК, таком как «Известия Иркутской государственной экономической академии (Байкальский государственный университет экономики и права)».