Кусраева Диана Эруслановна. Эффективность реализации и факторы роста налогового потенциала субъекта Российской Федерации : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Кусраева Диана Эруслановна; [Место защиты: Юж. федер. ун-т].- Краснодар, 2010.- 207 с.: ил. РГБ ОД, 61 10-8/2612

**Введение к работе**

**Актуальность темы исследования.** Реализация задач преодоления последствий финансово-экономического кризиса и модернизации российской экономики предопределяет настоятельную необходимость увеличения доходной части бюджетов всех уровней, поиска дополнительных источников налоговых доходов, формирования эффективных налоговых механизмов стимулирования инвестиционной предпринимательской активности. Существенный интерес представляет в данном контексте налоговый потенциал российских территорий, его оценка и перспективы развития.

Налоговый потенциал является источником финансовой самостоятельности субъектов РФ, от эффективности его реализации зависят темпы социально-экономической динамики территории (региона), возможности финансирования инвестиционных проектов, качество межбюджетных отношений. Занимая ведущее место в системе финансового обеспечения субъекта РФ, налоговый потенциал имеет целевую ориентированность, связанную с его использованием для социально-экономического развития территории и обеспечения соответствующего вклада в развитие экономики страны. Воплощаясь в приросте налоговых доходов, налоговый потенциал определяет перспективные возможности воспроизводства регионального хозяйственного комплекса, состоятельность и ответственность субъектов РФ по их социальным и иным обязательствам, оптимизацию использования средств межбюджетного регулирования в целях обеспечения благоприятных условий для экономического роста Федерации в целом и ее субъектов.

В условиях современных социально-экономических преобразований, формирования и исполнения налогового и бюджетного законодательства проблема эффективной реализации и роста налогового потенциала субъектов РФ становится одной из ключевых в финансовой науке и практике.

В этой связи важное значение приобретают теоретическое осмысление процесса формирования и использования налогового потенциала субъекта РФ, разработка его методических основ, а также практических рекомендаций по повышению эффективности реализации и выявлению факторов роста налогового потенциала субъекта РФ.

*Степень разработанности* *проблемы*. Теоретические и методические аспекты формирования и использования налогового потенциала исследовались многими западными и отечественными учеными.

Фундаментальные основы налогообложения и его влияния на экономику изложены в классических трудах У. Петти, А.Смита, Д. Рикардо, Дж. Кейнса,  
А. Лаффера, К. Маркса, Дж. Милля, А. Маршалла, Ф. Нити, А. Пигу,  
Ж. Сисмонди, Э. Селигмана, Дж. Стиглица, М. Фридмана.

Среди представителей отечественной науки, внесших значительный вклад в разработку теории налогообложения, следует выделить М. Ковалевского,  
И. Кулишера, И. Озерова, И. Посошкова, Н. Тургенева, В. Твердохлебова,  
А. Тривуса, И. Янжула.

Теоретико-методологические проблемы налогообложения в условиях рыночных преобразований российской экономики нашли отражение в работах  
С. Барулина, А. Брызгалина, А. Дадашева, Т. Журавлевой, В. Кашина,  
В. Князева, В. Лексина, С. Лушина, Л. Павловой, А. Починка, В. Пушкаревой,  
Д. Черника, А. Швецова и др.

Существенное влияние на развитие теории налогового потенциала оказали работы С. Барро, Д. Белкина, Р. Берда, О. Богачевой, Н. Матрусова, Р. Мюсгрейва, Е. Осиповой, Р. Сомоева, Р. Танненвальда, Х. Черника, Т. Юткиной.

Теоретические и практические аспекты формирования налогового потенциала субъекта РФ освещены в работах В.Белостоцкой, И. Вачугова, А. Волошиной, И. Горского, А. Коломийца, Н. Сабитовой, И. Перонко, М. Романовского.

Содержательные и методические подходы к оценке налогового потенциала региона – субъекта РФ содержатся в трудах С. Баткибекова, П. Кадочникова,  
Н. Кашиной, О. Кирилловой, О. Лугового, И. Майбурова, А. Свинцовой,  
С. Синельникова, И. Трунина и др.

Ряд концептуальных и прикладных аспектов проблемы разработан в рамках научных исследований, посвященных формированию налоговой политики, А. Ароновым, А. Дадашевым, В. Кашиным, И. Караваевой, В. Красницким,  
Д. Черником и др.

Исследования налогового потенциала в связи с совершенствованием межбюджетных отношений нашли отражение в работах И. Горского, Л. Игониной, Н. Климовой, В. Слепова, А. Силуанова, Р.Рыбаковой, Ф.Садыгова, Б.Шуба и др.

Проблемы развития налогового потенциала и стимулирования инвестиционной активности представлены в трудах Б. Босуорта, М. Осипова, Л. Павловой, В. Панскова, А. Паскачева, Л. Якобсона и др.

Однако, несмотря на ценность проведенных исследований, проблема пока не получила той степени научной разработанности, которая соответствовала бы ее теоретической и практической значимости. Дискуссионный характер носят как сущностные характеристики налогового потенциала, так и методики его количественной оценки. Недостаточно исследованы критерии эффективной реализации налогового потенциала субъекта РФ. В более глубоком анализе в контексте задач современного этапа экономического развития нуждаются факторы, воздействующие на формирование налогового потенциала субъекта РФ.

Недостаточная разработанность ряда теоретических и методических подходов к исследованию проблемы эффективной реализации и факторов роста налогового потенциала субъекта РФ, а также ее научно-практическая значимость обусловили выбор темы исследования, формулировку его цели и постановку основных задач.

**Цель и задачи исследования.** Цель диссертационной работы состоит в разработке теоретико-методологических и методических основ повышения эффективности реализации и выявлении факторов роста налогового потенциала субъекта Российской Федерации в современных условиях.

Цель исследования обусловила необходимость постановки и решения следующих задач, отражающих логическую структуру работы:

- выявить на основе уточнения и развития воспроизводственного подхода категориальную определенность и функциональное содержание налогового потенциала субъекта РФ;

- уточнить и классифицировать факторы, определяющие формирование налогового потенциала субъекта РФ;

- определить методологические подходы к оценке эффективности реализации налогового потенциала субъекта РФ и установить критерии указанной эффективности;

- провести компаративный анализ существующих методов оценки налогового потенциала субъекта РФ с целью разработки эффективной оценочной методики;

- проанализировать особенности формирования и дать оценку налогового потенциала субъекта РФ (на примере республики Северная Осетия – Алания);

- оценить эффективность реализации налогового потенциала республики Северная Осетия – Алания;

- обосновать механизм повышения эффективности реализации налогового потенциала субъекта РФ с учетом его структурных взаимосвязей с подсистемами общественного хозяйства;

- выявить доминирующие экономические и институциональные факторы роста налогового потенциала региона – субъекта РФ (на примере РСО-А) на современном этапе социально-экономического развития.

**Предмет и объект исследования**. Предметом исследования выступили экономические отношения, связанные с формированием и реализацией налогового потенциала субъекта Российской Федерации. Объектом исследования явились характеристики налогового потенциала субъекта РФ на современном этапе экономического развития.

**Теоретическую и методологическую базу исследования** составили фундаментальные теории в области финансов, налогообложения, представленные в трудах отечественных и зарубежных ученых. В процессе исследования были использованы концептуальные положения теории экономических систем, воспроизводства, налогов и налогообложения, а также системный и воспроизводственный подходы к изучению закономерностей формирования и развития социально-экономических систем и явлений.

**Инструментарно-методический аппарат.** В процессе обоснования теоретических и методологических аспектов формирования и использования налогового потенциала использовались такие общенаучные методы, как диалектический и исторический, дедукция, индукция, синтез, анализ (категориальный, системный, количественный и качественный). При разработке проблемы применялись также частные методы экономического исследования: метод экономико-статистических группировок, динамических рядов, экспертных оценок, табличной и графической визуализации статистических данных.

**Информационно-эмпирической базой** диссертационного исследования явились материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, Федеральной налоговой службы РФ, Министерства экономики РСО-А, Министерства финансов РСО-А, опубликованные в официальных изданиях и представленных на официальных сайтах; данные, содержащиеся в монографических исследованиях отечественных и зарубежных ученых, материалах научно-практических конференций и периодической экономической печати; информационные, методические материалы и экспертные оценки аналитических агентств, а также собственные расчеты соискателя.

**Нормативно-правовую базу** исследования составили Гражданский кодекс РФ, Бюджетный кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, законодательные и нормативные акты государственных органов власти и субъектов Федерации по вопросам налогообложения и инвестиционной деятельности.

**Рабочая гипотеза диссертационного исследования** состоит в научном предположении о том, что сущностные и функциональные характеристики налогового потенциала субъекта РФ детерминируются взаимосвязью с экономической подсистемой регионального хозяйственного комплекса, его финансово-бюджетной подсистемой, а также системой межбюджетных отношений, определяющих авторский подход к формированию механизма повышения эффективности реализации налогового потенциала субъекта РФ и факторов его роста.

**Положения диссертации, выносимые на защиту:**

1. Методологической основой исследования сущностной определенности налогового потенциала субъекта РФ является воспроизводственный подход, позволяющий в отличие от ресурсного и результативного подходов раскрыть воспроизводственную природу данной категории в соответствии с аналитической схемой «ресурсы - условия - результат». Количественной характеристикой налогового потенциала выступает вероятный объем мобилизации налоговых ресурсов в налоговые доходы бюджета, обусловленный возможностями достижения паритета фискальной и регулирующей функций налогообложения в рамках установленных институциональных ограничений (налоговый потенциал в широком смысле), и практической реализацией этих возможностей посредством налогового механизма (налоговый потенциал в узком смысле). Элементы функционального содержания налогового потенциала субъекта РФ (финансовое обеспечение обобществленных на уровне субъекта РФ потребностей, возможность поступления налоговых ресурсов в бюджет; финансовая самодостаточность субъекта РФ в системе межбюджетных отношений) детерминируют его взаимосвязь с подсистемами общественного хозяйства, соответственно, экономической и финансово-бюджетной подсистемами регионального хозяйственного комплекса, системой межбюджетных отношений.

2. Формирование налогового потенциала субъекта РФ определяется комплексом взаимодействующих экономических и институциональных факторов, которые, в свою очередь, могут быть эндогенными и экзогенными. Экономические факторы включают совокупность условий и параметров экономического развития, а институциональные - принципы, правила, нормы, нормативы и иные институты налоговой сферы, упорядочивающие структурно-функциональное взаимодействие субъектов налогообложения.

3. Эффективность реализации налогового потенциала субъекта РФ трактуется с позиций направленности на достижение результата, воплощающего его функциональное содержание, и выражается в степени трансформации налоговых ресурсов в налоговые доходы бюджета. Критерии эффективности реализации налогового потенциала субъекта РФ обусловлены его сущностно-функциональной детерминацией и целевой направленностью, они установлены на основе результатов анализа процесса формирования и реализации налогового потенциала субъекта РФ с учетом его взаимосвязи с налоговым бременем.

4. Методические подходы к оценке налогового потенциала субъекта РФ, представленные в экономической литературе, классифицируются в зависимости от показателей на три группы (методы, основывающиеся на показателях экономического дохода; методы, основывающиеся на показателях налоговых баз; методы, основывающиеся на показателях фактических налоговых поступлениях и их корректировке). Указанные методы имеют как преимущества, так и недостатки, что должно учитываться при совершенствовании оценочной методики налогового потенциала субъекта РФ путем синтеза наиболее рациональных элементов существующих методов. В основу методики должен быть положен метод репрезентативной налоговой системы, возможности практического применения которого обеспечиваются введением в финансовую практику Налоговых паспортов субъектов РФ.

5. Оценка экономического потенциала республики Северная Осетия – Алания позволила выявить и обосновать критические характеристики, сдерживающие эффективное формирование и реализацию налогового потенциала (нерациональность территориальной и отраслевой структуры экономики, неустойчивое финансовое состояние предприятий, сохранение низкого уровня реальных доходов населения по сравнению со среднероссийским, высокие инвестиционные риски и пр.). Результаты оценки налогового потенциала республики на базе предложенной методики свидетельствуют о снижении темпов роста налогового потенциала РСО-А в 2005-2009 гг. и сокращении его масштабов в 2008 и 2009 гг. Интегральная оценка эффективности реализации налогового потенциала республики Северная Осетия – Алания в разрезе основных критериев показала, что данные критерии выполнялись лишь в 2006 г., с нарастанием кризисных явлений эффективность реализации налогового потенциала существенно ухудшилась.

6. Комплексный подход к формированию механизма повышения эффективности реализации налогового потенциала субъекта РФ заключается в учете всех аспектов взаимосвязи налогового потенциала субъекта РФ с подсистемами общественного хозяйства: экономической и финансово-бюджетной подсистемами регионального хозяйственного комплекса, системой межбюджетных отношений. В соответствии с этим подходом указанный механизм включает следующие составляющие: оптимизация налогового воздействия на воспроизводственный процесс в региональном хозяйственном комплексе; максимальная трансформация налоговых ресурсов в налоговые доходы бюджета; оптимизация процессов распределения налогового потенциала в системе межбюджетного регулирования. Функциональный и методический инструментарий указанного механизма формируется исходя из инвестиционных приоритетов налогового воздействия на экономические процессы.

7. Доминирующие экономические и институциональные факторы роста налогового потенциала РСО-А установлены, исходя из анализа факторов, определяющих налоговый потенциал субъекта РФ, и результатов выявления особенностей формирования налогового потенциала РСО-А. Выделенная система факторов роста налогового потенциала может быть положена в основу разработки программы развития налогового потенциала РСО-А, опирающейся на результаты ретроспективной оценки налогового потенциала, прогнозы его динамики с учетом ключевых факторов роста, имитационное моделирование налоговых изменений и их экономических последствий, выявление резервов роста налогового потенциала в разрезе видового многообразия налогов. Следует сформировать информационную систему мониторинга регионального налогообложения, дополнить действующую оперативно-информационную систему информационно-аналитическим блоком, расширить состав показателей налогового паспорта субъекта РФ, улучшить его методическое обеспечение.

**Научная новизна исследования** заключается в разработке теоретико-методологических основ, комплекса функциональных и методических инструментов и практических рекомендаций по повышению эффективности реализации налогового потенциала субъекта Российской Федерации, выявлении факторов его роста, способствующих ускоренной модернизации регионального хозяйственного комплекса.

Приращение научного знания представлено следующими элементами:

- обоснована на базе воспроизводственного подхода категориальная определенность налогового потенциала субъекта РФ как совокупность финансовых отношений, складывающихся по поводу трансформации налоговых ресурсов субъекта РФ в налоговые доходы бюджета, эффективность которой определяется степенью паритетности фискальной и регулирующей функций налогообложения в условиях достигнутого уровня развития экономической системы и ее институциональной организации; представленная трактовка, в отличие от распространенных в экономической литературе, отражает сущностные признаки данной дефиниции (воспроизводственная природа, вероятностный характер, обусловленность институциональной организацией экономической системы);

- установлены на основе анализа функционального содержания налогового потенциала региона – субъекта РФ критерии эффективности его реализации (оптимизация соотношения между вмененным налоговым бременем и налоговыми ресурсами, минимизация разрыва между налоговыми ресурсами и реализованным налоговым потенциалом; оптимизация соотношения между долями реализованного налогового потенциала, поступающими в консолидированный бюджет субъекта РФ и федеральный бюджет), что позволило обосновать направления повышения эффективности реализации налогового потенциала субъекта РФ;

- уточнена классификация методов оценки налогового потенциала субъекта РФ в зависимости от показателей, положенных в основу оценки (экономического дохода, налоговых баз, фактических налоговых поступлении), разработана и апробирована методика оценки налогового потенциала субъекта РФ, построенная на основе использования метода репрезентативной налоговой системы, показателей изменения задолженности по налоговым платежам перед бюджетом, и поправочных коэффициентов, позволяющая повысить точность и обоснованность оценки;

- на основе комплексного подхода к формированию механизма повышения эффективности реализации налогового потенциала субъекта РФ установлены его блоки (оптимизация налогового воздействия на воспроизводственный процесс, максимальная трансформация налоговых ресурсов в налоговые доходы бюджета, оптимизация процессов распределения налогового потенциала в системе межбюджетного регулирования) и соответствующие им функциональные и методические инструменты налогового стимулирования инвестиционной активности, разработана методика оценки экономической, бюджетной и социальной эффективности налоговых льгот;

- определены доминирующие факторы роста налогового потенциала РСО-А: экономические (повышение экономического потенциала РСО-А за счет развития инновационного сектора, совершенствование отраслевой структуры хозяйственного комплекса, улучшение финансового состояния предприятий, рост доходов населения, снижение уровня теневой экономики) и институциональные (стабильность налогового законодательства, оптимизация межотраслевого распределения налоговой нагрузки, оптимизация налоговых преференций и льгот, совершенствование налогового администрирования, усиление стимулирующего потенциала межбюджетных отношений, совершенствование информационно-методической базы).

**Теоретическая значимость исследования** заключается в том, что полученные в нем концептуальные выводы развивают и дополняют ряд существенных аспектов теории финансов и налогообложения, могут служить теоретической базой для обоснования механизма реализации налогового потенциала субъекта РФ и факторов его роста, совершенствования методов оценки и прогнозирования налогового потенциала.

**Практическая значимость работы** состоит в определении рекомендаций и мер по наращиванию налогового потенциала субъекта РФ и формированию механизма повышения эффективности его реализации. Содержащиеся в работе основные выводы и рекомендации могут применяться при совершенствовании законодательной и нормативной базы субъекта РФ, повышения обоснованности планировании налоговых поступлений, разработке региональных стратегий социально-экономического развития и программ укрепления налогового потенциала, формировании Налогового паспорта субъекта РФ.

Теоретические положения и обобщения, представленные в диссертации, могут применяться в целях совершенствования структуры, содержания и методики преподавания учебных курсов высшей школы: «Теория финансов», «Налоги и налогообложение», «Государственные и муниципальные финансы», «Бюджетная система».

**Апробация результатов исследования**. Основные положения, выводы и практические рекомендации, полученные в ходе исследования, были апробированы в докладах, выступлениях соискателя на международных, межрегиональных и вузовских научно-практических конференциях в городах Краснодар, Москва, Пятигорск, Орел в 2008 - 2010 годах.

Практические результаты, методы и инструменты, разработанные в диссертации, были использованы при совершенствовании налоговой политики и управления налоговым потенциалом Республики Северная Осетия – Алания, а также в преподавании учебных курсов «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» в НОЧУ ВПО Институт экономики, права и гуманитарных специальностей и Тихоокеанском государственном экономическом университете (филиал в г. Арсеньеве).

Основные положения диссертационного исследования нашли отражение в 8 научных публикациях соискателя общим объемом 5,99 п. л. (авт. – 4,79 п.л.).

**Структура диссертационной работы**. Исследование состоит из введения, трех глав, включающих восемь параграфов, заключения, списка использованных источников и приложений. Работа содержит 34 таблицы, 12 рисунков и 19 приложений.