Скакунова, Алеся Анатольевна. Модернизация государственной налоговой политики в социально-ориентированной налоговой системе : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Скакунова Алеся Анатольевна; [Место защиты: Гос. ун-т - учебно-научно-произв. комплекс].- Ростов-на-Дону, 2012.- 206 с.: ил. РГБ ОД, 61 12-8/1844

**Введение к работе**

**Актуальность темы исследования.** В настоящее время Россия переживает сложный этап, связанный с посткризисной структурной перестройкой экономики. Результативность и положительный эффект данных процессов во многом определяется грамотной государственной политикой в рамках налогового управления экономикой, реальной способностью государства предвидеть и регулировать различные изменения макроэкономических показателей, а также умением сориентировать хозяйствующие субъекты на сложившуюся на данном этапе экономическую ситуацию. Конечной целью данного направления государственного управления экономикой является построение эффективной системы налогообложения.

В период современных экономических преобразований теория и практика государственного налогового менеджмента приобретают особую значимость. Современная экономика обусловила необходимость научного исследования практики применения эффективных форм и методов управления налоговыми отношениями, как на макро-, так и на микроуровнях. Кроме того, государство, в процессе разработки и реализации государственной политики, определяя направления совершенствования налоговой системы, нуждается в теоретических разработках и практических рекомендациях относительно механизма оптимизации налогового потенциала.

Эффективная система управления налоговыми отношениями может служить основой формирования механизма устойчивого экономического роста, который приведет к увеличению валового внутреннего продукта, национального дохода как базы для формирования централизованных фондов денежных средств государства. Неслучайно в основных направлениях бюджетной политики РФ регулярно большое внимание уделяется проблеме снижения налогового бремени отдельных категорий налогоплательщиков и изменению структуры налоговых поступлений.

Сегодня особое значение приобретает грамотный государственный налоговый менеджмент. Специфика процесса налогообложения, его значение для экономики страны вызывает необходимость выделения государственного налогового менеджмента в системе управления налоговыми процессами в рамках государственной политики России в особую отрасль научных знаний. Более того, рыночная неопределенность функционирования государственного финансового сектора, обусловленная происходящими процессами стабилизации, заставляет подвести под процесс налогового управления научную основу с учетом реалий современной рыночной экономики. Это определяет важность научного решения проблем организации налогового менеджмента на уровне государственного управления, что и определяет актуальность темы диссертационного исследования.

Степень разработанности проблемы. Государственный налоговый менеджмент в системе управления налоговыми процессами, реформирование действующей системы налогового администрирования вызывает сегодня повышенный интерес, обусловленный проводимыми преобразованиями, имеющими своей целью создание экономически и политически обоснованной системы налогов и сборов.

Наиболее значимый вклад в исследование проблем формирования государственного налогового менеджмента, изучение его специфики в условиях национальной экономики внесли такие российские ученые как: Барулин СВ., Ивантер В.В., Ксенофонтов М.Ю., Кувалин Д.Б., Клейнер Г.Б., Клоцвог Ф.Н., Комков Н.И., Каменецкий М.И., Некрасов А.С., Новожилов В.В., Панфилов B.C., Петраков Н.Л., Прохоров Б.Б., Фальцман В.К., Федоренко Н.П. Черник Д.Г. и др.

Основоположникам теоретического анализа проблем сущности и функций налогов, налога как формы отражения экономических отношений и роли государства в социально-экономической жизни общества, налоговой составляющей экономического развития являются выдающиеся ученые зарубежной экономической школы: Смит А., Рикардо Д., Петти В., Кейнс Д., Бё'м-Баверк Э., Вальрас Л., Парето В., Нар Г., Франклин Б., Монтескье Ш. и др. Среди зарубежных исследований рассматриваемой проблемы существенный интерес для развития налогового менеджмента в России представляют работы Джонсона Д., Кэмпбелла Д., Томсетта Е.

Немаловажный вклад в развитие концепции эффективного налогового менеджмента внесли выдающиеся отечественные финансисты: Дитман Б., Железное В.Я., Кузовков Д.В., Кулишер И.М., Твердохлебов В.Н., Ходский Л.Х.

Исследованию вопросов налогового менеджмента в условиях рыночных преобразований, эффективности управления налоговыми процессами на макроуровне посвящены труды отечественных ученых-экономистов Баскина А.И., Гаджиева Р.Г., Гиндзбурга Л.Г., Астафьевой Е.В., Кашина В.А., Козенковой Т.Н., Ровинского Е.А., Русаковой И.Г., Саакяна Р.А., Штундюк В.Д., Шипунова В.А., Штарева С.С.

Специфике социально-ориентированной модели налогового менеджмента и его организации, проблемам формирования федеральньк, региональных и местных бюджетов много внимания уделено в работах Букаева Г.И., Горшкова Д.А., Ильичевой Е.В., Кашина В.А., Мишина В.И., Паскачева А.Б., Полякова Н.Ф., Пепеляева С.Г., Потаповой Н.А., Пономарева А.И., Сердюкова А.Э., Саакяна Р.А., Яндиева М.И. В тоже время, нельзя не отметить значительный вклад в разработку проблем теории и организации корпоративного налогового менеджмента такими экономистами, как Павлова Л.П., Сомоев Р.Г., Романовский М.В., Юткина Т.Ф. и др.

Серьезные исследования в определении налогового потенциала в целях осуществления процессов налогового планирования и прогнозирования в социально-

5 ориентированной модели налогового менеджмента проведены Богатыревым М.А., Медведевым А.Н., Погорлецким А.И., Рогозиным Б.А., Тихоновым Д.Н., Черником Д.Г. **и** др.

Вместе **с** тем, в современных условиях ощущается необходимость в дальнейшей теоретико-методологической проработке проблем государственного налогового менеджмента в системе управления налоговыми процессами в целях оптимизации налогового потенциала в рамках обеспечения проводимой инновационной модернизации российской экономики.

**Целью диссертационного исследования** разработка теоретико-методических положений и практических рекомендаций по формированию механизмов совершенствования налоговой политики и оптимизации налогового потенциала государства.

Реализация поставленной цели исследования потребовала последовательного решения системы взаимосвязанных задач:

научно обосновать варианты формирования механизма государственного налогового менеджмента в рамках формирования налоговой политики в современных условиях развития экономики;

раскрыть сущность и роль государственного налогового менеджмента как направления макроэкономического регулирования в системе управления налоговыми процессами;

- рассмотреть основные виды и формы государственного налогового  
менеджмента в условиях посткризисной экономики;

- исследовать взаимосвязь налогового менеджмента и реализуемой налоговой  
политики на современном этапе;

- исследовать тенденции социальной направленности государственного  
управления налоговыми процессами, разработать методологию оценки факторов,  
влияющих на повышение социальной эффективности налогового менеджмента в  
формировании налогового потенциала.

**Область исследования** диссертационной работы соответствует требованиям Паспорта ВАК Минобрнауки РФ по специальности 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит: пп. 2.2 «Государственная политика регулирования финансовых взаимосвязей в системе федеративных потоков», 2.9 «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы».

**Объектом исследования** выступают содержание и функции государственного налогового менеджмента как элемента системы управления налоговыми процессами в оптимизации налогового потенциала.

**Предметом** исследования является система социально-экономических отношений, возникающих в процессе реализации налоговой политики, формирования доходной части бюджетной системы, необходимых для повышения эффективности государственного управления налоговыми процессами.

Методологическую **и** теоретическую **основу** исследования **составляют** положения современной экономической теории и теорий налогообложения, научные труды **и** методологические разработки ученых **в** области социальной, налоговой и бюджетной политики, законодательные и нормативные документы, в том числе Налоговый кодекс РФ, постановления Правительства РФ, нормативные акты ФНС России, научная литература, периодические издания, посвященные проблемам разработки механизмов, методов и технологий государственного налогового менеджмента и его влияния на различные сферы общества.

Обоснование теоретических положений и аргументация выводов осуществлялась автором на основе системного подхода и базирующихся на нем основополагающих принципов. Поставленные в работе задачи реализуются на основе системно-функционального подхода с использованием методов сравнительного, статистического и динамического анализа. Применены общенаучные методы сравнительного обобщения, классификации, историзма, структурно-системного подхода.

**Информационную базу исследования** составили данные Министерства финансов РФ, ФНС России, методические и справочные материалы налоговых органов, официальные данные службы государственной статистики Российской Федерации, информация, опубликованная в периодической печати, результаты научно-практических исследований, размещенные в специальной научной литературе, данные глобальной информационной сети, научно-практических конференций и семинаров.

**Научная новизна диссертационного исследования** заключается в теоретико-методическом обосновании социального характера налоговой политики и налогового менеджмента в системе управления налоговыми отношениями, а также в разработке предложений по совершенствованию форм и выявлению путей оптимизации налогового потенциала:

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

- в теоретическом плане обоснован либеральный характер управления налоговыми процессами на основе концептуального обобщения научных подходов к государственному налоговому менеджменту. Недостаточное внимание к исследованию проблем и методов налогового менеджмента в сочетании с не развитым налоговым законодательством вызвали новые противоречия в

7 экономической системе, усилили столкновение интересов государства и интересов налогоплательщиков (п. 2.2 паспорта специальности **08.00.10);**

научно доказано, что управление налоговыми процессами требует изменения в порядке определения налогового потенциала страны. Финансовый, бюджетный, налоговый и экономический потенциал должны определяться производительными силами и производственными отношениями с учетом их региональной специфики, закрепления налогов за конкретным бюджетом, перераспределения удельного веса налоговых доходов федерального, регионального и местного бюджетов (пп. 2.2, 2.9 паспорта специальности 08.00.10);

установлено, что государство, управляя налоговыми процессами должно формировать налоговую систему, учитывающую не только свои фискальные интересы, но и имущественные интересы налогоплательщиков, соблюдать принцип взаимной заинтересованности в уплате обязательных платежей в бюджет, при этом методы принуждения в социально-ориентированной налоговой системе необходимо видоизменить с целью достижения сотрудничества между государством и налогоплательщиками (п. 2.2 паспорта специальности 08.00.10);

в целях модернизации управления налоговыми процессами, администрирования налоговой политики предложен переход к инновационно-инвестиционному подходу формирования налоговой политики, внедрения новых форм взаимодействия с налогоплательщиками, признания де-юре налогового планирования, а также раскрытию с научных позиций сущности и значения налогового потенциала (п. 2.9 паспорта специальности **08.00.10);**

- на основе определения путей повышения эффективности государственного  
налогового менеджмента выработаны основные направления повышения качества  
планирования налоговых поступлений в рамках оптимизации налогового потенциала,  
обоснована роль налогового потенциала как фактора, влияющего на эффективную  
реализацию налоговой стратегии государства (п. 2.9 паспорта специальности  
**08.00.10).**

**Теоретическая и практическая значимость диссертационной работы** заключается в анализе и обобщении различных подходов к проблемам формирования и разработки государственной налоговой политики России, теорий налогообложения, выявлении макроэкономических приоритетов, современных критериев эффективности и методов налогового менеджмента в системе управления налоговыми процессами, предложений по совершенствованию порядка его организации и этапов, исследованию основных проблем использования инструментария анализа налогового потенциала в системе налогового менеджмента.

Отдельные разделы работы могут послужить базой для дальнейших исследований в области государственного менеджмента и налогообложения, а также

8 использоваться при преподавании курсов «Макроэкономика», «Налоговый менеджмент», «Управление налоговыми процессами», «Налоги и налогообложение», «Налоговое администрирование».

**Апробация и внедрение результатов исследования.** Основные положения и результаты исследования, сформулированные в диссертации, докладывались в порядке обсуждения на научно-практических конференциях Северо-Кавказской академии государственной службы.

**Публикации.** Основные положения диссертационного исследования опубликованы в 13 работах авторским объемом 6,7 п.л., в том числе три статьи в рецензируемых журналах перечня ВАК.

**Объем и структура диссертационного исследования.** Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемой литературы, включающегося 167 наименований, содержит 206 страниц, 7 таблиц, 20 рисунков.

**Во введении** обосновывается актуальность темы диссертационной работы, ее теоретическая и практическая значимость, определяется степень разработанности проблемы, сформулированы цели, задачи, объект, предмет исследования, его методологическая и теоретическая база, представлены положения, содержащие элементы научной новизны.

**В первой главе** «Теоретико-методические аспекты формирования налоговой политики России в рамках функционирования и развития государственного налогового менеджмента» проанализированы теоретико-методические аспекты государственного налогового менеджмента, рассмотрены основные этапы становления налогового менеджмента, выявлена сущность, функции, цели и задачи налогового менеджмента и его типологизация, обозначены основные направления государственной налоговой политики России.

**Во второй главе** «Проблемы повышения эффективности государственного налогового менеджмента в оптимизации налогового потенциала» показано, что государственный налоговый менеджмент следует рассматривать, прежде всего, с точки зрения эффективности реализации налогового потенциала страны в целом и планирования налоговых поступлений в бюджетную систему страны.

**В третьей главе** «Социальная эффективность оптимизации налогового потенциала в результате модернизации системы государственного налогового менеджмента» обоснована необходимость определения социально-экономической эффективности государственного налогового менеджмента и путей ее повышения, исследования социально-ориентированной модели налогового менеджмента, а также выявлены экономические и социальные приоритеты налогового менеджмента.

**В заключении** сформулированы теоретические и практические выводы, полученные в процессе проведенного исследования.