Плахов Артем Владимирович. Мониторинг налогового вклада предприятий различных отраслей как инструмент реструктуризации и стимулирования развития экономики : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Плахов Артем Владимирович; [Место защиты: Орлов. гос. техн. ун-т].- Орел, 2007.- 185 с.: ил. РГБ ОД, 61 07-8/5884

**Содержание к диссертации**

Введение

1 ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ОТРАСЛЕВОГО РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ 10

1.1 Теоретические основы стратегического планирования развития отраслей экономики с использованием налогового инструментария 10

1.2 Методы оценки налогового потенциала и пути его увеличения 27

1.3 Методические положения по оценке налоговых нагрузок и налоговых

вкладов предприятий и отраслей 40

2 ТЕНДЕНЦИИ И ЗАКОНОМЕРНОСТИ ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ВКЛАДОВ ОТРАСЛЕЙ 54

2.1 Анализ тенденций и закономерностей изменения налоговых доходов в регионах России 54

2.2 Тенденции и закономерности изменения налоговых доходов по отраслям

социально-экономического комплекса Орловской области 71

2.3 Комплексная оценка налоговых вкладов отраслей экономики 84

3 МОДЕЛИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ АНТИКРИЗИСНОГО НАЛОГОВОГО

РЕГУЛИРОВАНИЯ И МОНИТОРИНГ НАЛОГОВЫХ ВКЛАДОВ ОТРАСЛЕЙ 101

3.1 Обеспечение согласованности инструментов налогового регулирования в модели оптимизации структуры социально-экономического комплекса территории 101

3.2 Формирование системы мониторинга и анализа налоговых вкладов предприятий и отраслей 122

3.3 Разработка комплекса антикризисных мероприятий, обеспечивающих повышение налогового потенциала региона 141

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 158

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК 163

ПРИЛОЖЕНИЯ 175

**Введение к работе**

**Актуальность темы диссертационного исследования**обусловлена необходимостью разработки теоретических и прикладных основ повышения эффективности управления региональным развитием на основе активизации налоговых механизмов.

В современных условиях возрастает роль регионов в формировании целостной и гибкой социально-экономической политики, а также оптимизации структуры региональной экономики. Как известно, управление региональным развитием в условиях федеративного государства невозможно без использования системного подхода, т.е. без учета многоаспектности развития регионов, без комплексного моделирования и прогнозирования.

Следует отметить, что, несмотря на значительный подъем экономики  
России в последние годы, в ряде регионов инвестиционный процесс  
ориентирован только на обслуживание процедур по ликвидации бюджетного  
дефицита, реализацию узковедомственных и местнических (а иногда  
узкополитических) интересов в ущерб стратегическим приоритетам социально-  
экономического развития территорий. Это свидетельствует о неправильности,  
неадекватности макроэкономических преобразований, прежде

осуществляемых в стране, реальным проблемам формирования организационно-экономического механизма развития социально-экономического комплекса в регионах.

Практика рыночных преобразований в России и в ее регионах свидетельствовала не о стратегии, а об отсутствии какой-либо стратегии реформирования экономики на первых этапах рыночных преобразований. Однако и в настоящее время содержательное наполнение принципа стратегической ориентации регионального развития остается дискуссионным.

Стратегическое планирование социально-экономического развития является обязательной и ключевой составляющей процесса управления

планирования развитием регионов и страны в целом. При этом такой процесс для отраслевого уровня обладает определенной спецификой по сравнению с планированием для уровня хозяйствующего субъекта.

Обоснование оптимальной структуры экономики региона в настоящее время предполагает необходимость учета вкладов различных отраслей в формирование бюджетов за счет налоговых и неналоговых доходов.

Налоговое регулирование является одним из наиболее действенных механизмов поиска решений при осуществлении процессов перераспределения в народном хозяйстве, поскольку при этом минимизирует негативное искажающее влияние вмешательства в рыночный механизм.

В связи с этим необходимо развитие теоретических основ и практических рекомендаций по оптимизации структуры региональной экономики, совершенствованию методов и механизмов налогового воздействия па данный процесс с целью повышения финансово-экономической устойчивости социально-экономического комплекса региона.

В этих условиях тема диссертационного исследования, связанная с разработкой предложений по формированию эффективной структуры экономики региона с использованием методов налогового регулирования является современной и актуальной.

**Степень изученности проблемы.**Теоретические и прикладные аспекты государственного регулирования экономики отражены в трудах отечественных и зарубежных ученых, таких как Л. Абалкин, С. Артоболевский, А. Гранберг, В. Климанов, А. Коломиец, В. Лексин, Д. Львов, П. Мипакир, В. Садков, Е. Строев, В. Тамбовцев, Й. фон Браун, К. Маркс, Д. Риккардо, А. Смит, Дж. Тейлор, *Я.*Тинберген и другие.

В диссертации использованы фундаментальные работы отечественных и зарубежных экономистов по проблемам общественных финансов А. Грязновой, Л. Павловой, В. Панскова, Л. Поповой, В. Родионовой, М. Романовского, Д. Черника, А. Паскачева, Дж. Быокенена, А. Маршалла, Дж. Скиннера и других.

Различные проблемы финансов организаций и отраслей народного

хозяйства исследованы в работах В. Барда, Л. Давыдовой, В. Ковалева, М. Лишанского, У. Баумоля, К. Леонард, М. Миллера, А. Мельника и других.

В трудах названных представителей отечественной и зарубежной науки решены многие важные методологические и прикладные проблемы развития экономики и отдельных отраслей, а также исследованы общие проблемы налоговой системы и налоговой политики. Однако они не в полной мере отвечают специфике современного развития экономики страны и ее регионов с позиции повышения эффективности налогового воздействия.

Актуальность и недостаточная изученность указанных вопросов, их практическая значимость для устойчивого развития территорий определили выбор темы диссертационного исследования, его цель, задачи и практическую направленность.

**Область исследования**соответствует п. 2.9. "Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы" специальности 08.00.10 - "Финансы, денежное обращение и кредит" Паспорта специальностей ВАК России .

**Объектом исследования**является деятельность предприятий и отраслей региональной экономики в контексте их взаимодействия с бюджетом и внебюджетными фондами.

**Предметом исследования**является совокупность взаимоотношений субъектов налогообложения и органов государственной власти в процессе формирования налоговых доходов бюджетов.

**Цель исследования**состоит в совершенствовании механизмов налогового регулирования па основе создания постоянно действующей системы мониторинга налоговых вкладов отраслей и предприятий.

Для достижения поставленной цели в диссертационном исследовании были решены следующие задачи:

- исследовать сущность понятия «налоговый вклад» и характер воздействия налогового вклада предприятий и отраслей на структуру социально-экономического комплекса региона;

- проанализировать тенденции и закономерности экономического развития

региона с позиции оценки налогового вклада отдельных отраслей в современных условиях;

- разработать практические рекомендации по оптимизации структуры  
социально-экономического комплекса региона;

предложить направления формирования эффективной системы мониторинга налоговой отдачи отраслей региона в отраслевом разрезе;

- определить возможные перспективные стратегические направления  
налогового регулирования экономики региона.

**Теоретической и методологической основой исследовании**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 налогового регулирования.

Предложения, разработанные в диссертации, основываются на использовании метода межрегиональных и межотраслевых сопоставлений, теоретических обобщений российского и зарубежного опыта регионального развития, обобщений теории общественных финансов.

Информационной базой исследования послужили законодательные и нормативно-правовые акты Российской Федерации, официальные материалы Федеральной службы государственной статистики и Федеральной налоговой службы, отчетные материалы конкретных предприятий, монографии и статьи по исследуемой проблеме.

В процессе диссертационного исследования использовалось абстрактно-логическое моделирование, прогнозирование, сравнительный анализ, экономико-математические, статистические и иные методы изучения, обработки и обобщения информации.

**Научная новизна диссертационного исследовании**заключается в разработке научно-обоснованных теоретико-методических положений и практических рекомендаций по формированию эффективной системы

мониторинга налогового вклада предприятий и отраслей в бюджеты всех уровней и социально-экономическое развитие регионов, позволяющих в отличие от известных разработок адекватно выявлять степень участия отдельных отраслей и предприятий в формировании бюджетов для обоснования приоритетных видов деятельности и целевой дифференциации их поддержки органами государственного управления.

Научная новизна подтверждается следующими, наиболее значимыми, **научными результатами, выносимыми на защиту:**

*по специальности 08.00. J0*- *"Финансы, денеленое обращение и кредит" Паспорта специальностей ВАК России:*

1. уточнена терминологическая база путем обоснования термина «налоговый вклад предприятия (отрасли)», позволяющего» охарактеризовать фактический уровень воздействия отрасли (предприятия) на экономику посредством налоговых механизмов с позиции обеспечения конкретного социально-значимого эффекта, и предложена методика его оценки (п. 2.9. Паспорта специальности 08.00.10);
2. на основе анализа тенденций и выявления закономерностей изменения налоговых доходов в регионах России обоснованы направления совершенствования требований комплексной оценки налоговых вкладов отраслей (п. . 2.9 Паспорта специальности 08.00.10)

3) обоснован методический подход к формированию стратегических  
направлений налогового регулирования экономики региона, базирующийся на  
осуществлении региональной Программы реализации антикризисного налогового  
регулирования в целях увеличения налогового потенциала региона (п. 2.9. Паспорта  
специальности 08.00.10);

1. разработана модель региональной системы мониторинга налогового вклада предприятий региона (п. 2.9. Паспорта специальности 08.00.10);
2. обоснован механизм государственно-регионального планирования развития социально-экономического комплекса региона с выделением определенных принципов, опора на которые ориентирует экономическую политику на формирование оптимальных пропорции в социально-экономическом комплексе

региона (п. 2.9. Паспорта специальности 08.00.10);

6) предложен механизм оптимизации структуры социально-экономического комплекса с использованием механизмов налогового регулирования, позволяющий обосновать приоритетность развития отдельных отраслей экономики (п. 2.9. Паспорта специальности 08.00.10).

**Практическая значимость результатов исследования**заключается в возможности использования сформулированных в работе выводов, предложений, и рекомендаций на федеральном, региональном и местном уровнях управления при формировании эффективной структурной и налоговой политики.

Разработанные предложения по оптимизации структуры регионального социально-экономического комплекса и обеспечению его финансово-экономической устойчивости за счет налогового регулирования позволяют повысить эффективность управленческих решений по стратегиям развития регионов России.

Основные теоретические положения исследования доведены до уровня практической реализации в структурах органов государственной власти, а также налоговых органов, что подтверждается справками о внедрении результатов, диссертационного иссл едо вания.

Материалы диссертационного исследования используются в учебном процессе при преподавании отдельных тем следующих дисциплин: «Государственные и-муниципальные финансы», «Финансы», «Налоги и налогообложение».

**Апробация результатов исследования.**Основные положения и результаты проведенного исследования опубликованы, апробированы в установленном порядке и доложены на всероссийской научно-практической конференции «Финансово-экономические и социально-правовые аспекты развития региона: проблемы, тенденции, механизмы решения» (г. Липецк, 2006), межрегиональной конференции «Социосфера: социальный опыт и теория» (г. Орел, 2002), международной научной интернет-конференции «Системная модель российского общества XXI века и корректировка реформ: Общество, которое мы выбираем» (г. Орел, 2003), научных конференциях ОРАГС (2002-2006 гг.).

**Публикации.**По результатам выполненного диссертационного исследования опубликовано 7 научных статей общим объемом 2,1 печатных листа, в т.ч. в изданиях, рекомендованных ВАК России («Известия ОрелГТУ»).

**Структура и объем диссертации.**Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, включающего 137 наименований. Содержание работы изложено на 157 страницах основного текста, включает 21 таблицу, 26 рисунков, 5 приложений.

**.10**

## Теоретические основы стратегического планирования развития отраслей экономики с использованием налогового инструментария

Исторически сложившаяся неоднородность и дифференциация экономического пространства России оказывает значительное влияние на структуру и эффективность экономики, стратегию и тактику социально экономической политики. Такое положение порождает множественность региональных проблем и ситуаций, формирующихся под воздействием большого числа разнонаправленных факторов социального, общественно политического, экономического, природно-климатического, природоресурсиого, национально-этнического, культурно-исторического и иного характера.

Так, нормативно установлено, что соответствующие характеристики таких ситуаций применительно к задачам разработки и реализации только лишь региональной экономической политики должны основываться на показателях макроэкономической ситуации, экономической структуры, научно-технического развития, внешнеэкономической деятельности, динамики производства и потребления, уровня и качества жизни, экологической обстановки, социальной структуры, а также систем образования, здравоохранения и социального обеспечения населения. В связи с этим актуальной задачей является корректное выражение региональных ситуаций и региональных проблем с помощью количественно и качественно определенных параметров, являющихся основой для принятия решений в области проводимой региональной политики, с позиций региональных интересов.

Среди различных видов организационных действий федерального уровня, требующих использования определенных критериальных и оценочных показателей, особое место занимает проведение государственной политики выравнивания, включающее в себя принятие решений по организации межбюджетных отношений, оптимизации структуры экономики региона, выделению трансфертов из фонда финансовой поддержки регионов, государственной селективной поддержки регионов и т. п. Можно выделить ряд наиболее часто используемых общеметодических критериальных подходов к выбору предмета соответствующих регулятивных действий .

В 1990-е годы наиболее распространенным критерием отбора региональных проблем требующих государственной поддержки в регионах являлась политическая целесообразность. Основная часть принятых решений (договоры, соглашения, программы, различные виды преференций) была вызвана необходимостью поддержки региональных властей, наиболее активно реализующих правительственный политический курс форсированного перехода на рыночные отношения, нейтрализации сепаратистских настроений с надеждой на то, что демонстративная поддержка «центром» регионов с нестабильной общественно-политической ситуацией позволит отдалить политический кризис (характерным примером является мотивация приоритетной государственной поддержки регионов Северного Кавказа).

В то же время это не означало, что соответствующие регионы не нуждались в правительственном внимании; на территории каждого из них социальное, экономическое, экологическое состояние бесспорно можно было классифицировать как кризисное. Но таких регионов в России - множество, и отбор той их части, которая получала ту или иную федеральную помощь, так же как и размер этой помощи, чаще всего осуществлялся не по объективным параметрам сравнительной остроты кризисной ситуации, а в зависимости от политических обстоятельств и финансовых возможностей Федерации и конкретного региона.

## Анализ тенденций и закономерностей изменения налоговых доходов в регионах России

Большинство объектов, изучаемых экономической наукой, в том числе и налоговые отношения, могут быть охарактеризованы кибернетическим понятием сложная система, поскольку, важным качеством любой системы является эмерджентность.

Одна из трудностей экономических исследований состоит в том, что почти не существует экономических объектов, которые можно было бы рассматривать как отдельные элементы. Так как сложность системы определяется количеством входящих в неё элементов, связями между этими элементами, а также взаимоотношениями между системой и средой, можно с уверенностью сказать, что экономика страны и отдельных её субъектов обладает всеми признаками очень сложной системы. Она объединяет огромное число элементов, отличается многообразием внутренних связей и связей с другими системами.

Так как именно сложные объекты представляют наибольший интерес для моделирования, оно может дать результаты, которые нельзя получить другими способами исследования. Об эффективности применения методов моделирования в области экономики можно говорить по двум причинам.

Во-первых, экономические объекты различного уровня можно рассматривать с позиций системного подхода.

Во-вторых, такие характеристики поведения экономических систем как динамичность, противоречивость поведения, тенденции к ухудшению характеристик, подверженность воздействию окружающей среды предопределяют выбор метода их исследования.

Прогнозирование налогового вклада предприятий в экономическое развитие региона является частью макроэкономического прогнозирования и важным инструментом для проведения и мониторинга налоговой политики. Точная оценка данного показателя в будущие периоды позволяет своевременно принимать те или иные меры по улучшению эффективности регулирования налоговой политики региона.

Поскольку выбор метода прогноза налогового вклада предприятий в развитие территории, по нашему мнению, должен исходить из соображений точности и достоверности, следует снизить размерность задачи путем агрегирования информации.

Агрегирование информации, позволяет снижать размерность задач прогнозирования без изменения их постановки. Наиболее простым примером агрегирования является сложение отдельных элементов прогнозируемой системы. Так, рассматривая налоговый вклад предприятий в социально-экономическое развитие региона, имеет смысл суммировать различные виды налогов.

Таким образом, в процессе систематизированного научно-обоснованного прогнозирования налогового вклада, имеет место развитие методологии прогнозирования, как совокупности методов, приемов и способов мышления, позволяющих на основе анализа ретроспективных данных, экзогенных и эндогенных связей объекта прогнозирования, а также их измерений в рамках рассматриваемого явления или процесса вывести суждения определенной достоверности относительно его будущего развития.

Региональные аспекты исследования формирования налогового вклада определяются, прежде всего, деловой внешней окружающей средой, которая влияет на принятие решений предприятиями (организациями) и домохозяйствами, и характеризуется существенными межрегиональными различиями.

class3 **МОДЕЛИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ АНТИКРИЗИСНОГО НАЛОГОВОГО**

**РЕГУЛИРОВАНИЯ И МОНИТОРИНГ НАЛОГОВЫХ ВКЛАДОВ ОТРАСЛЕЙ** class3

## Обеспечение согласованности инструментов налогового регулирования в модели оптимизации структуры социально-экономического комплекса территории

Функционирование регионов в условиях рыночной экономики ставит новые задачи по обоснованию планов и управленческих решений. Реализация концепции устойчивого развития социально-экономической системы региона тесно связана с преобразованием системы управления региональной экономикой в рамках единого экономического пространства под общим названием «страна». Совокупность региональных систем образует более высокую форму территориальной организации - единое экономическое пространство, которое в федеративном государстве является одним из факторов сохранения его целостности, предотвращения возможности сепаратизма. Понятие «единое экономическое пространство», закрепленное в Конституции РФ (статья 8), включает наличие одной денежной единицы, единой налоговой системы и т.п., а в целом - общих правил существования экономики в рамках территории страны.

Каждый регион специализируется на производстве тех или иных продуктов в рамках отраслей или отрасли, развитие которых имеет наиболее благоприятные условия именно в данном регионе. Вся остальная региональная экономическая структура функционально подчинена интересам производства продуктов специализации. Но при этом развитие региона должно также учитывать необходимость пропорционального функционирования, воспроизводства самого по себе регионального экономического комплекса.

Исходя из понимания двуединой функции региональной экономической системы, считается, что в регионе соприкасаются три группы целей экономического развития, которые отражают конкурирующие интересы и существенным образом влияют на политику распределения ресурсов в регионе:1

1. Народнохозяйственные цели: производство продукции народнохозяйственной специализации в определенном объеме; оптимизация межрегиональных экономических связей.

2. Региональные цели: комплексная оптимизация экономической структуры в регионе; создание в регионе социально-экономических условий для населения, отвечающих общественным стандартам; охрана окружающей среды.

3. Отраслевые цели: выполнение заданий по производству продукции для удовлетворения потребностей экономики страны; минимизация текущих и единовременных затрат на производство этой продукции.

В этой совокупности различных целей отраслевые интересы не всегда согласуются с комплексным подходом к развитию региональных экономических систем. В условиях рыночной экономики прибыль является превалирующим фактором для организации и функционирования производства.