Методология формирования устойчивой бюджетно-налоговой политики на основе анализа цикличности развития регионов

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.10, доктор экономических наук Швецов, Андрей Владимирович
**Год:**

2012

**Автор научной работы:**

Швецов, Андрей Владимирович

**Ученая cтепень:**

доктор экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Йошкар-Ола

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.10

**Специальность:**

Финансы, денежное обращение и кредит

**Количество cтраниц:**

413

## Оглавление диссертации доктор экономических наук Швецов, Андрей Владимирович

Введение

1. Теоретико-методологические основы формирования бюджетно-налоговой политики в условиях цикличности развития экономики

1.1. Цикличность в развитии социальных и экономических процессов

1.2. Бюджетно-налоговая политика как фактор развития регионов

1.3. Методика определения дотационной составляющей бюджета региона

2. Методология формирования устойчивой бюджетно-налоговой политики в условиях цикличности развития регионов

2.1. Факторы устойчивости бюджетно-налоговой политики в условиях цикличности развития

2.2. Методика анализа дифференциации регионов с учетом цикличности развития

2.3. Концепция построения системы поддержки принятия сбалансированных управленческих решений для формирования устойчивой бюджетно-налоговой политики в условиях цикличности развития региона

3. Особенности методологии оценки уровня социально-экономического развития региона для формирования бюджетно-налоговой политики

3.1. Сравнительный анализ концепций оценки уровня развития региона

3.2. Цикличность в системе факторов, характеризующих уровень социально-экономического развития региона

3.3. Совершенствование методологии регионального развития при переходе к бюджетному программированию

4. Методология взаимодействия бюджетно-налоговой политики и факторов, определяющих социально-экономическое положение региона

4.1. Методология использования экономических методов анализа для исследования региональных особенностей

4.2. Методика количественного определения степени воздействия бюджетно-налоговой политики на социальное и экономическое положение региона

4.3. Методика оценки воздействия международной экономической цикличности на российскую экономику

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Методология формирования устойчивой бюджетно-налоговой политики на основе анализа цикличности развития регионов"

Актуальность темы исследования. На протяжении нескольких десятилетий и до настоящего времени отечественная экономика, а вместе с ней и социальная сфера, подвергаются постоянному воздействию как внешних, так и внутренних конструктивных и деструктивных факторов. К ним можно отнести мировые финансово-экономические кризисы, структурные изменения и диспропорции развития отраслей российской экономики. Для обеспечения поступательного экономического развития и преодоления кризисных явлений правительства каждой страны используют арсенал методов, имеющихся в системе государственного воздействия на экономику, в соответствии с принятой концепцией регулирования экономики и выбранной моделью экономического развития. Однако, построение такой модели невозможно без учета наиболее проявившегося в последние годы фактора циклически повторяющихся финансовых и экономических кризисов. Бюджеты различных уровней, являющиеся источником для решения текущихсоциально-экономических задач и призванные обеспечить относительно плавное развитие территорий, с трудом справляются с финансированием запланированных программ.

Ключевую роль в наполнении бюджетов играют налоги, и в компетенцию правительства входит определение и реализация такой налоговой политики, которая обеспечила бы развитие государства в соответствии с его задачами, то есть обороноспособность, социальное благополучие, законность, экономическое развитие. Основные модели экономического развития, действующие в мире, сходны в одном - даже в странах, где экономическая политика либеральна, существует государственное регулирование экономики и налоговая политика как его основная часть. Государственное регулирование экономики связано с выполнением государством комплекса присущих ему экономических функций, важнейшими из которых являются:

- обеспечение конкурентоспособности экономики и защита национального производства;

- оптимизация структуры национальной экономики посредством перераспределения ресурсов сообразно целям, обозначенным в долгосрочной стратегии развития;

- обеспечение процесса социально справедливого перераспределения доходов и национального богатства;

- сглаживание влияния экономических циклов на национальную экономику, стимулирование экономического роста;

Вопросы цикличности в сфере формирования бюджетно-налоговой политики недостаточно изучены. Устойчивость социально-экономического развития требует совершенствования методологии использования цикличности и применения ее на практике.

Сложности современного периода, связанные с чередой мировых финансово-экономических кризисов, оказывающих непосредственное влияние на финансовое положение Российской Федерации, а также социально-экономические показатели территорий, неразработанность проблемы взаимодействия бюджетных и социально-экономических процессов, отсутствие методических подходов к управлению цикличностью для устойчивого развития российских регионов, предопределили направление настоящего диссертационного исследования.

Актуальность диссертационного исследования обусловлена необходимостью осмысления новых научных подходов к методологии социально-экономического развития территорий с точки зрения бюджетного процесса в условиях складывающихся экономических и финансовых отношений на межрегиональном, федеральном и мировом уровнях; предложению концептуальных путей повышения качества управления социально-экономическими процессами с учетом циклических изменений в бюджетно-налоговой политике.

Степень изученности проблемы. Значительный вклад в исследование сущности, структуры и характера бюджетной политики внесли такие российские учёные-экономисты, как Б.И. Алехин, С.А. Агапцов, A.M. Бабич, JI.A. Дробозина, В.В. Ковалев, В.П. Литовченко, В.Г. Пансков, Г.Б. Поляк, М.В. Романовский, Н.В. Фадейкина, Л.И. Сергеев, Л.Я. Хорина. Изучение теоретического материала этих ученых в области теории финансов, государственных финансов, вопросов межбюджетных отношений, механизмов повышения эффективности бюджетной сферы позволили сформировать теоретические взгляды на проблему бюджетной устойчивости и реформирования региональных финансов. Большой вклад в разработку теории и методологии финансов внесли Дробозина Л.А., Пансков В.Г., Поляк Г.Б. Проблемам государственных финансов, бюджетного процесса и межбюджетных отношений посвящены труды Ковалева

B.В., Бабич A.M., Фадейкиной Н.В., Сергеева Л.И., Литовченко В.П. Хориной Л.Я. Особый интерес представляют работы М.В. Романовского, раскрывающие основные направления бюджетных реформ в Российской Федерации, конструктивные и деструктивные меры преодоления кризисных явлений в экономике, механизмы формирования бюджетов муниципальных образований и бюджетирования ориентированного на результат, институты и инструменты повышения финансовой безопасности Российской Федерации, модели прогнозирования налоговых доходов бюджетов РФ и др.

Вопросы и проблематика налогообложения, как важнейшего финансового инструмента, непосредственно влияющего на устойчивость бюджетно-налоговой политики, отражены в работах A.B. Брызгалина, А.Я. Быстрякова,

C.А. Володина, Л.И. Гончаренко, И.В.Горского, В.В. Гусева, Л.С. Кириной, В.Г. Князева, А.Л. Овсянникова, Н.Д. Погосяна, Т.М. Мезенцева, С.П. Опе-нышева, Л.П. Павловой, В.И. Рыбина, В.М. Родионовой, В.М. Шлейникова и др. Научные исследования и труды данных авторов особенно актуальны в сложные с финансово-экономической точки зрения периоды циклически проявляющихся кризисов, когда для выработки обоснованных решений в области регионального управления финансами требуется надежный теоретико-методологический базис.

Заметное влияние на формирование теории экономических циклов сыграли Н.Д.Кондратьев, К.Маркс, Л.Мизес, У.Митчелл, Дж.Милль, А.Пигу,

М.И.Туган-Барановский, Ф.Хайек, Э.Хансен, И.Шумпетер и др.

Проблема теории экономических циклов достаточно глубоко проработана как с точки зрения протяженности, так и сложных взаимозависимостей движущих сил и последствий циклов многими отечественными и зарубежными экономистами. При всем разнообразии трактовок причин и последствий колебаний, а также имеющихся методологических проблем, существует общее понимание того факта, что государство должно проводить антициклическую политику, сглаживать циклические колебания для поддержания экономической стабильности, используя набор экономических механизмов.

Несмотря на наличие определенного теоретического базиса в исследуемом вопросе, можно констатировать недостаточность фундаментальных научных работ в области управления устойчивостью бюджетно-налоговой политикой с учетом цикличности развития регионов.

Цель и задачи исследования. Целью исследования является развитие теории и методологии формирования бюджетных процессов, а также разработка комплекса методических вопросов по обеспечению устойчивой бюджетно-налоговой политики на основе анализа цикличности развития региона. В соответствии с поставленной целью выделены четыре системные задачи, каждая из которых требует решения блоков соподчиненных задач:

Первая системная задача - раскрыть циклическую природу бюджетно-налоговой политики и механизмов, обеспечивающих позитивную динамику ее развития:

- раскрыть содержание теорий цикличности в экономическом развитии;

- определить связь цикличности развития с формированием бюджетно-налоговой политики и сформировать предложения, обеспечивающие позитивную динамику ее развития;

- обосновать методику определения дотационной составляющей бюджета региона в условиях снижения федеральной помощи.

Вторая системная задача — разработать теоретико-методическую базу по организации систем поддержки устойчивости бюджетно-налоговой политики региона в условиях циклически проявляющихся отраслевых рецессий:

- выделить факторы устойчивости бюджетно-налоговой политики в условиях циклического развития регионов;

- разработать алгоритм и дать методические рекомендации по выявлению различий в социально-экономическом развитии регионов, основанные на использования цикличности;

- выявить особенности региональных бюджетов и разработать концепцию их поддержки в условиях экономических циклов.

Третья системная задача - обосновать направления развития устойчивости бюджетно-налоговой политики в условиях цикличности развития регионов:

- провести сравнительный анализ концепций устойчивости бюджетно-налоговой политики региона;

- выявить наличие цикличности в системе социальных факторов, влияющих на формирование результатов развития региона;

- обосновать методические положения по организации программного бюджетирования для формирования бюджетно-налоговой политики региона с учетом цикличности развития.

Четвертая системная задача — разработать методику оценки степени воздействия бюджетно-налоговой политики на социально-экономическое развитие региона:

- усовершенствовать методику экономического анализа особенностей регионального развития;

- разработать методику количественной оценки степени воздействия бюджетно-налоговой политики на социальное и экономическое развитие региона;

- обосновать способы уменьшения негативного воздействия мировых кризисных явлений на социально-экономическое развитие российских регионов.

Область исследования. Диссертационная работа выполнена в рамках обозначенной в паспорте специальностей ВАК 08.00.10 - "Финансы, денежное обращение и кредит": п. 1.3 "Теория и методология влияния финансовой системы на результаты социально-экономического развития", п. 2.2 "Финансовое регулирование экономических и социальных процессов", п. 2.17 "Бюджетно-налоговая политика государства в рыночной экономике", п. 2.18 "Механизмы распределения бюджетных средств", 2.26 "Развитие региональной финансовой системы, проблемы ее интеграции в национальную и международную финансовые системы".

Предмет исследования. Предметом исследования являются теоретические и методологические вопросы формирования устойчивой бюджетно-налоговой политики в условиях цикличности экономического развития регионов.

Объектом исследования является система и методы управления устойчивостью бюджетно-налоговой политики регионов.

Теоретическая и методологическая основа исследования. Теоретической и методологической основой диссертации явились достижения отечественной и зарубежной теории и практики, труды ученых в области финансов, экономического анализа, региональной экономики. В процессе выполнения диссертационной работы использовались такие общенаучные методы познания, как: системность и комплексность, анализ и синтез, сравнение, экспертные оценки, формализация и моделирование.

В исследовании использовались пакеты прикладных программ Statistica 6.0 и Microsoft Excel. Информационной базой исследования явились данные Федеральной службы государственной статистики России, аналитические обзоры рейтинговых агентств, а также справочная и нормативная литература, ресурсы Интернет.

Научная новизна исследования заключается в решении научной задачи развития теории и методологии формирования устойчивой бюджетно-налоговой политики регионов на основе анализа цикличности их развития.

В работе получены и выносятся на защиту следующие основные научные результаты, отражающие научную новизну исследования:

1. Раскрыты особенности бюджетно-налоговой политики в циклическом развитии регионов и механизмы, обеспечивающие позитивную динамику ее развития:

- развиты теоретические положения о проявлении цикличности в динамике экономического развития и выделены факторы, обуславливающие равновесие экономической системы;

- выявлены особенности циклического развития бюджетно-налоговой политики и определен финансовый механизм создания региональных (территориальных) фондов поддержки инвестиционных проектов для обеспечения позитивной динамики развития регионов;

- обоснована сущность адаптивной налоговой политики, позволяющая максимизировать бюджетные доходы в меняющихся социально-экономических условиях развития регионов;

- модифицирована методика расчета дотаций, направляемых на сбалансированность региональных бюджетов за счет средств Федерального фонда развития налогового потенциала.

2. Разработаны методические положения по организации систем поддержки устойчивости бюджетно-налоговой политики региона в условиях циклически проявляющихся отраслевых рецессий:

- выявлены и систематизированы факторы устойчивости бюджетно-налоговой политики по направлениям регионального развития в условиях цикличности;

- разработана методика анализа и выявления различий в социально-экономическом развитии регионов на основе разработки "матрицы цикличности" российской экономики, позволяющей выделять "проблемные" регионы;

- разработан алгоритм анализа взаимосвязи инвестиций с региональной отраслевой рецессией;

- обоснована концептуальная схема организации систем поддержки бюджетов на региональном уровне, на основе формирования банка данных, содержащего структурированную и неструктурированную информацию об управлении регионом.

3. Обоснованы и уточнены направления развития устойчивой бюджетно-налоговой политики на основе анализа цикличности развития регионов:

- усовершенствован алгоритм расчета индекса развития человеческого потенциала, скорректированного с учетом неравенства для регионов РФ;

- усовершенствована методика построения моделей общего равновесия регионального развития с использованием регрессионных моделей;

- предложены принципы отбора наиболее значимых региональных социально-экономических показателей, необходимых для выявления степени и причин региональной дифференциации;

- обоснован модифицированный алгоритм составления программного бюджета позволяющий формировать и эффективно использовать бюджетные средства в условиях циклически развивающейся экономики региона.

4. Разработана методика оценки степени воздействия бюджетно-налоговой политики на социально-экономическое развитие региона:

- дополнена методика анализа и оптимизации структуры валового регионального продукта, как одного из основных показателей социально-экономического развития региона;

- разработана методика оценки степени воздействия бюджетно-налоговой политики и инвестиционной деятельности на социальное и экономическое развитие региона с учетом "качества" бюджетно-налоговой политики;

- разработана методика оценки зависимости российской экономики от экономики зарубежных стран для выделения финансовых показателей предкризисного состояния хозяйствования.

Теоретическая и практическая значимость исследования. Теоретическая значимость диссертационной работы заключается в развитии теории и методологии управления социально-экономическим развитием регионов на основе устойчивой бюджетно-налоговой политики.

Основные теоретические положения и выводы могут быть использованы в процессе совершенствования механизма государственного регулирования региональным развитием: при разработке государственных программ социально-экономического развития на региональном уровне.

Практическая значимость исследования состоит в том, что разработанные автором концепции, рекомендации и механизмы могут быть использованы органами государственного управления различного уровня, бюджетно-налоговой системой для реализации эффективной согласованной политики, обеспечивающей эффективное развитие региональных социально-экономических систем.

Самостоятельное практическое значение имеют:

- методика анализа социально-экономического развития регионов с учетом циклической динамики;

- алгоритм программно-целевого бюджетирования в современных финансово-экономических условиях определенной территории;

- методика выявления различий в социально-экономическом развитии регионов на основе разработки "матрицы цикличности" российской экономики;

- методика оценки степени воздействия бюджетно-налоговой политики на социальное и экономическое положение региона с учетом цикличности развития.

Основные положения и выводы диссертации используются в учебном процессе экономического факультета Марийского государственного университета в преподавании дисциплин: "Финансы", "Налоги и налогообложение".

Апробация результатов исследования. Основные теоретические и практические результаты докладывались и обсуждались на IV Международной научно-практической конференции "Пробелы в российском законодательстве" памяти академика В.Н. Кудрявцева в г. Чебоксары (2010 г.), II Международной научно-практической конференции "Инновационное развитие российской экономики" в Московском государственном университете экономики, статистики и информатики (2009 г.), III Российско-американской региональной конференции, Йошкар-Ола (2002 г.), в региональных научно-практических конференциях 2002-2011 годов: Инновационные пути преодоления кризисных явлений в экономике в г. Йошкар-Оле (2009 г.), Наука в условиях современности, Йошкар-Ола (2007 г.), Приоритетные направления развития России, Йошкар-Ола (2006 г.), Стратегия развития отечественной экономики в конкурентной среде, Йошкар-Ола, (2005 г.).

Основные положения научного исследования отражены в 58 научных публикациях авторским объемом 51,2 п.л., в том числе 3 монографии, 14 статей в журналах, рекомендованных ВАК.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, четырех глав, заключения, списка литературы и приложений.