

На правах рукописи



**Ермакова Юлия Сергеевна**

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ИНСТРУМЕНТАРИЯ ОЦЕНКИ  
НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА РЕГИОНА В УСЛОВИЯХ  
МОДЕРНИЗАЦИИ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ОТНОШЕНИЙ**

Специальность 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит

**АВТОРЕФЕРАТ**

диссертации на соискание учёной степени

кандидата экономических наук

Краснодар – 2018

Работа выполнена ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет».

Научный руководитель: доктор экономических наук, профессор  
**Дробышевская Лариса Николаевна**

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор,  
профессор кафедры налоговой политики и  
таможенного дела (институт экономики и  
управления) ФГАОУ ВО «Северо-  
Кавказский федеральный университет»  
**Рощупкина Виолетта Викторовна**

кандидат экономических наук, доцент,  
доцент кафедры «Бухгалтерский учет и на-  
логообложение» ФГБОУ ВО «Северо-  
Осетинский государственный университет  
им. К.Л. Хетагурова»  
**Токаева Светлана Константиновна.**

Ведущая организация: **ФГБОУ ВО «Волгоградский государст-  
венный университет»**

Защита состоится «01» марта 2019 г. в 14-00 часов на заседании диссер-  
тационного совета Д 212.248.06 в ФГБОУ ВО «Северо-Осетинский государ-  
ственный университет им. К. Л. Хетагурова» по адресу: 362025, г. Владикав-  
каз, ул. Ватутина, 46, зал ученого совета.

С диссертацией и авторефератом можно ознакомиться в научной биб-  
лиотеке и на официальном сайте ФГБОУ ВО «Северо-Осетинский государст-  
венный университет им. К. Л. Хетагурова», [www.nosu.ru](http://www.nosu.ru). Электронная версия  
автореферата размещена на официальном сайте ВАК Министерства образо-  
вания и науки РФ, [www.vak.ed.gov.ru](http://www.vak.ed.gov.ru).

Автореферат разослан «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 г.

Ученый секретарь  
диссертационного совета,  
к.э.н., доцент

Мадина Александровна Биганова

## ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

**Актуальность темы исследования.** Одним из приоритетных направлений бюджетно-налоговой политики РФ в современных условиях является обеспечение сбалансированности региональных бюджетов путем увеличения доли собственных доходов в общей величине источников формирования бюджета, снижения доли безвозмездных поступлений в доходах региона, контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств<sup>1</sup>. Дотационность региональных бюджетов имеет объективные причины возникновения, однако отрицательным образом сказывается на экономической активности регионов. Усиливает остроту проблемы нехватка средств в бюджетной системе РФ в целом, о чем свидетельствует дефицит федерального бюджета и практически исчерпанный Резервный фонд РФ.

По данным Федерального казначейства по итогам 2016 г. только 16 регионов из 85 платят налогов в федеральный бюджет больше, чем оставляют себе, т.е. являются регионами-донорами<sup>2</sup>. Вопросы организации межбюджетных отношений приобретают особую актуальность в связи с реализацией стратегических задач и национальных проектов, определенных Указом Президента РФ от 7 мая 2018 года № 204<sup>3</sup>, а также основными направлениями бюджетно-налоговой политики на очередной финансовый год.

Совершенствование механизма распределения дотаций предполагает выделение интегрального показателя, отражающего финансово-экономические аспекты регионального развития в целях стимулирования субъектов РФ по достижению наивысших результатов, которым бы руково-

---

<sup>1</sup> Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов. Информация официального сайта Министерства финансов Российской Федерации / [ Электронный ресурс ],- Режим доступа: URL: [http://komitet-bn.km.duma.gov.ru/upload/site7/ONBNiTTP\\_v\\_GD\\_03.07.17\(2\).pdf](http://komitet-bn.km.duma.gov.ru/upload/site7/ONBNiTTP_v_GD_03.07.17(2).pdf)

<sup>2</sup> Федеральный закон от 29 июля 2017 года № 262-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части использования нефтегазовых доходов федерального бюджета". Принят Государственной Думой 19.07.2017. Одобрен Советом Федерации 25.07.2017. Источник: Российская газета. - <https://rg.ru/2017/07/31/fz262-site-dok.html>

<sup>3</sup> Указ Президента России от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года». Президент России. – [Электронный ресурс]: URL: <http://kremlin.ru/acts/bank/43027>

дствовало Министерство финансов РФ при предоставлении финансовой помощи. Таким показателем является налоговый потенциал региона.

На законодательном уровне величина налогового потенциала определяется в рамках предоставления дотаций в соответствии с постановлением Правительства РФ N 670 от 22 ноября 2004 г. Но определение величины налогового потенциала здесь носит формальный характер. Данный показатель не используется как ключевой при принятии решений о предоставлении объемов финансовой помощи, а лишь участвует в расчетах при определении уровня бюджетной обеспеченности, поскольку данная методика нацелена только на определение самых бедных регионов и предоставление им финансовой помощи. Такой подход противоречит основным направлениям бюджетно-налоговой политики РФ и политики регионального развития, так как не имеет предпосылок для создания стимулов или заинтересованности субъектов РФ в наращивании экономической базы.

Все изложенное выше свидетельствует о необходимости совершенствования сложившегося инструментария оценки налогового потенциала, реформирования системы предоставления межбюджетных трансфертов посредством внедрения интегрального многофакторного показателя, который будет отражать уровень экономического развития территории.

**Степень разработанности проблемы.** Исследованием теоретических и практических аспектов дефиниции «налоговый потенциал» занималось множество отечественных и зарубежных ученых, что позволило выделить некоторые подходы к определению данного понятия.

Предпосылки развития науки о налогах и налогообложении возникли за рубежом. А. Смит, Д. Рикардо являются основоположниками классической теории налогообложения. В дальнейшем изучением теории налогообложения занимались: Дж. Милль, Э. Селигман, Р. Стурм, Л. Штейн, Дж. Кейнс, М. Фридман, М. Берис, Г. Стайн. Одним из родоначальников фискальной теории налогообложения и последователем теории Смита в России называют финансиста Н.И. Тургенева. Именно фискальный подход имеет продолжение

и развитие в качестве базиса и концептуального обоснования данного подхода при определении трактовки исследуемой дефиниции «налоговый потенциал».

Современными отечественными исследователями в области государственных финансов, межбюджетных отношений и налогов в целом являются: П.В. Акинин, М.В. Аликаева, В.А. Алешин, Д.А. Артеменко, С.В. Барулин, О.В. Врубленская, В.А. Гребенникова, В.А. Королев, И.А. Майбуров, А.С. Нешиной, В.Н. Овчинников, Г.Б. Поляк, М.В. Романовский, А.А. Татуев, Н.Х. Токаева, В.В. Хмелевская.

Одними из первых отечественных ученых современности, внесших значительный вклад в развитие налогового потенциала и позиционирование его как отдельной экономической категории, были Л.М. Архипцева, Т.Ю. Васильева, И.В. Вачугов, И.В. Горский, А. Г. Грязнова, Н.Д. Матрусов, Т.Ф. Юткина. Несколько позже В.А. Белостоцкой, С.В. Зенченко, С.И. Ислямутдиновым, В.И. Клисториным, В. Г. Пансковым, В.В. Рощупкиной, Т.В. Сумской впервые отдельно был выделен термин «налоговый потенциал региона».

Теоретическая и практическая характеристика экономической сущности регионального налогового потенциала дана в трудах П.А. Васильева, Н.Г. Вишневской, М.Р. Дзагоевой, Л.Л. Игониной, Д.Э. Кусраевой, Т.Т. Маликайдарова, В.И. Меньщикова, В.А. Орловой, Т. А. Поздняковой, Д.В. Червонного, В.А. Шабашева, М.Н. Шалюхина.

Видовая классификация налогового потенциала и факторы, оказывающие влияние на его величину, наиболее подробно представлены в работах А.С. Картаева, С.Л. Осипова, Е.С. Осиповой, Г.Л. Поповой, О.В. Толстой, М.С. Шемякиной.

Методологическим аспектам оценки величины налогового потенциала посвящены работы Э.С. Восконян, З.Б. Дондокова, Н.А. Истоминой, А.Л. Коломиец, Е.Н. Мельник, Т.Д. Одиноквой, Д.Р. Попенкова, Л.Р. Слепневой, Е.Ф. Сысоевой, И.В. Трунина. Оценка налогового потенциала региона с уче-

том показателей его экономической базы рассмотрена в работах Р.А. Прокопенко, В.В. Рощупкиной, Д.Н. Слободчикова, А.Е. Суглобова.

Актуальной проблемой для отечественной науки остаются проблемы налогового планирования и прогнозирования объема налоговых доходов региона. Данным проблемам посвящены работы Ю.А. Горобец, А.Х. Евстафьевой, Т.Ю. Кортъевой, М.М. Тедеевой, Н.Н. Тюпаковой, Л.В. Улыбиной, Ф.Ф. Ханафеева.

Вопросы регионального развития и формирования налогового потенциала региона являются предметом изучения и анализа в публикациях С.П. Кюрджиева, Н.А. Латушко, С.Н. Саранова, О.Ю. Свиридова, З.К. Тавбулатовой, Ю.Г. Тюриной, Р.Н. Ферзилаевой.

Изучение и анализ работ выше представленных авторов, а также существующей нормативно-правовой документации позволило определить целесообразность рассмотрения методического аппарата оценки налогового потенциала региона, дополнив его показателями, отражающими социально-экономическое состояние территорий, финансовую самостоятельность бюджетов, качество налогового администрирования и пр. Помимо качественной методики оценки налогового потенциала необходимо корректно оценить результаты проведенного анализа с учетом уже сложившегося уровня экономического развития регионов. Нерешенность данных вопросов обусловили цель и задачи настоящего диссертационного исследования.

**Цель и задачи исследования.** Цель диссертационного исследования заключается в разработке научно-обоснованного инструментария оценки и развития налогового потенциала региона в условиях модернизации межбюджетных отношений, ориентированного на стимулирование экономической активности регионов, и обоснование направлений его практической реализации. Цель исследования обусловила постановку следующих задач:

- 1) изучить экономическое содержание налогового потенциала региона и дополнить его трактовку с позиции зависимости от уровня развития территориальной экономической базы, классифицировать его по видам, де-

терминировать значение налогового потенциала в процессе реализации межбюджетных отношений;

2) осуществить видовую классификацию налогового потенциала региона и определить факторы, влияющие на его величину, и выявить связанные с ними риски путем установления и обоснования причинно-следственных связей, а также их количественного измерения по средством предложенной методики оценки величины налогового потенциала;

3) провести сравнительную характеристику существующих методик оценки налогового потенциала и обосновать предложенный инструментарий оценки налогового потенциала региона на основе балльно-рейтинговой методики, базирующейся на показателях экономического развития регионов и направленной на повышение уровня финансовой самостоятельности бюджетов субъектов РФ;

4) разработать и апробировать модель прогнозирования величины налогового потенциала региона, направленную на определение его объема с учетом не только сложившего уровня налоговой базы, но и экономического потенциала территории;

5) предложить направления совершенствования механизма предоставления межбюджетных трансфертов с целью повышения заинтересованности регионов в наращивание темпов экономического роста, регионального развития и, как следствие, налогового потенциала;

6) предложить комплекс мероприятий, направленных на развитие и реализацию регионального налогового потенциала, позволяющий декомпозировать данную задачу по целевым элементам, определив конечный результат реализации каждого элемента и ответственных исполнителей.

**Объект исследования:** процесс формирования и оценки налогового потенциала субъекта РФ.

**Предмет исследования:** совокупность финансово-экономических отношений, возникающих в процессе оценки налогового потенциала региона и

предоставления межбюджетных трансфертов, направленных на создание стимулов для развития региональных экономик.

**Соответствие темы диссертации требованиям Паспорта специальности ВАК.** Научные положения, представленные в диссертационном исследовании к публичной защите, соответствуют следующим областям исследования паспорта специальности 08.00.10 Финансы, денежное обращение и кредит: п. 2.25 Концепция и системный анализ территориальных и муниципальных финансов; п. 2.28 Налоговый потенциал региона и муниципальных образований.

**Теоретико-методологической основой исследования** в работе явились труды отечественных и зарубежных ученых в области налогов и налогообложения, концептуальные положения и методологические разработки в области теории налогообложения, налогового контроля и администрирования, экономического и налогового анализа на макроуровне, бюджетного планирования и бюджетного федерализма; законодательные и нормативно-правовые акты, в том числе Налоговый и Бюджетный кодексы РФ, федеральные и региональные законы, постановления Правительства РФ, инструкции и разъяснения Министерства финансов, Министерства экономического развития; научно-периодическая литература, посвященная проблемам оценки и развития налогового потенциала на региональном уровне.

**Инструментарно-методический аппарат** исследования представлен методами теоретического научного познания, а именно: дедукция, индукция, синтез, анализ, формальная логика, метод эмпирических оценок, обобщение. Широкое распространение в работе получили методы экономико-математического моделирования, сравнительный экономико-статистический анализ, корреляционный и регрессионный анализ.

**Информационно-эмпирическая база исследования** базируется на статистических данных Федеральной службы государственной статистики (Росстат), аналитических отчетах Федеральной налоговой службы, статистических данных о состоянии бюджетной системы РФ Министерства финансов



РФ, аналитических отчетах и статистических данных Министерства финансов Краснодарского края, аналитических отчетах Министерства экономического развития как на федеральном, так и на региональном уровнях, информационных материалов справочно-правовой системы «Гарант» и «КонсультантПлюс», а также интернет ресурсах.

**Рабочая гипотеза исследования** основывается на необходимости совершенствования инструментария оценки налогового потенциала региона в направлении определения его роли в модернизации и обеспечении системного качества межбюджетных отношений на основе исследования экономического содержания налогового потенциала, выделении новых классификационных признаков, предложении стимулирующей методики оценки налогового потенциала, базирующейся на приоритизации целевых межбюджетных трансфертов, грантовой поддержке и оценки достигнутых результатов субъектов РФ в рамках группировки регионов по уровню социально-экономического развития, что ориентировано на повышение обеспечения региональных бюджетов их собственными финансовыми ресурсами, а также развитие региональных экономик в условиях разбалансированности бюджетов субъектов РФ.

#### **Основные положения диссертации, выносимые на защиту.**

1. В бюджетном законодательстве РФ налоговый потенциал региона приравнивается к налоговой базе, что не позволяет эффективно реализовать все возможности данной экономической категории. Доминирующими содержательными компонентами дефиниции «налоговый потенциал» региона как интегрального показателя оценки состояния региональных финансов являются его способность отражать уровень экономического развития территории и выступать в качестве инструмента, участвующего в распределительных отношениях. В работе автором расширена содержательная трактовка налогового потенциала, которая позволяет его рассматривать в качестве инструмента инвентаризации доходов региональных бюджетов, а также выделять ключевую роль налогового потенциала при распределении межбюджетных

трансфертов с целью достижения сбалансированности бюджетов субъектов РФ и стимулирования развития экономик регионов.

2. Для модернизации межбюджетных отношений необходимо выделение многофакторного показателя, характеризующего состояние региональных финансов, на которое ориентировалось бы Правительство РФ при выделении грантов и иных целевых выплат в рамках обеспечения регионального развития. Налоговый потенциал, учитывая его многофакторность, является таким показателем. Следовательно, качественная оценка и учет факторов, оказывающих прямое и косвенное воздействие на его величину необходимо для эффективного распределения межбюджетных трансфертов. Проанализировав все многообразие факторов, влияющих на налоговый потенциал, автором введен классификационный признак, позволяющий оценить степень управляемости данных факторов или возможность воздействия на них региональными органами власти с целью минимизации или максимизации и разделить их на группы: регулируемые, частично-регулируемые, нерегулируемые. Группировка факторов и оценка возможности влияния на них позволили выделить риски, возникающие в процессе формирования и реализации налогового потенциала.

3. Результаты исследования проблем разбалансированности региональных бюджетов позволили идентифицировать основные причины нехватки финансовых ресурсов в регионах – низкий уровень собственных доходов бюджетов субъектов РФ, обусловленный отсутствием развитой экономической базы. Государство проводит активную политику в области стимулирования экономического развития регионов, применяя различные инструменты воздействия на экономику<sup>4</sup>. Разработанная автором балльно-рейтинговая методика оценки налогового потенциала региона учитывает финансово-экономические возможности территории, позволяя выделить наиболее зна-

---

<sup>4</sup>Распоряжение Правительства РФ от 05.06.2017 № 1166-р «Об утверждении плана реализации Основ государственной политики регионального развития Российской Федерации на период до 2025 года». Правительство России. – [Электронный ресурс]: URL: <http://government.ru/docs/27960/>

чимые факторы, воздействующие на уровень налогового потенциала региона, что позволяет региональным уровням власти оказывать на них определенное воздействие с учетом их управляемости. Интегральный показатель оценки уровня налогового потенциала позволяет использовать его в качестве инструмента стимулирования регионов, в т. ч. при распределении целевых межбюджетных трансфертов в условиях обеспечения системного качества организации межбюджетных отношений.

4. Прогнозирование объема финансовых ресурсов территории является необходимым элементом функционального управления финансами, поскольку позволяет более эффективно распределить по направлениям расходования предполагаемые объемы поступлений, что в целом отражается на качестве проводимой бюджетной политики. По результатам диссертационного исследования на основании данных корреляционного анализа автором была построена регрессионная модель, позволяющая определить величину налогового потенциала региона. Доступность информации и простота построения модели совместно с точностью определения ожидаемых показателей являются ключевыми аспектами модели прогнозирования. Определение степени влияния каждого фактора на прогнозный показатель позволяют органам региональной власти управлять налоговым потенциалом с целью достижения его высоких значений в условиях трансформации межбюджетной политики и ее ориентирования на достигнутые результаты.

5. Обеспечение системного качества межбюджетных отношений невозможно без изменения их формата. Необходимо пересмотреть механизм софинансирования расходов регионов, предоставления им дотаций или грантовой поддержки, переориентировав его на оценку результирующих показателей экономической активности, тем самым создав необходимые стимулы для развития. Следовательно, возникает потребность в классификации регионов в зависимости от уровня их социально-экономического развития, что обеспечит равные возможности как для развитых, так и для развивающихся

субъектов в достижении заданных показателей и наращивании темпов экономического роста.

6. Гармонизация межбюджетных отношений предполагает закрепление достигнутых положительных результатов и сохранение устойчивых темпов роста экономик регионов. Развитие и наращивание величины налогового потенциала территории и, как следствие, региональной экономики, предполагает наличие сформированного и отлаженного механизма его реализации, который включает в себя систему мероприятий, ожидаемый результат от их внедрения, а также ответственных за реализацию и сроки. В работе представлена система мероприятий («дорожная карта»), направленных на совершенствование процесса управления региональным налоговым потенциалом и достижения его высоких значений в целях привлечения дополнительных финансовых ресурсов.

**Научная новизна исследования** состоит в развитии теоретико-методических положений по оценке налогового потенциала региона и их применении в повышении качества выравнивания межбюджетной обеспеченности и создании стимулов регионального развития, а также разработке комплекса научно-практических рекомендаций по наращиванию и развитию территориального налогового потенциала и заключается в следующем:

1. Уточнено содержание понятия «налоговый потенциал», определяющее его не только как максимально-возможную сумму налоговых поступлений в бюджет определенной территории с учетом ее ресурсного и финансово-экономического потенциалов, но и как интегральный показатель, характеризующий уровень экономического развития субъекта РФ, и способный служить ориентиром при распределении межбюджетных трансфертов с целью стимулирования регионального развития, что позволило дополнить теоретический базис оценки налогового потенциала региона.

2. Расширена группировка факторов, влияющих на величину регионального налогового потенциала (регулируемые, нерегулируемые, частично-регулируемые), и выделены риски, возникающие при формировании и реали-

зации налогового потенциала, что позволило определить их воздействие на величину налогового потенциала при построении алгоритма его количественного измерения в условиях модернизации межбюджетных отношений, и послужило предпосылкой для формирования авторской методики оценки налогового потенциала региона.

3. Разработана балльно-рейтинговая методика оценки налогового потенциала региона, базирующаяся на показателях, которые в наибольшей степени коррелируются с величиной налогового потенциала региона (объем ВРП, стоимость основных фондов, объем налоговых доходов бюджета и налоговой задолженности, количество и сальдированный финансовый результат предприятий и организаций, в т.ч. с участием иностранного капитала, объем инвестиций, регионального долга, среднегодовая численность занятых в экономике), позволившая детерминировать показатели, оказывающие положительное и отрицательное влияние на величину налогового потенциала региона, расширить инструментарий управления налоговым потенциалом региона, наращивание которого будет оказывать стимулирующее воздействие на экономическую базу региона, способствуя повышению уровня собственных доходов и сбалансированности региональных бюджетов.

4. Разработана модель прогнозирования величины налогового потенциала субъекта РФ, построенная на исчислении показателей налоговой базы субъекта РФ, а также экономических показателей региона, необходимых для построения регрессионной модели прогноза: а) модель, базирующаяся на показателях ВРП и среднегодовой численности занятых в экономике; б) модель, базирующаяся на численности занятых в среднем за год, стоимости фиксированного набора потребительских товаров и услуг, сумме инвестиций в основной капитал и сумме налоговой задолженности субъекта РФ, что позволяет использовать его в качестве инструмента инвентаризации налоговых доходов региона, в том числе при распределении межбюджетных трансфертов посредством модельных бюджетов.

5. В рамках модернизации межбюджетных отношений и их переориентации на достигнутые показатели экономического роста и налогового потенциала регионов доказана необходимость ранжирования субъектов по кластерам и группам в зависимости от уровня их социально-экономического развития (регионы «локомотивы роста», опорные регионы, слаборазвитые регионы), что оказывает стимулирующее воздействие на регионы, поскольку повышает вероятность достижения заданных показателей при распределении межбюджетных трансфертов или грантов в рамках соответствующих групп.

**Теоретическая значимость** диссертационного исследования определяется новизной разработанных теоретических положений, принятых за основу при оценке налогового потенциала территории. Результаты, полученные в ходе проведения диссертационного исследования, могут быть в дальнейшем использованы в научно-исследовательских работах по следующим темам: бюджетно-налоговое планирование и прогнозирование, бюджетный федерализм, налоговое администрирование, налоговый потенциал территории, экономическое развитие региона. Теоретико-методические аспекты исследования послужили основанием при построении авторской методики оценки налогового потенциала территории.

**Практическая значимость** исследования заключается в возможности внедрения и применения на региональном уровне предложенной методики оценки налогового потенциала с целью стимулирования уровня экономического развития регионов. Простота и многофакторность данной методики оценки делают ее универсальной для применения каждым субъектом РФ. В результате реализации основной цели предложенной методики оценки – стимулирования экономического роста на региональном уровне, ожидается рост собственных доходов бюджетов субъектов РФ, что способствует поддержанию сбалансированности бюджетной системы. Предложенная группировка регионов по уровням экономического развития может быть использована при распределении дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности с целью стимулирования развития экономической заинтересованности регионов.

**Апробация результатов исследования.** Основные положения диссертационного исследования обсуждались на следующих научно-практических конференциях: IV Международная научно-практическая конференция «Современные концепции научных исследований» (г. Москва, 30-31.10.2014 г.); Международная научно-практическая конференция Якаевские чтения «Современные научные исследования: исторический опыт и инновации» (г. Краснодар, февраль, 2016 г.); XLVI Международная научно-практическая конференция «Концептуальное развитие экономических наук в XXI веке» (г. Москва, 31 марта 2016 г.); I Международная научно-практическая конференция «Социально-экономическое развитие России: актуальные подходы и перспективные решения» (г. Краснодар, 20-21 апреля 2017г.); XV Международная научно-практическая конференция «Российская наука в современном мире» (г. Москва, 15 апреля 2018 г.).

**Публикации.** Основные положения диссертационной работы нашли отражение в 17 печатных публикациях, объемом 10,1 авт. п.л., в том числе в 5 статьях, опубликованных в рецензируемых изданиях, в которых должны быть опубликованы работы на соискание ученых степеней кандидата и доктора наук, объемом 3,3 авт. п. л.

**Структура исследования.** Диссертация включает введение, три главы, состоящие из трех параграфов каждая, заключение, список литературы, приложения. Общий объем работы составляет 224 страницы, работа содержит 35 таблиц, 24 рисунка без учета приложений. Список литературы состоит из 181 наименований.

## **ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ**

**Во введении** обоснована актуальность темы диссертационного исследования и степень ее научной разработанности, сформирована цель и задачи исследования, объект и предмет, раскрыта теоретико-методологическая ос-

нова, информационно-эмпирическая база и методический аппарат исследования, сформулирована его рабочая гипотеза, представлена теоретическая и практическая значимость, апробация результатов научного исследования.

**В первой главе «Налоговый потенциал региона и его роль в организации межбюджетных отношений»** рассмотрены теоретические аспекты дефиниции «налоговый потенциал региона», детерминирована его взаимосвязь с уровнем экономического развития территории, представлена классификация факторов, влияющих на величину регионального налогового потенциала, подробно рассмотрен инструментарий оценки налогового потенциала региона, используемый на законодательном уровне, а также авторские разработки отечественных и зарубежных ученых, определено его значение в процессе распределения межбюджетных трансфертов субъектам РФ.

Особенностью бюджетного федерализма Российской Федерации является полное покрытие дефицитов территориальных бюджетов за счет средств федерального центра. Такая практика действует в стране и сегодня, о чем свидетельствует постановление Правительства РФ, регулирующее распределение и предоставление межбюджетных трансфертов регионам<sup>5</sup>. В условиях острой нехватки финансовых ресурсов и при дефиците средств федерального бюджета необходимо повышать уровень собственных доходов субъектов РФ, минимизировать предоставление финансовой помощи на покрытие текущих расходов бюджетов, что обозначено в основных направлениях бюджетно-налоговой политики РФ<sup>6</sup>.

Основным источником повышения роста собственных региональных доходов является увеличение территориальной экономической базы, вследствие чего планируется достигнуть роста налоговых доходов бюджета субъекта РФ. Поскольку развитие региональной экономики невозможно без го-

---

<sup>5</sup>Постановление Правительства РФ № 670 «О распределении дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности» (ред. от 27.12.2016). ИПП: Гарант.

<sup>6</sup>Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов. Информация официального сайта Министерства финансов РФ: [http://minfin.ru/ru/document/?id\\_4=119695&area\\_id=4&page\\_id=2104&popup=Y#ixzz50CY1tvet](http://minfin.ru/ru/document/?id_4=119695&area_id=4&page_id=2104&popup=Y#ixzz50CY1tvet)



сударственного вмешательства, по мнению автора, необходимо пересмотреть механизм предоставления финансовой помощи из федерального центра бюджетам РФ с учетом показателей, характеризующих их экономическую активность и способность генерировать налоговые доходы в бюджет территории. Способность региона генерировать собственные бюджетные доходы измеряется показателем налогового потенциала.

Налоговый потенциал региона представляет собой максимально возможную сумму налоговых поступлений в бюджет субъекта РФ за определенный временной интервал и с учетом ресурсной базы, исчисленный в рамках действующего бюджетно-налогового законодательства. Выделение зависимости между показателем налогового потенциала территории и конкретными финансово-экономическими показателями, характеризующими уровень развития региона, предопределило его значительную роль в системе государственных и региональных финансов, которая проявляется в способности налогового потенциала выступать ориентиром при распределении межбюджетных трансфертов с целью стимулирования регионального развития.

Изучение эволюции трактовки понятия налоговый потенциал, позволило выделить пять основных подходов к определению его сущности: фискальный, ресурсный, смешанный, межбюджетный и воспроизводственный. Сущность данных подходов находит свое отражение в методиках оценки налогового потенциала региона. Многообразие подходов к определению налогового потенциала позволило его классифицировать по различным признакам.

Рассмотрены группы факторов, влияющих на величину налогового потенциала региона. Их теоретическое обоснование и построение логических связей нашли свое применение при количественной оценке величины территориального налогового потенциала.

В работе был проведен сравнительный анализ существующих методик оценки налогового потенциала региона, по результатам которого были сделаны следующие выводы:

– на сегодняшний день отсутствует стимулирующая методика оценки величины регионального налогового потенциала, поскольку законодательно установленные методики определения величины налогового потенциала не оказывают стимулирующего воздействия на уровень социально-экономического развития субъектов РФ;

– показатель налогового потенциала используется при распределении межбюджетных трансфертов только в рамках предоставления дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в результате чего, субъекты РФ с высоким значением налогового потенциала не заинтересованы в его увеличении, поскольку имеют достаточный уровень бюджетной обеспеченности, что не предполагает выделения финансовых средств;

– субъекты РФ не проводят активную политику по наращиванию величины налогового потенциала, поскольку отсутствует четкий механизм предоставления преференций за достигнутые результаты, что противоречит основным направлениям бюджетно-налоговой политики.

Таким образом, очевидна необходимость разработки принципиально нового подхода к определению налогового потенциала территории, максимально учитывающего основные задачи проводимой бюджетно-налоговой политики РФ, направленной на гармонизацию межбюджетных отношений и создание стимулирующих элементов с целью повышения экономического развития регионов.

**Во второй главе «Сравнительная оценка налогового потенциала регионов Южного федерального округа»** представлена сравнительная характеристика основных финансово-экономических показателей развития регионов ЮФО, в частности, на примере Краснодарского края, проведена оценка налогового потенциала регионов ЮФО на основе существующих законодательных и авторских методик.

Теоретическое исследование факторов показало, что наиболее существенное влияние на величину территориальноналогового потенциала оказывает экономическая группа факторов (объем ВРП и инвестиций, сальдирован-

ный финансовый результат предприятий) большинство из которых являются частично управляемыми для регионального уровня власти. Влияние данных факторов на налоговый потенциал подтверждено в работе результатами анализа экономического состояния регионов, входящих в состав ЮФО, по итогам которого следует что регионам, имеющим высокие показатели регионального развития, соответствует наивысшее значение налогового потенциала (табл. 1).

Таблица 1 – Показатели экономического развития субъектов ЮФО и уровня налогового потенциала за 2016 г.<sup>7</sup>

Субъект РФ	Респ. Адыгея	Респ. Калмыкия	Краснодарский край	Астраханская обл.	Волгоградская обл.	Ростовская обл.
Сумма ВРП, млрд руб.	91,4	56,0	2 015,9	338,7	743,3	1 270,9
Стоимость основных фондов (на конец года), млрд. руб.	183,4	195,9	5 481,6	1 357,2	2 069,6	2 583,8
Налоговые доходы, млрд руб.	10,9	4,7	209,7	28,0	75,6	147,5
Сумма инвестиций в основной капитал, млрд руб.	15,4	13,5	429,0	118,6	181,5	287,4
Кол-во предприятий и организаций, тыс. ед.	7,4	4,7	144,9	18,1	51,2	90,6
Среднегодовая численность занятых в экономике, тыс. чел.	151,1	112,3	2 553,2	473,7	1 147,6	1 968,2
Налоговый потенциал субъекта РФ*, млрд руб.	9,9	5,1	197,5	34,8	76,8	126,2
Налоговый потенциал (авторская методика), баллы	19,53	19,34	28,38	22,65	23,21	27,57

\*В соответствии с методикой, утвержденной постановлением Правительства РФ №670 от 24.11.2004 определена на 2016 г.

<sup>7</sup>Рассчитано автором по данным Федеральной службы государственной статистики (Росстат). – [Электронный ресурс]: URL: <http://www.gks.ru/> и Министерства финансов РФ (Минфин России). – [Электронный ресурс]: URL: <https://www.minfin.ru/ru/>

Анализ показывает, что Краснодарский край, имея наибольший объем ВРП, величину налоговых доходов и пр., имеет и наибольший объем налогового потенциала 197,5 млрд руб. в соответствии с законодательно установленной методикой, а также наибольшее количество баллов в соответствии с авторской методикой 29,8 по итогам 2016 г.

Однако, методика установленная постановлением Правительства РФ от 22 ноября 2004 г. N 670 «О распределении дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации», опирается только на налоговую базу субъекта, что не позволяет определять рычаги воздействия на величину налогового потенциала и оказывать стимулирующее воздействие на экономику региона. Подтверждением этому служит превышение фактической суммы налоговых поступлений над расчетной величиной налогового потенциала. Также основная цель данной методики – выравнивание бюджетной обеспеченности – предполагает выделение финансовой помощи регионам, уровень обеспеченности которых не соответствует заданным нормам, т.е. уровень достигнутого налогового потенциала не является ключевым фактором при распределении межбюджетных трансфертов.

Таким образом, проведенный анализ показывает взаимозависимость налогового потенциала и уровня экономического развития региона, что предопределяет необходимость создания методики оценки налогового потенциала, базирующейся на показателях экономического развития региона, с целью определения рычагов воздействия на уровень налогового потенциала, а также модернизации механизма предоставления межбюджетных трансфертов, направленной на создание стимулов для экономического развития субъектов РФ и обеспечение регионов собственными финансовыми ресурсами.

**В третьей главе «Совершенствование инструментария оценки налогового потенциала региона в условиях гармонизации межбюджетных отношений»** разработана авторская балльно-рейтинговая методика оценки налогового потенциала субъектов РФ и представлена ее апробация на примере регионов ЮФО, предложена группировка регионов по уровню их соци-

ально-экономического развития при оценке достигнутого уровня налогового потенциала и распределении межбюджетных трансфертов между субъектами РФ, представлена комплексная система мер по управлению и развитию налоговым потенциалом региона. Анализ результатов оценки налогового потенциала территории на основе существующих методик показал, что большинство из них приравнивают величину налогового потенциала к объему налогооблагаемых ресурсов субъекта, что значительно ограничивает возможности данной категории. Фактически сложившаяся налоговая база трансформируется в налоговые доходы бюджета как минимум с учетом риска неплатежа – налоговой задолженности, а если учесть инвестиционные возможности региона, его производственные мощности, то налоговый потенциал значительно превышает объем сложившейся фактической налоговой базы и его необходимо рассматривать в единстве с финансово-экономическим потенциалом региона (рис. 1).



Рисунок 1 – Взаимосвязь показателей, характеризующих экономическое развитие субъекта РФ и способствующих росту его налогового потенциала<sup>8</sup>

<sup>8</sup>Составлено автором.

Предложенная автором балльно-рейтинговая методика оценки налогового потенциала базируется на данных корреляционного анализа, позволившего выявить факторы (стимуляторы и дестимуляторы), имеющие высокую степень корреляции с исследуемой зависимой переменной, оказывающие наиболее существенное воздействие на величину регионального налогового потенциала.

Оценка факторов проводится по 10 балльной шкале, т.е. наибольшему значению показателя-стимулятора присваивается оценка в 10 баллов, а наименьшему – 0, для показателя-дестимулятора наоборот. Все оставшиеся промежуточные значения показателей рассчитываются в пределах заданных параметров.

Максимальное количество баллов, которое можно получить – 100 баллов (сумма по 10 показателям, участвующим в рейтинге), минимальное – 0 баллов. Интегральный показатель налогового потенциала приравнивается к совокупности баллов, набранным субъектами РФ по каждому фактору (таблица 2).

Таблица 2 – Показатели уровня реализованного налогового потенциала Краснодарского края за 2016 г.<sup>9</sup>

Показатели			$r^{**}$	Баллы по результатам рейтинга
<i>I</i>	2	3	4	5
Сумма ВРП, млрд руб.	X <sub>1</sub>	S*	0,91391	1,38
Стоимость основных фондов (по полной учетной стоимости на конец года), млн. руб.	X <sub>2</sub>	S	0,94157	1,49
Величина налоговых доходов бюджета субъекта РФ, млрд руб.	X <sub>3</sub>	S	1,00000	1,09
Число предприятий и организаций, ед.	X <sub>4</sub>	S	0,82154	1,20
Сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток) деятельности организаций, млн. руб.		S	0,83952	
Число малых предприятий (на конец года), ед.	X <sub>5</sub>	S	0,74725	1,85
Оборот малых предприятий, млрд руб.		S	0,82736	

<sup>9</sup>Рассчитано автором по данным Федеральной службы государственной статистики (Росстат). – [Электронный ресурс]: URL: <http://www.gks.ru/>. Рейтинг рассчитан по 83 субъектам РФ без учета г. Севастополь и республики Крым.

Продолжение таблицы 2

<i>I</i>	2	3	4	5
Среднегодовая численность занятых в экономике, тыс. чел.	X <sub>6</sub>	S	0,80415	2,91
Величина задолженности по налогам и сборам субъекта РФ (возможная к взысканию), млрд руб.	X <sub>7</sub>	DS	0,81850	9,58
Сумма инвестиций в основной капитал, млрд руб.	X <sub>8</sub>	S	0,90882	2,13
Число организаций с участием иностранного капитала, ед.	X <sub>9</sub>	S S	0,81719	0,41
Оборот организаций с участием иностранного капитала, млрд руб.			0,84076	
Объем регионального долга субъекта РФ, млрд руб.	X <sub>10</sub>	DS	0,63610	6,33
Max количество баллов				10,00
Min количество баллов				0,00
Итого сумма баллов				28,38

\*S – показатели-стимуляторы и DS – дестимуляторы экономического развития региона  
 $r^{**}$  – коэффициент корреляции между факторами и величиной налоговых доходов (приравненных в данном случае к величине налогового потенциала)

Данная методика расчета налогового потенциала позволяет определить лидеров, а также выявить наихудшее значение показателей экономического состояния региона относительно других субъектов РФ. По данным таблицы 2, уровень налогового потенциала Краснодарского края приравнивается к 28,38 баллам, т.е. край занимает 9 место по уровню налогового потенциала в общем рейтинге субъектов РФ.

Таким образом, достигается основная цель, заданная основными направлениями бюджетно-налоговой политики РФ и вектором регионального развития на современном этапе – стимулирование субъектов РФ по наращиванию величины налогового потенциала.

Проведенный корреляционный анализ позволил выделить наиболее значимые факторы, влияющие на величину налогового потенциала региона, на основании чего была построена регрессионная модель, позволяющая прогнозировать величину налогового потенциала.

Поскольку включение в расчет всех факторов, коррелирующих с величиной налогового потенциала, нецелесообразно по причине мультиколлине-

арности, в ходе регрессионного анализа построена двухфакторная модель прогноза, соответствующая условиям, характеризующим качество уравнения регрессии ( $R^2=0,99041$ , множественный  $R=0,99520$ ), базирующаяся на показателях ВРП и среднегодовой численности занятых в экономике (табл. 3).

Таблица 3 – Расчет налогового потенциала Краснодарского края (двухфакторная модель)<sup>10</sup>

Год	Налоговые доходы, млрд. руб. (Y)	Сумма ВРП, млрд. руб. (X <sub>1</sub> )	Среднегодовая численность занятых в экономике, млн чел.* (X <sub>2</sub> )	Расчетная величина налогового потенциала, млрд. руб. (Y <sub>НП</sub> )
$Y_{НП2Ф} = -774,85910 + 0,06530x_1 + 0,36043x_2$				
2005	28,69	372,93	2 189,40	38,63
2006	57,35	483,95	2 197,90	48,94
2007	75,91	648,21	2 237,30	73,87
2008	96,35	803,83	2 280,30	99,53
2009	99,49	861,60	2 270,30	99,70
2010	113,20	1 028,31	2 274,20	111,99
2011	135,93	1 244,65	2 288,50	131,27
2012	160,93	1 459,49	2 328,30	159,65
2013	169,63	1 662,97	2 330,80	173,83
2014	183,21	1 784,83	2 322,40	178,76
2015	184,88	1 946,76	2 322,60	189,41
2016	209,65	2 015,93	2 322,80	194,00

ВРП наиболее сильно коррелирует с величиной налогового потенциала или налоговых доходов территории, поскольку отражает состояние основных макроэкономических процессов, происходящих на территории региона. Однако данные о фактическом объеме ВРП поступают в официальную статистику с задержкой (данные по итогам ВРП 2016 г. публикуются в 2018 г.), что существенно затрудняет прогноз, на основании чего автор считает целесообразным использование четырехфакторной модели оценки налогового потенциала ( $R^2=0,99135$ , множественный  $R=0,99566$ ), таблица 4.

<sup>10, 11</sup> Рассчитано автором по данным Федеральной службы государственной статистики (Росстат). – [Электронный ресурс]: URL: <http://www.gks.ru/> и Министерства финансов РФ (Минфин России). – [Электронный ресурс]: URL: <https://www.minfin.ru/ru/>



Таблица 4 – Расчет налогового потенциала Краснодарского края  
(четырёхфакторная модель)<sup>11</sup>

Год	Налоговые доходы, млрд. руб. (Y)	Численность занятых в среднем за год, тыс. чел.* (X <sub>1</sub> )	Сумма инвестиций в основной капитал, млрд. руб. (X <sub>2</sub> )	Стоимость фиксированного набора потреб. товаров и услуг, руб. (X <sub>3</sub> )	Сумма налоговой задолженности, млрд. руб. (X <sub>4</sub> )	Расчетная величина налогового потенциала, млрд. руб. (Y <sub>НП</sub> )
$Y_{НП4ф} = -279,56707 + 0,12128x_1 + 0,00007x_2 + 0,00532x_3 + 1,31385x_4$						
2005	28,69	2249,3	113 917	4 545,40	4,89	31,28
2006	57,35	2309,0	152 080	4 992,40	11,58	52,17
2007	75,91	2398,6	229 714	5 735,60	12,64	73,47
2008	96,35	2512,0	332 532	6 630,20	11,58	97,33
2009	99,49	2448,3	358 014	7 691,80	18,36	105,82
2010	113,20	2429,7	589 623	8 757,40	15,31	120,37
2011	135,93	2433,4	711 720	8 854,40	15,56	129,66
2012	160,93	2487,0	798 476	9 382,30	23,22	154,70
2013	169,63	2459,5	955 208	10 305,90	29,55	174,86
2014	183,21	2464,3	750 236	12 346,30	37,12	182,82
2015	184,88	2539,4	579 908	14 034,40	32,06	183,10
2016	209,65	2579,4	428 972	14 226,10	31,40	178,23

Поскольку построенная регрессионная модель является многофакторной, в таблице 5 представлено значение коэффициентов эластичности ( $\bar{\varepsilon}$ ) по каждому из них.

Таблица 5 – Коэффициенты эластичности между величиной налогового потенциала и факторами влияния на его величину<sup>12</sup>

Показатели	Параметры регрессии	Среднее значение зависимой переменной ( $\bar{y}$ )	Среднее значение независимых переменных ( $\bar{x}$ )	$\bar{\varepsilon} = f'(x) \times \frac{\bar{x}}{\bar{y}}$
Численность занятых в среднем за год, тыс. чел.	0,12128	118,69	2 430,06	2,48
Сумма инвестиций в основной капитал, млрд руб.	0,00007		506 493,45	0,28
Стоимость фиксированного набора потребительских товаров и услуг, руб.	0,00532		8 479,65	0,38

<sup>12</sup>Рассчитано автором по данным Федеральной службы государственной статистики (Росстат). – [Электронный ресурс]: URL: <http://www.gks.ru/> и Федеральной налоговой службы (ФНС) – [Электронный ресурс]: URL: <https://www.nalog.ru/>

Сумма налоговой задолженности, млрд руб.	1,31385		19,26	0,21
--	---------	--	-------	------

Анализ коэффициентов эластичности свидетельствует, что наиболее тесную связь показатель налогового потенциала имеет с численностью занятых, т.е. изменение численности занятых на 1% от своего среднего значения приведет к изменению величины налоговых доходов в среднем на 2,48%.

На сегодняшний день Правительство РФ совместно с Минфином РФ активно реализуют бюджетную политику, направленную на улучшение качества бюджетной обеспеченности регионов, создание стимулов для развития экономик регионов и их налогового потенциала, однако недооцененным остается вопрос оценки достигнутых результатов регионов, добившихся высоких значений налогового потенциала.

В силу объективных причин субъекты РФ имеют разные уровни социально-экономического развития и развивающимся регионам невозможно добиться столь высоких показателей в сравнении с развитыми регионами.

Проведенный анализ доли субъектов РФ в общем объеме налогового потенциала России показал, что 48% налогового потенциала России приходится на восемь субъектов РФ (г. Москва, Московская область, г. Санкт-Петербург, Ханты-Мансийский автономный округ).

Для остальных регионов теряется стимул для наращивания налогового потенциала, поскольку при оценке достигнутых результатов у них нет шансов оказаться в тройке лидеров.

В таблице 6 представлена группировка субъектов РФ по уровню их социально-экономического развития.

В основу группировки положены результаты рейтинга социально-экономического положения субъектов РФ, проведенного рейтинговым агентством «РИАРЕЙТИНГ» по итогам 2015 г.<sup>13</sup> и основывающегося на показателях масштаба и эффективности экономики, показателях бюджетной и социальной сферы.

<sup>13</sup>Рейтинговое агентство «РИАРЕЙТИНГ» Россия сегодня/Инфографика/Рейтинг социально-экономического положения регионов 2016 - <http://www.riarating.ru/infografika/20160615/630026367.html>

Таблица 6 – Ранжирование субъектов РФ по уровню социально-экономического развития<sup>14</sup>

Кластер	Группа	Интервал	Субъекты РФ	Кол-во
Регионы «локомотивы Роста»	Регионы- лидеры	-	г. Москва, г. Санкт-Петербург, Ханты-Мансийский автономный округ — Югра.	3
	Высоко-развитые регионы	61,3-68,2	Московская область, Республика Татарстан, Ямало-Ненецкий автономный округ, Сахалинская область, Тюменская область	5
	Развитые регионы	54,3-61,2	Свердловская область, Республика Башкортостан, Ленинградская область, Пермский край, Самарская область, Красноярский край, Нижегородская область, Краснодарский край, Челябинская область, Белгородская область	10
Опорные регионы	Регионы с повышенным уровнем развития	47,3-54,2	Воронежская область, Липецкая область, Республика Саха (Якутия), Оренбургская область, Тульская область, Ростовская область, Иркутская область, Республика Коми, Омская область, Приморский край, Томская область, Новосибирская область, Курская область	13
	Регионы со средним уровнем развития	40,3-47,2	Мурманская область, Хабаровский край, Волгоградская область, Ярославская область, Кемеровская область, Вологодская область, Удмуртская Республика, Владимирская область, Калужская область, Тамбовская область, Рязанская область, Саратовская область, Ставропольский край, Архангельская область, Алтайский край, Ненецкий автономный округ, Кировская область	17
	Регионы с достаточным уровнем развития	33,4-40,2	Калининградская область, Чувашская Республика, Амурская область, Тверская область, Республика Крым, Пензенская область, Ульяновская область, Новгородская область, Камчатский край, Астраханская область, Брянская область, Республика Дагестан, Республика Бурятия, Смоленская область, Орловская область	15
Слаборазвитые и дотационные регионы	Регионы с пониженным уровнем развития	26,4-33,3	Магаданская область, Республика Мордовия, Республика Марий Эл, Чукотский автономный округ, Ивановская область, Забайкальский край, Республика Карелия, Курганская область, Чеченская Республика, Республика Хакасия, Псковская область, Костромская область	12
	Регионы с низким уровнем развития	19,4-26,3	г. Севастополь, Республика Адыгея, Карачаево-Черкесская Республика, Кабардино-Балкарская Республика, Республика Северная Осетия — Алания	5
	Депрессивные регионы	12,3-19,3	Республика Калмыкия, Республика Алтай, Республика Ингушетия, Еврейская автономная область, Республика Тыва	5

<sup>14</sup>Рассчитано автором по данным Министерства финансов РФ (Минфин России). – [Электронный ресурс]: URL: <https://www.minfin.ru/ru/>

Предложенная классификация регионов по группам социально-экономического развития позволяет более целесообразно распределить финансовую помощь, направив одну ее часть на выравнивание бюджетной обеспеченности нуждающимся регионам, а вторую на поощрение субъектов, добившихся высоких показателей налогового потенциала в разрезе каждой группы.

Министерство финансов РФ рассматривает налоговый потенциал как реальный инструмент, стимулирующий регионы к достижению высоких темпов экономического роста и, как результат, повышению уровня собственных доходов регионов.

Для развития налогового потенциала территории необходим комплексный механизм, который включает в себя систему мероприятий, ожидаемый результат от их внедрения, а также ответственных за реализацию данных мероприятий и сроки.

В работе представлена «дорожная карта», содержащая систему мер, направленных на совершенствование процесса управления региональным налоговым потенциалом (таблица 7).

Ответственным исполнителем по вопросам законодательства является Федеральное собрание РФ, по вопросам совершенствования методики оценки налогового потенциала, а также предоставлению финансовой помощи – Правительство РФ и Министерство финансов РФ, по прочим вопросам, касающимся совершенствования информационной базы, регулирующего и фискального характера Минфин субъекта РФ и иные участники. В большинстве случаев срок реализации определяется исполнителем.

Таблица 7 – Мероприятия по увеличению и развитию налогового потенциала регионов и ожидаемый результат от их внедрения<sup>15</sup>

№	Мероприятия	Ожидаемый результат
<b>1. Мероприятия, направленные на совершенствование нормативно-законодательной базы при определении налогового потенциала региона</b>		

<sup>15</sup>Составлено автором.

1.1	Внести понятие налогового потенциала в налоговое законодательство РФ (гл. 1 «Законодательство о налогах и сборах и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах», часть I НК РФ)	Унификация его с бюджетным законодательством, учет в основных направлениях налоговой политики
1.2	На законодательном уровне установить методику оценки налогового потенциала региона с учетом показателей экономического развития региона (внедрение балльно-рейтинговой системы)	Стимулирование регионов по наращиванию величины налогового потенциала, рост экономического развития субъектов РФ
1.3	Внести изменения в части определения объемов дотаций в постановление Правительства РФ № 670 «О распределении дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности» при предоставлении дотаций федеральным центром бюджетам субъектов РФ	Стимулирование регионального развития и повышение экономической активности регионов
<b>2. Мероприятия, направленные на совершенствование информационной базы и процесса оценки налогового потенциала региона</b>		
2.1	Централизация и доступность информационных ресурсов, размещение информации о величине налогового потенциала на информационном портале бюджетной системы, его актуализация	Упрощение расчета показателей налогового потенциала, сравнение его величины между регионами
2.2	Своевременное предоставление и прогноз показателей социально-экономического развития региона	Использование актуальных данных при планировании величины налогового потенциала
2.3	Использовать налоговый паспорт региона при оценке налогового потенциала	Централизация данных для оценки налогового потенциала региона
2.4	Оценка эффективности прогнозно-аналитической работы налогового органа	Повышение качества налогового планирования
<b>3. Мероприятия, направленные на совершенствование процесса реализации налогового потенциала региона</b>		
3.1	Улучшение организационно-функциональной структуры	Улучшение результативности взаимодействия органов публичной власти при расчете и реализации налогового потенциала
3.2	Внедрение системы индикаторов оценки качества управления региональными финансами	Повышение эффективности работы финансового органа субъекта РФ в области реализации и развития НП
3.3	Ввести критерии эффективности контрольно-проверочной работы территориальных налоговых органов (в т.ч. налогового администрирования)	Повышение уровня собираемости налогов и сборов что приведет к увеличению наполняемости региональных бюджетов
<b>4.1 Мероприятия регулирующего и фискального характера</b>		
4.1.1	Улучшение условий для своевременного исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов	Повышение уровня собираемости налоговых поступлений
4.1.2	Выявление «скрытого» налогового потенциала: борьба с «теневым» бизнесом	Увеличение собираемости налогов и сборов, повышение доходной части бюджетов субъектов РФ

Продолжение таблицы 7

4.1.3	Оценка эффективности бюджетных расходов (целевые программы и качество их выполнения)	Повышение эффективности бюджетных расходов с целью роста регионального развития
<b>4.2 Мероприятия стимулирующего характера</b>		
4.2.1	Создание благоприятного налогового климата: предоставление и оптимизация действующих налоговых льгот	Поддержка развитие бизнеса, увеличение налоговой базы региона
4.2.2	Увеличение норматива перераспределения по федеральным налогам, подлежащим зачислению в региональные бюджеты для регионов, добившихся лучших показателей налогового потенциала	Стимулирование регионов по наращиванию налогового потенциала, рост экономической активности регионов
4.2.3	Развитие экономического потенциала территории	Рост числа предприятий и организаций, объема производств, количества рабочих мест, развитие МСП
4.2.4	Создание благоприятного инвестиционного климата	Увеличения объема капитальных вложений, рост объема иностранных инвестиций в экономику региона
4.2.5	Предоставление дотаций, грантов или иной финансовой помощи из федерального бюджета, регионам, добившимся высоких значений налогового потенциала	Стимулирование экономической активности региона, рост показателей налогового потенциала
4.2.6	Присвоение статуса «ТОР» регионам, достигнувшем устойчивого темпа экономического роста и лучших показателей налогового потенциала	Привлечение дополнительных инвестиций в регион, повышение собственных источников финансирования, рост экономической базы

Предлагаемая система мероприятий способствует улучшению работы налоговых органов в области налогового планирования и администрирования; повышению экономической активности и экономического потенциала региона посредством создания благоприятных условий для развития бизнеса, сопровождающегося ростом количества предприятий и организаций, количества рабочих мест в регионе, улучшением инвестиционного климата и, как результат, будет достигнут рост налогового потенциала региона, что положительным образом отразится на уровне собственных доходов региональных бюджетов и обеспечении сбалансированности бюджетной системы в целом.

**В заключении работы** изложены основные выводы диссертационного исследования, сформулированные автором и раскрывающие поставленные цель и задачи исследования.

**По теме диссертации опубликованы следующие работы:**

**Статьи, опубликованные в рецензируемых научных журналах,  
рекомендованных ВАК Министерством образования и науки РФ**

1. Ермакова, Ю.С. Совершенствование системы учета субъектов малого предпринимательства для оценки их вклада в налоговый потенциал региона / Л.Н. Дробышевская, А.В. Петровская, Ю.С. Ермакова // Экономика и предпринимательство. – 2015. – № 10-1 (63-1). С. 465-471. – 1,0/0,33 п.л.
2. Ермакова, Ю.С. Концептуальные подходы к классификации налогового потенциала региона / Ю.С. Ермакова // Экономика и предпринимательство. – 2015. – № 7 (60). С. 212-217. – 0,8 п.л.
3. Ермакова, Ю.С. Взаимозависимость показателей налогового потенциала и уровня экономического развития региона / Ю.С. Ермакова // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2016. – № 42 (324). С. 27-37. – 0,8 п.л.
4. Петровская, А.В., Ермакова, Ю.С. Налоги на совокупный доход в региональном бюджете Краснодарского края / А.В. Петровская, Ю.С. Ермакова // Экономика и предпринимательство. – 2017. – № 2-1 (79-1). С. 342-346. – 0,7/0,35 п.л.
5. Ермакова, Ю.С. Налоговый потенциал в системе бюджетного федерализма и стимулирования регионального развития / Ю.С. Ермакова // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2017. Т. 10. – № 11 (341). С. 1305-1320. – 1,0 п.л.

**Монография**

6. Ермакова, Ю.С. Налоговое реформирование в РФ: теория и практика: монография / В.В. Фролова, А.В. Петровская, Э.Г. Баладыга, О.П. Пидяшова, Т.А. Терещенко и др. – Краснодар: Издательство: Академия Знаний, 2018. – С. 107-134. (9,0/1,7 п.л.)

**Научные статьи и тезисы докладов**

7. Ермакова Ю.С. Финансовые аспекты развития малого бизнеса в России / А.В. Петровская, Ю.С. Ермакова // Сфера услуг: инновации и качество. – 2013. – № 13. С. 13-18. – 0,7/0,35 п.л.

8. Ермакова, Ю.С. Государственная поддержка развития малого бизнеса в Краснодарском крае / Ю.С. Ермакова, Е.Г. Ефремова // Евразийский Союз Ученых. – 2014.– № 7. С. 54-56. – 0,5/0,25 п.л.
9. Ермакова, Ю.С. Система формирования доходов региональных бюджетов и пути ее дальнейшего совершенствования. / Л.Н. Дробышевская, Ю.С. Ермакова // Современная научная мысль .– 2015.– № 1. С. 95-105. – 0,5/0,25 п.л.
10. Ермакова, Ю.С. Налоговый потенциал: региональный аспект/ Ю.С. Ермакова // Вестник ИМСИТ.– 2016.– № 1 (65). С. 50-54. – 0,7 п.л.
11. Ермакова, Ю.С. Теоретические аспекты дефиниции «Налоговый потенциал» / Ю.С. Ермакова // Концептуальное развитие экономических наук в XXI веке /Сборник тезисов XLVI Международной научно-практической конференции. – М.: Аналитический центр «Экономика и финансы», 2016. – 52 с. – С. 27-30. –0,4 п.л.
12. Ермакова, Ю.С., Совершенствование системы налогового администрирования на региональном уровне/ Ю.С. Ермакова, А.В. Храмова // Сфера услуг: инновации и качество. –2016.– № 25. –С. 2-8. – 0,7/0,35 п.л.
13. Ермакова, Ю.С. Экономическое развитие региона как базис расчета налогового потенциала /Ю.С. Ермакова// Социально-экономическое развитие России: актуальные подходы и перспективы решения /Сборник статей I Международной научно-практической конференции.– Краснодар: Диапазон-В, 2017. – С. 121-126. – 0,3 п.л.
14. Ермакова, Ю.С. Собираемость налогов как фактор оценки налогового потенциала региона/ Ю.С. Ермакова // Сфера услуг: инновации и качество.– 2017.– № 27. С. 5-11. – 0,7 п.л.
15. Ермакова, Ю.С. Факторы формирования и развития субфедерального налогового потенциала/Ю.С. Ермакова // Научный журнал "Вектор экономики". 2017.– №12. С. 54-62. – 0,6 п.л.
16. Ермакова, Ю.С. Оценка налогового потенциала региона и ее роль в системе межбюджетных отношений/Ю.С. Ермакова // Ежеквартальный на-



учный журнал «Актуальные проблемы современности : наука и общество ».— 2017.—4 (17).— С. 37-43. — 0,5 п.л.

17. Ермакова, Ю.С. Классификация рисков при оценке налогового потенциала региона/Ю.С. Ермакова // Российская наука в современном мире /Сборник статей XV Международной научно-практической конференции, часть I. — М.: «Научно-издательский центр «Актуальность.РФ».— 2018. — С. 27-30. — 0,3 п.л.