

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение  
высшего образования  
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

*На правах рукописи*

Ткачева Татьяна Юрьевна

**БЮДЖЕТНО-НАЛОГОВЫЕ МЕХАНИЗМЫ  
УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ РЕГИОНОВ:  
ТЕОРИЯ И МЕТОДОЛОГИЯ**

08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

**АВТОРЕФЕРАТ**

диссертации на соискание ученой  
степени доктора экономических наук

Научный консультант:

доктор экономических наук, профессор  
Пансков Владимир Георгиевич

Москва – 2019

Диссертация представлена к публичному рассмотрению и защите в порядке, установленном ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в соответствии с предоставленным правом самостоятельно присуждать учёные степени кандидата наук, учёные степени доктора наук согласно положениям пункта 3.1 статьи 4 Федерального закона от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».

Публичное рассмотрение и защита диссертации состоится 18 декабря 2019 г. в 10:00 часов на заседании диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109 по адресу: Москва, Ленинградский проспект, д. 51, корп. 1, аудитория 1001.

С диссертацией можно ознакомиться в диссертационном зале Библиотечно-информационного комплекса ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» по адресу: 125993, Москва, ГСП-3, Ленинградский проспект, д. 49, комн. 200 и на официальном сайте Финансового университета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: [www.fa.ru](http://www.fa.ru).

Персональный состав диссертационного совета:

председатель – Гончаренко Л.И., д.э.н., профессор;  
заместитель председателя – Попков С.Ю., д.э.н., доцент;  
учёный секретарь – Тюрина Ю.Г., д.э.н., доцент;

члены диссертационного совета:  
Караев А.К., д.техн.н., профессор;  
Киреева Е.Ф., д.э.н., профессор;  
Куцури Г.Н., д.э.н., доцент;  
Ларина С.Е., д.э.н., профессор;  
Мандрощенко О.В., д.э.н., доцент;  
Пансков В.Г., д.э.н., профессор;  
Пинская М.Р., д.э.н., доцент;  
Цепилова Е.С., д.э.н., доцент.

Автореферат разослан повторно 20 ноября 2019 г.

Учёный секретарь  
диссертационного совета Д 505.001.109,  
д.э.н., доцент

Тюрина Юлия Габдрашитовна

## I ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

**Актуальность** темы исследования определена необходимостью формирования ответственной бюджетно-налоговой политики региона, разработкой адекватных и эффективных бюджетно-налоговых механизмов устойчивого развития субъектов Российской Федерации в современных экономических условиях.

Расширение экономического потенциала регионов – это не только многоаспектная, но и сложная комплексная проблема, включающая вопросы устойчивого развития на долгосрочную перспективу. Значимая роль в решении этой проблемы принадлежит бюджетно-налоговой политике государства, которая посредством формирования современных бюджетно-налоговых механизмов способна обеспечить условия устойчивого развития регионов.

Важной задачей при формировании бюджетно-налоговых механизмов является создание условий для стимулирования развития налогового потенциала субъекта Российской Федерации, повышение эффективности управления государственными и муниципальными финансами, обеспечения сбалансированности региональных бюджетов. Региональные органы власти для реализации эффективной социально-экономической политики должны не только иметь необходимые финансовые ресурсы, но и обладать возможностью воздействовать на величину источников доходов бюджетов субъектов Российской Федерации.

В долгосрочной перспективе повышается роль региональных бюджетов и налоговых доходов бюджетов различных уровней как инструментов решения важнейших стратегических экономических и социальных задач, финансового обеспечения инновационного развития экономики при сохранении устойчивости бюджетной системы.

Для большинства региональных бюджетов основные трудности социально-экономического развития связаны с несбалансированностью территориальных бюджетов, увеличением расходов социально-культурного характера, на ЖКХ, наличием значительного количества налоговых льгот и т.д. Проблема развития и совершенствования бюджетно-налоговых механизмов в качественно новых

экономических условиях является одной из наиболее актуальных в Российской Федерации.

В современной бюджетно-налоговой политике имеет место нерешенность вопросов, связанных с функционированием и результативностью бюджетно-налоговых механизмов устойчивого развития регионов:

- отсутствие комплексных исследований теоретико-методологических проблем формирования бюджетно-налоговых механизмов устойчивого развития регионов при недостаточности финансовых ресурсов бюджетов субъектов Российской Федерации;

- несовершенство аналитического обеспечения бюджетно-налоговых механизмов в условиях риск-ориентированного управления;

- неэффективность механизма управления бюджетными рисками в контексте устойчивого развития регионов;

- отсутствие методического обеспечения формирования ответственной бюджетно-налоговой политики субъектов Российской Федерации в целях устойчивого развития;

- несовершенство методического сопровождения налогового регулирования и оценки налоговых расходов субъектов Российской Федерации.

Современные бюджетно-налоговые механизмы устойчивого развития должны способствовать справедливому перераспределению финансовых ресурсов между уровнями власти, расширению налоговых источников, выравниванию бюджетной обеспеченности территорий, снижению региональных диспропорций, а также созданию предсказуемой и устойчивой экономической среды.

Повышенный интерес к исследованиям в области бюджетно-налоговых механизмов вызван совершенствованием институциональных преобразований социально-экономической сферы, отсутствием комплексных теоретико-методологических разработок по вопросам формирования бюджетно-налоговых механизмов устойчивого развития регионов, расширения практики бюджетно-налогового регулирования в условиях риск-ориентированного управления.

Важным направлением научного исследования является обоснование методологических положений формирования бюджетно-налоговых механизмов в

контексте устойчивого развития, расширения потенциала экономики регионов Российской Федерации и модернизации бюджетно-налоговых отношений.

Результаты исследования могут стать основой для формирования теоретической и методологической базы для проведения ответственной бюджетно-налоговой политики и способствовать решению крупной народно-хозяйственной проблемы формирования эффективных бюджетно-налоговых механизмов устойчивого развития регионов.

**Степень разработанности темы исследования.** Существующие направления развития бюджетно-налоговых механизмов, особенности бюджетно-налогового регулирования, возможности увеличения налогового потенциала активно обсуждались в различных научных исследованиях, но в процессе динамического развития бюджетно-налоговых отношений, изменения социально-экономических условий развития территорий возникает необходимость их переосмысления и проведения бюджетно-налоговой политики, которая учитывает региональную специфику устойчивого развития.

Основы теоретического и практического исследования проблем сущности, значения и роли налоговых платежей в реализации государственной политики, теории общественных финансов, бюджета и налогообложения представлены в работах таких выдающихся зарубежных и отечественных ученых, как: А.В. Аникин, А.В. Аронов, А. Буковецкий, А. Вагнер, Н.В. Горшкова, А.А. Исаев, В.А. Кашин, Дж. Кейнс, А. Лаффер, И.А. Майбуров, К. Маркс, А. Маршалл, И. Озеров, Л.Н. Павлова, У. Петти, Л.В. Перекрестова, В.М. Пушкарева, Д. Рикардо, Ж. Руссо, В.Г. Садков, Ж. Симонд де Сисмонди, Э. Селигман, А. Смит, А.А. Соколов, Н. Тургенев, А. Тюрго, М. Фридман, У. Шульц, М.А. Эскиндаров, Т.Ф. Юткина, И. Янжул и другие.

Значительный вклад в развитие теории бюджетной и налоговой систем, бюджетной и налоговой политики разных уровней внесли исследования отечественных ученых: И.М. Александрова, М.П. Афанасьева, А.М. Бабича, С.В. Барулина, М.А. Богатырева, П.И. Вахрина, О.В. Врублевской, Л.И. Гончаренко, В.П. Горегляд, Р.Г. Гранберга, А.Г. Грязновой, Л.В. Давыдовой, А.К. Караева, А.М. Ковалевой, И.А. Коростелкиной, Г.Н. Куцури, С.Е. Лариной, Е.В. Маркиной,

Г.Б. Поляка, И.Г. Русаковой, М.В. Романовского, Б.М. Сабанти, А.Г. Силуанова и других.

Теоретический анализ современных исследований теории и практики бюджетного и налогового регулирования показал, что вопросы организации и контроля бюджетно-налоговых отношений находятся в центре внимания ученых А.З. Дадашева, Т.В. Зверевой, Е.Ф. Киреевой, В.Г. Князева, Л.Н. Лыковой, И.В. Горского, И.А. Майбурова, О.В. Мандрощенко, Н.П. Мельниковой, В.Г. Панскова, А.Б. Паскачева, М.Р. Пинской, Д.А. Смирнова, Е.Ю. Сидоровой, Н.Н. Тютюрюкова, Е.С. Цепиловой, С.Д. Шаталова и других.

Структура и функционирование бюджетно-налоговых механизмов и их влияние на региональное развитие рассматриваются в работах следующих отечественных экономистов: О.Г. Бежаева, Е.Б. Дьяковой, Л.А. Ерошкиной, В.В. Левиной, Н.П. Молчановой, С.Ю. Попкова, Р.Ю. Рыбаковой, В.А. Слепова, Ю.Г. Тюриной, В.Б. Христенко, Л.И. Якобсона, В.Б. Шубы и других.

Значительный вклад в разработку теории и практики налогового стимулирования инновационно-инвестиционной деятельности, развитие его методов и инструментов внесли такие российские экономисты, как О.В. Богачева, В.Н. Едророва, Н.В. Кашина, С.С. Кирилова, А.Л. Коломиец, Ю.В. Малкова, Н.И. Малис, Н.Н. Мамыкина, О.А. Миронова, Н.М. Михайлова, Т.К. Островенко, Н.М. Сабитова, Е.Ю. Сидорова, Ф.Ф. Ханафеев и другие.

Направления развития теоретико-методологических основ рискологии и бюджетного риска получили распространение в работах Н.В. Бакша, В.В. Гамукина, М.В. Грачевой, И.А. Гришуниной, М.А. Каючкиной, Т.М. Ковалевой, О.И. Тишутинной, И. Томберга, Н.И. Яшиной и других.

Исследование отдельных структурных параметров налогового федерализма, а именно развитие элементов налоговой политики, разграничение полномочий между органами власти разных уровней в налоговой сфере, распределение налоговых доходов между уровнями бюджета представлены в работах зарубежных (Р. Берд, Р. Боудвей, С. Брю, Б. Зайдель, Д. Кинг, Дж. Литвак, А. Лухтам, К. Макконелл, И. Тибу и других) и отечественных (Б.Х. Алиева, А.Б. Брызгалина, А.М. Година,

И.В. Горского, Л.В. Давыдовой, В.Г. Князева, Н.С. Максимовой, В.Г. Панскова, А.Б. Паскачева, И.В. Подпориной, Д.Г. Черника и других) ученых.

Вопросы анализа и планирования налоговых поступлений в бюджетную систему, развития теории бюджетно-налогового прогнозирования и планирования на макроуровне получили распространение в работах Г.И. Ананьевой, В.А. Бабанина, И.И. Бабленковой, А.С. Буряк, М.В. Васильевой, Р.Ф. Галимзянова, А.Н. Горбунова, Н.А. Истоминой, Л.А. Зиганшиной, Г.Н. Карповой, Л.С. Кириной, В.В. Климанова, В.Я. Кожина, Т.А. Козенковой, О.И. Немкиной, Б.А. Рогозина, В.М. Родионовой, Д.Н. Тихонова и других.

Несмотря на то, что указанные отечественные и зарубежные ученые в своих работах затрагивают широкий круг вопросов, непосредственно связанных с концепцией бюджетно-налоговой политики, постоянно развивающиеся экономические процессы в области формирования бюджетной и налоговой систем определяют проблематику, требующую разработки теоретико-методологических положений и концептуальных основ формирования бюджетно-налоговых механизмов устойчивого развития.

Таким образом, недостаточная разработанность методологических и научно-методических подходов, проблемы, возникающие при формировании и функционировании бюджетно-налоговых механизмов устойчивого развития регионов в современных экономических условиях, определили выбор темы исследования, цель и задачи диссертации.

**Цель и задачи исследования.** Цель работы состоит в научном обосновании и разработке концептуальных положений теории и методологии формирования бюджетно-налоговых механизмов и практических рекомендаций по развитию бюджетно-налоговых механизмов устойчивого развития регионов.

Для достижения поставленной цели в диссертационной работе определены следующие задачи:

- теоретически обосновать особенности формирования бюджетно-налоговых механизмов устойчивого развития регионов, интегральный подход к исследованию бюджетно-налоговых механизмов, классификацию бюджетно-налоговых механизмов устойчивого развития регионов;

- обосновать направления роста налоговых доходов бюджетов субъектов Российской Федерации на основе структурного анализа формирования и распределения налоговых доходов между бюджетами разных уровней;

- предложить модель обеспечения бюджетно-налоговой безопасности региона;

- разработать новый методологический инструментарий для оценки функционирования бюджетно-налоговых механизмов на региональном уровне в разрезе перспективно-ориентированных индикаторов оценки и риск-ориентированных индикаторов оценки функционирования бюджетно-налоговых механизмов;

- обосновать авторский подход к управлению бюджетными рисками устойчивого развития региона;

- предложить авторский подход к формированию налогового потенциала региона и обосновать рекомендации по совершенствованию методических подходов расчета налогового потенциала, которые учитывают доходы населения в ненаблюдаемой экономике;

- разработать методическое сопровождение оценки качества налоговых льгот и оценки налоговых расходов с использованием в рамках бюджетного процесса;

- сформулировать предложения по обеспечению стабильности налоговых условий для ведения бизнеса участниками консолидированных групп налогоплательщиков с учетом устойчивого развития;

- дополнить и усовершенствовать методику комплексного бюджетного прогнозирования на региональном уровне, а также предложить новый инструментарий оценки эффективности вложения бюджетных средств в социально-экономическое развитие региона;

- разработать концептуальную модель ответственной бюджетно-налоговой политики региона, имеющую стратегический характер воздействия и направленную на стимулирование устойчивого развития.

**Объектом исследования** выступают бюджетно-налоговые отношения, возникающие в процессе реализации бюджетно-налоговой политики в целях устойчивого развития региона.

**Предметом исследования** являются теоретико-методологические проблемы формирования бюджетно-налоговых механизмов устойчивого развития регионов.

**Область исследования.** Диссертация выполнена в рамках п. 2.4 «Бюджетное и налоговое прогнозирование и планирование в рыночной экономике», п. 2.6 «Теория построения бюджетной и налоговой системы», п. 2.7 «Концептуальные основы межбюджетных отношений и бюджетного регулирования», п. 2.8 «Оптимизация бюджетного процесса: совершенствование системы управления доходами и расходами бюджетной системы и внебюджетных фондов», п. 2.9 «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы», п. 2.15 «Концептуальные подходы к формированию межбюджетных отношений», п. 2.17 «Бюджетно-налоговая политика государства в рыночной экономике» Паспорта научной специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит (экономические науки).

**Методология и методы исследования.** Методологической основой исследования являлись труды отечественных и зарубежных ученых в области теории и практики государственных финансов, налогового и бюджетного планирования и регулирования, бюджетно-налоговых отношений.

Для изучения процесса формирования бюджетно-налоговых механизмов использовались общенаучные методы, а именно: эмпирического познания (наблюдение, описание, эксперимент), общелогические (анализ и синтез, индукция и дедукция, абстрагирование, обобщение, моделирование, классификация), теоретического познания (формализация, идеализация, мысленный эксперимент, аксиоматизация, гипотетико-дедуктивный метод) и частнонаучные (категориальный, институциональный, структурный, монографический анализ, сравнительные сопоставления, статистические группировки, экспертные оценки) методы. В диссертации для обобщения теоретического, практического опыта и обеспечения аргументированности разработанных положений использовались диалектический, историко-генетический, системно-функциональный методы. Для получения обоснованных результатов исследования в работе были использованы различные методы алгоритмизации и моделирования экономических процессов, что обеспечило

целостность, научную обоснованность и достоверность результатов проведенного исследования.

**Информационную базу исследования** составили нормативные правовые акты Российской Федерации и субъектов Российской Федерации, материалы и статистические данные министерств, ведомств Российской Федерации и субъектов Российской Федерации, информационно-аналитические и обзорные материалы научных конференций и форумов, научно-исследовательские разработки, экспертные оценки, публикации в общеэкономических и финансовых периодических изданиях по исследуемой проблематике, а также собственные исследования и расчеты автора.

**Научная новизна исследования** заключается в комплексном решении научной задачи, имеющей важное народнохозяйственное значение – разработке теоретико-методологических положений формирования бюджетно-налоговых механизмов с целью обеспечения устойчивого развития субъектов Российской Федерации.

**Положения, выносимые на защиту.** В исследовании получены следующие основные результаты, обладающие научной новизной:

1. Выделены и теоретически обоснованы особенности формирования бюджетно-налоговых механизмов устойчивого развития регионов: 1) предложен интегральный подход к исследованию бюджетно-налоговых механизмов, явившийся базисом разработки методологии формирования механизмов устойчивого развития регионов; 2) обоснована классификация бюджетно-налоговых механизмов с учетом экзогенного и эндогенного уровней их функционирования, а также с позиции устойчивых и долговременных связей в бюджетной и налоговой системах; 3) предложены базовые качественные критерии поддержания бюджетно-налогового механизма в состоянии, адекватном требованию устойчивого развития; 4) обоснована общая логическая последовательность формирования бюджетно-налоговых механизмов с учетом их качественных и количественных параметров (С.41-61).

2. Выработана методология формирования налоговых доходов бюджетов субъектов Российской Федерации, предполагающая совершенствование механизмов взимания федеральных налогов и направленная на реализацию эффективного перераспределения налоговых ресурсов для достижения показателей социально-экономического развития территорий и обеспечения их устойчивого развития, в

частности: произведен структурный анализ формирования и распределения налоговых доходов между федеральным и региональными бюджетами; обоснованы и предложены ключевые направления роста налоговых доходов бюджетов субъектов Российской Федерации (изменение механизма снижения налоговой базы по налогу на прибыль организаций в случае получения налогоплательщиками убытков; совершенствование амортизационной политики, направленной на существенный рост инвестиционной активности организаций, ускорения обновления основных производственных фондов) (С.110-123).

3. Разработана модель обеспечения бюджетно-налоговой безопасности региона, имеющая активно-направленный характер воздействия посредством взаимосвязанных бюджетно-налоговых механизмов и нацеленная на противодействия угрозам и бюджетным рискам для недопущения негативной трансформации бюджетно-налоговых отношений и нанесения ущерба устойчивому развитию региона: 1) определены цели, задачи обеспечения бюджетно-налоговой безопасности региона, институциональная среда в соответствии со Стратегией экономической безопасности на период до 2030 года и с учетом основных тенденций, особенностей и проблем социально-экономического развития субъектов Российской Федерации; 2) обоснованы институциональные угрозы бюджетно-налоговой безопасности (внутренние и внешние), а также условия повышения бюджетно-налоговой безопасности региона; 3) выделены показатели бюджетно-налоговой безопасности региона, включающие четыре модуля оценки (экономический, бюджетный, налоговый и социальный) и отражающие приоритетные направления долгосрочного социально-экономического развития субъектов Российской Федерации и экономические интересы региона в сфере бюджетно-налоговых отношений; 4) обоснованы направления обеспечения бюджетно-налоговой безопасности региона, способствующие созданию благоприятных условий для обеспечения устойчивого развития региона в условиях нестабильной внешней среды (С.147-160).

4. Обоснован и предложен новый методологический инструментарий для оценки функционирования бюджетно-налоговых механизмов на региональном уровне в целях определения государственного воздействия на устойчивое развитие региона с возможностью использования при формировании направлений бюджетно-налоговой

политики субъекта Российской Федерации: произведен качественный отбор перспективно-ориентированных индикаторов оценки (бюджетная обеспеченность, показатели налогового потенциала субъектов Российской Федерации, индекс налогового потенциала субъектов Российской Федерации, индекс бюджетных расходов, индекс научно-технологического развития, бюджетные доходы на душу населения) и риск-ориентированных индикаторов оценки функционирования бюджетно-налоговых механизмов (доля убыточных организаций в регионе, доля безвозмездных поступлений в доходах бюджетов субъектов Российской Федерации, доля задолженности перед бюджетом по налогам в общей сумме поступлений в консолидированном бюджете Российской Федерации); обоснованы иерархия целей и расчет интегрированных показателей оценки бюджетно-налоговых механизмов; проведена кластеризация регионов Центрального федерального округа по оценке индикаторов функционирования бюджетно-налоговых механизмов, позволяющая выявить бюджетно-налоговые проблемы и возможности абсолютного роста налоговых потенциалов регионов (С.173-186).

5. Предложены методические подходы к оценке бюджетных рисков, позволившие сформулировать рекомендации по совершенствованию процесса управления бюджетными рисками устойчивого развития региона: 1) разработан классификатор бюджетных рисков устойчивого развития региона, включающий качественные и количественные бюджетные риски; 2) обоснованы полномочия финансовых и контрольных органов власти по вопросам идентификации и управления бюджетными рисками устойчивого развития регионов; 3) разработана логическая схема процесса управления бюджетными рисками устойчивого развития региона и обоснована карта бюджетных рисков устойчивого развития; 4) обоснована оценка количественных характеристик бюджетных рисков устойчивого развития с возможностью использования бюджетной энтропии как количественной меры неопределенности показателей бюджетной системы (С.186-208).

6. Сформулирован и всесторонне представлен методический подход к формированию налогового потенциала региона как индикатора устойчивого развития региона, позволяющий: 1) обосновать формирование налогового потенциала как индикатора устойчивого развития региона; 2) оценить влияние на формирование

налогового потенциала региона таких экономических факторов, как численность населения, денежные доходы населения, потребительские расходы населения, выручка организаций, задолженность по налогам и сборам, инвестиции в основной капитал, затраты на технологические инновации, вклады юридических и физических лиц, оборот малых предприятий, сальдированный финансовый результат на основе корреляционного анализа; 3) сформулировать рекомендации по совершенствованию методических подходов расчета налогового потенциала с учетом доходов населения в ненаблюдаемой экономике посредством использования косвенных (макро) методов (С.210-235).

7. С позиции бюджетно-налоговых возможностей и потребностей субъектов Российской Федерации обосновано и предложено методическое сопровождение оценки качества налоговых льгот и оценки налоговых расходов с использованием в рамках бюджетного процесса в контексте устойчивого развития регионов, отличающееся от известных в современной экономике комплексностью подхода к анализу и оценке качества налоговых льгот и налоговых расходов, способствующее эффективному использованию государственных финансовых ресурсов для достижения стратегических приоритетов развития территорий; предложены авторские подходы к разработке аналитической системы налоговых расходов, содержащие: 1) классификацию налоговых расходов по федеральным, региональным и местным налогам; 2) систематизацию информации по планированию и оценке налоговых расходов посредством оформления реестра налоговых расходов бюджета; 3) обоснование связи налоговых расходов с государственными программами, что позволяет сопоставлять налоговые расходы с аналогичными по целям бюджетными расходами для выбора наиболее эффективных инструментов бюджетно-налоговой политики в целях устойчивого развития регионов; 4) оценку качества налоговых льгот с использованием в рамках бюджетного процесса следующего алгоритма: а) учет (инвентаризация) предоставленных льгот; составление реестра налоговых расходов, а также корреляция налоговых расходов с государственными программами субъекта Российской Федерации; б) оценка объема налоговой льготы и расчет выпадающих доходов бюджета отдельно по каждому налогу; в) оценка качества налоговой льготы в обеспечении устойчивого развития регионов (обоснование целевых индикаторов

качества налоговой льготы; г) оценка социально-экономической эффективности, кросс-налогового эффекта от предоставления налоговых льгот физическим лицам социального характера) (С.242-261).

8. Обоснованы предложения по обеспечению стабильности налоговых условий для ведения бизнеса участниками консолидированных групп налогоплательщиков с учетом устойчивого развития, на основе проведенного анализа параметров налоговой базы и начислений по налогу на прибыль организаций по консолидированным группам налогоплательщиков, предполагающие: а) особый порядок переноса убытков на будущее участниками консолидированных групп налогоплательщиков; б) особый порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу на прибыль организаций; в) обеспечение доступа должностных лиц территориальных финансовых органов к определенным сведениям участников консолидированных групп налогоплательщиков, на основании которых осуществляется бюджетно-налоговое планирование (С. 264-276).

9. Дополнена и усовершенствована методика комплексного бюджетного прогнозирования на региональном уровне, отличающаяся от известных в современной экономике обоснованием использования сценарного подхода к оценке параметров бюджета субъекта Российской Федерации (консервативный, инновационный, целевой (форсированный)), формированием региональной бюджетной карты привлекаемых финансовых ресурсов для социально-экономического развития региона. Предложен новый инструментарий оценки эффективности вложения бюджетных средств в социально-экономическое развитие региона, а именно: 1) показатель эффективности (рентабельности) вложения средств федерального бюджета в социально-экономическое развитие Российской Федерации; 2) показатель эффективности (рентабельности) вложения средств бюджета субъекта Российской Федерации в социально-экономическое развитие субъекта Российской Федерации; 3) сводный расчетный показатель эффективности (рентабельности) вложения средств бюджетов различных уровней особых экономических зон, что позволит дать объективную оценку научно обоснованных решений в области налоговой и бюджетной политик на текущий и плановый периоды (С. 282-301).

10. Разработана концептуальная модель ответственной бюджетно-налоговой политики региона, имеющая стратегический характер воздействия и направленная на стимулирование устойчивого развития субъекта Российской Федерации и расширение потенциала экономики региона.

Обоснованы стратегическая цель, принципы и приоритетные направления ответственной бюджетно-налоговой политики региона с учетом стратегического характера воздействия; выделены основные принципы формирования и реализации ответственной бюджетно-налоговой политики региона, дополняющие общие принципы бюджетно-налоговой политики и отражающие сущность стратегического подхода; определены приоритетные направления ответственной бюджетно-налоговой политики региона в контексте устойчивого развития; обоснованы особенности применения бюджетных правил, механизм управляющего воздействия ответственной бюджетно-налоговой политикой региона с учетом синергетического эффекта (С. 302-311).

**Теоретическая и практическая значимость исследования.** Основные положения исследования могут быть использованы для дальнейшего развития теории государственных финансов, налогов и налогообложения, бюджетно-налоговых механизмов устойчивого развития регионов, а также в области исследований, связанных с бюджетно-налоговой безопасностью.

Теоретическая значимость исследования заключается в разработке теории и методологии развития бюджетно-налоговых механизмов устойчивого развития регионов. Научное исследование существенно дополняет, расширяет и углубляет теорию и методологию формирования бюджетно-налоговых механизмов устойчивого развития регионов в современных экономических условиях. Разработанные в диссертации теоретические положения и практические рекомендации имеют прикладное значение и могут быть использованы при формировании системы государственной финансовой поддержки и стимулировании устойчивого развития субъектов Российской Федерации, а также для повышения эффективности применяемых бюджетно-налоговых механизмов в рамках государственной политики. Полученные результаты исследования могут быть использованы:

- для обоснования государственными органами власти стратегических решений в ходе управления процессами социально-экономического развития субъектов Российской Федерации, а также мониторинга их реализации;

- в разработке нормативных правовых актов в бюджетно-налоговой сфере, относящихся к социально-экономическому развитию субъектов Российской Федерации;

- в разработке и реализации бюджетно-налоговой политики субъектов Российской Федерации, а также стратегий и программ социально-экономического развития субъектов Российской Федерации;

- в решении прикладных задач по направлениям внедрения методик расчета, моделей анализа и оценки бюджетно-налоговых механизмов устойчивого развития регионов.

Практическая значимость диссертационной работы заключается в разработке бюджетно-налоговых механизмов устойчивого развития регионов и повышения эффективности государственной политики устойчивого развития субъектов Российской Федерации. В частности, самостоятельное практическое значение имеют:

- модель обеспечения бюджетно-налоговой безопасности региона для обоснования мероприятий бюджетно-налоговой политики стратегического и тактического характера по обеспечению бюджетно-налоговой безопасности, способствующая созданию благоприятных условий для устойчивого развития регионов в условиях модернизации российской экономики;

- методология оценки функционирования бюджетно-налоговых механизмов на региональном уровне, а также методики анализа перспективно-ориентированных и риск-ориентированных индикаторов оценки функционирования бюджетно-налоговых механизмов для результативной оценки функционирования бюджетно-налоговых механизмов органами власти субъектов Российской Федерации;

- методические подходы расчета налогового потенциала региона с учетом доходов населения в ненаблюдаемой экономике для оперативного выявления налоговыми органами резервов увеличения налоговых доходов регионов;

- методическое сопровождение оценки качества налоговых льгот и оценки налоговых расходов с использованием в рамках бюджетного процесса;

- предложения по совершенствованию управления бюджетными рисками устойчивого развития регионов;

- рекомендации по формированию ответственной бюджетно-налоговой политики региона, имеющей стратегический характер воздействия и направленной на стимулирование устойчивого развития регионов.

**Степень достоверности результатов исследования.** Обоснованность и достоверность выводов и рекомендаций, выносимых автором на защиту, верифицируется четкостью применяемых методологических положений. Теоретические и практические разработки опираются на фундаментальные концепции и положения, представленные в классических и современных трудах отечественных и зарубежных ученых в области теории государственных финансов, экономических механизмов, налогового и бюджетного регулирования, региональной экономики, устойчивого развития, а также на использование достоверных данных, на внедрение и практическое применение результатов исследования.

**Апробация и внедрение результатов исследования.** Основные положения и результаты диссертации изложены, обсуждены и получили одобрение на 18 международных, всероссийских, региональных научно-практических, научно-методических конференциях и форумах, международных научных семинарах в 2011-2017 гг., в том числе: на VII Международной научно-практической конференции «Управление социально-экономическим развитием регионов: проблемы и пути решения» (г. Курск, Юго-Западный государственный университет, 30.06.2017); на 29 Международной конференции «Education excellence and innovation management through vision 2020: from regional development sustainability to global economic growth» (г. Вена, Австрия, International Business information management association, 3-4.05.2017); на Национальной научно-практической конференции «Финансы. Управление. Инновации» (г. Курск, Юго-Западный государственный университет, 12.04.2017); на VII Международной научно-практической конференции «Инструменты и механизмы инновационного развития: мировой опыт и российская практика» (г. Курск, Юго-Западный государственный университет, 19-20.10.2017); на международных научно-практических конференциях «Современные тенденции развития науки и технологии» (г. Белгород, Агентство перспективных научных

исследований (АПНИ), 31.07.2015, 30.06.2016); на III Международной мультидисциплинарной конференции «SGEM -2016» (г. Албена, Болгария, Общество с ограниченной ответственностью STEF 92 Технолоджи, 24-30.08.2016); на Международной российско-белорусской конференции «Российско-белорусские отношения: тенденции развития» (г. Курск, Юго-Западный государственный университет, 6-7.11.2016); на региональной научно-практической конференции «Актуальные вопросы налогообложения, налогового администрирования и экономической безопасности» (г. Курск, Юго-Западный государственный университет, 29.10.2015); на III Всероссийской научно-практической конференции «Проблемы развития современного общества» (г. Курск, Юго-Западный государственный университет, 25.04.2015); на Международной научно-практической конференции «Кластерные инициативы в формировании прогрессивной структуры национальной экономики» (г. Курск, Юго-Западный государственный университет, 19-20.03.2015); на VII Международной научно-практической конференции «Совершенствование налогообложения как фактор экономического роста» (г. Ставрополь, Северо-Кавказский федеральный университет, 14-15.12.2015); на Международной конференции по информационным технологиям, вычислительной технике и управлению (г. Гонконг, Китайская Народная Республика, Ассоциация Гонконга управления и информатики, International Frontiers of Science and Technology Research Association, 11-12.08.2014); на IV Международной научно-практической конференции «Актуальные вопросы развития современного общества» (г. Курск, Юго-Западный государственный университет, 18.04.2014); на IV Международной научно-практической конференции «Приоритеты системной модернизации России и ее регионов» (г. Курск, Юго-Западный государственный университет, 11.04.2014); на Международной конференции «SGEM International multidisciplinary scientific conferences on social sciences and arts» (г. София, Болгария, Общество с ограниченной ответственностью STEF 92 Технолоджи, 01-09.09.2014); на Всероссийской научно-практической конференции «Актуальные вопросы экономической безопасности, налогообложения и антикризисного управления» (г. Курск, Юго-Западный государственный университет, 14-15.11.2011); на Международной научно-практической конференции «Стратегия социально-экономического развития

общества: управленческие, правовые, хозяйственные аспекты» (г. Курск, Юго-Западный государственный университет, 25.11.2011).

Результаты диссертационного исследования внедрены в деятельность Управления Федеральной налоговой службы России по Курской области. Результаты диссертационного исследования нашли применение в практической деятельности Управления, в частности, использованы: методика оценки качества налоговых льгот и налоговых расходов в контексте устойчивого развития регионов, способствующая эффективному использованию государственных финансовых ресурсов для достижения стратегических приоритетов развития территорий; рекомендации расчета налогового потенциала субъекта Российской Федерации, которые учитывают доходы населения в ненаблюдаемой экономике, оценки факторов, влияющих на величину налогового потенциала региона на основе корреляционного анализа; методологический инструментарий для оценки функционирования бюджетно-налоговых механизмов на региональном уровне в разрезе перспективно-ориентированных индикаторов и риск-ориентированных индикаторов оценки функционирования бюджетно-налоговых механизмов.

Материалы диссертационного исследования внедрены в деятельность Управления финансов администрации г. Железногорска - в виде методологических подходов и рекомендаций: практического применения методики комплексного бюджетного прогнозирования и планирования на основе сценарного подхода к оценке параметров бюджета; по обеспечению бюджетно-налоговой безопасности на основе выявления институциональных угроз и управления бюджетными рисками для осуществления эффективной бюджетной политики; по формированию направлений ответственной бюджетно-налоговой политики, имеющие стратегический характер воздействия и направленные на стимулирование устойчивого развития субъекта Российской Федерации.

Практические результаты диссертационного исследования используются в деятельности Комитета финансов Курской области - в аналитической деятельности Комитета финансов Курской области в виде практического применения методических рекомендаций по оценке бюджетных рисков в условиях риск-ориентированного управления финансами; практических рекомендаций по оценке качества налоговых

льгот и налоговых расходов с использованием в рамках бюджетного процесса, способствующих эффективному использованию государственных финансовых ресурсов для достижения стратегических приоритетов социально-экономического развития региона; предложений по бюджетному прогнозированию на региональном уровне, в том числе инструментария оценки эффективности вложения бюджетных средств в социально-экономическое развитие региона.

Результаты диссертации внедрены в практическую деятельность Комитета экономики и развития Курской области – в виде рекомендаций по формированию бюджетно-налоговых механизмов устойчивого развития регионов, которые имеют прикладное значение и используются при разработке приоритетных направлений социально-экономического развития Курской области, формировании прогнозов социально-экономического развития на среднесрочные и долгосрочные периоды; по оценке эффективности государственных программ Курской области.

Материалы диссертации применяются в деятельности Управления Федерального казначейства по Курской области – в виде практических рекомендаций по структурному анализу формирования и распределения налоговых доходов между бюджетами разных уровней; по оценке бюджетных рисков устойчивого развития региона, которые имеют прикладное значение и используются при подготовке аналитической информации по распределению поступлений, исполнению бюджета Курской области.

Результаты диссертации внедрены в научную деятельность и нашли отражение в подготовке научно-технического отчета по годовому этапу научно-исследовательской работы №26.9190.2017/БЧ в рамках базовой части государственного задания в сфере научной деятельности ФГБОУ ВО «Юго-Западный государственный университет» за 2017 г. по теме «Государственное регулирование устойчивого развития регионов бюджетно-налоговыми инструментами» (№ госрегистрации АААА-А17-117031050053-4), в частности: обоснование индикаторов оценки эффективности государственного регулирования устойчивого развития регионов бюджетно-налоговыми инструментами; аналитическое обеспечение бюджетно-налоговых механизмов в условиях риск-ориентированного управления; оценка эффективности вложения

бюджетных средств в социально-экономическое развитие регионов; рекомендации по совершенствованию методических подходов к расчету налогового потенциала, которые учитывают доходы населения в ненаблюдаемой экономике.

Результаты научного исследования использованы в учебном процессе кафедр финансов и кредита, экономики, управления и аудита, экономической безопасности и налогообложения Юго-Западного государственного университета при совершенствовании учебно-методического обеспечения следующих дисциплин: «Налоги и налоговые системы», «Бюджетная система Российской Федерации», «Теория и практика налогового планирования», «Бюджетная политика и бюджетный процесс», «Методология науки и образовательной деятельности», «Методология научных исследований при подготовке диссертации».

Применение результатов диссертационной работы подтверждается соответствующими справками о внедрении.

**Публикации.** Основные положения диссертации отражены в 56 научных публикациях общим объемом 80,55 п.л. (авторский объем 69,7 п.л.), в том числе в 4 авторских монографиях объемом 38,8 п.л., в главах 4 коллективных монографий авторским объемом 12,45 п.л., в 3 статьях в изданиях, входящих в международную цитатно-аналитическую базу «Scopus», общим объемом 0,6 п.л. (авторский объем 0,3 п.л.) и в 31 статье общим объемом 15,05 п.л. (авторский объем 13,65 п.л.) в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

**Структура и объем диссертации.** Структура диссертации обусловлена целью, задачами и логикой проведения исследования. Диссертация состоит из введения, пяти глав, заключения и списка литературы из 384 наименований, списка сокращений и 12 приложений. Текст диссертации изложен на 377 страницах и содержит 61 таблицу, 49 рисунков, 32 формулы.

## II ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

В диссертационной работе в соответствии с целью и задачами исследования выделены группы проблем.

**Первая группа проблем** связана с теоретическим обоснованием особенностей формирования бюджетно-налоговых механизмов устойчивого развития.

Теоретический анализ существующего терминологического аппарата экономического, бюджетного и налогового механизмов позволил обосновать авторское определение бюджетно-налогового механизма и предлагаемый интегральный подход к исследованию бюджетно-налоговых механизмов.

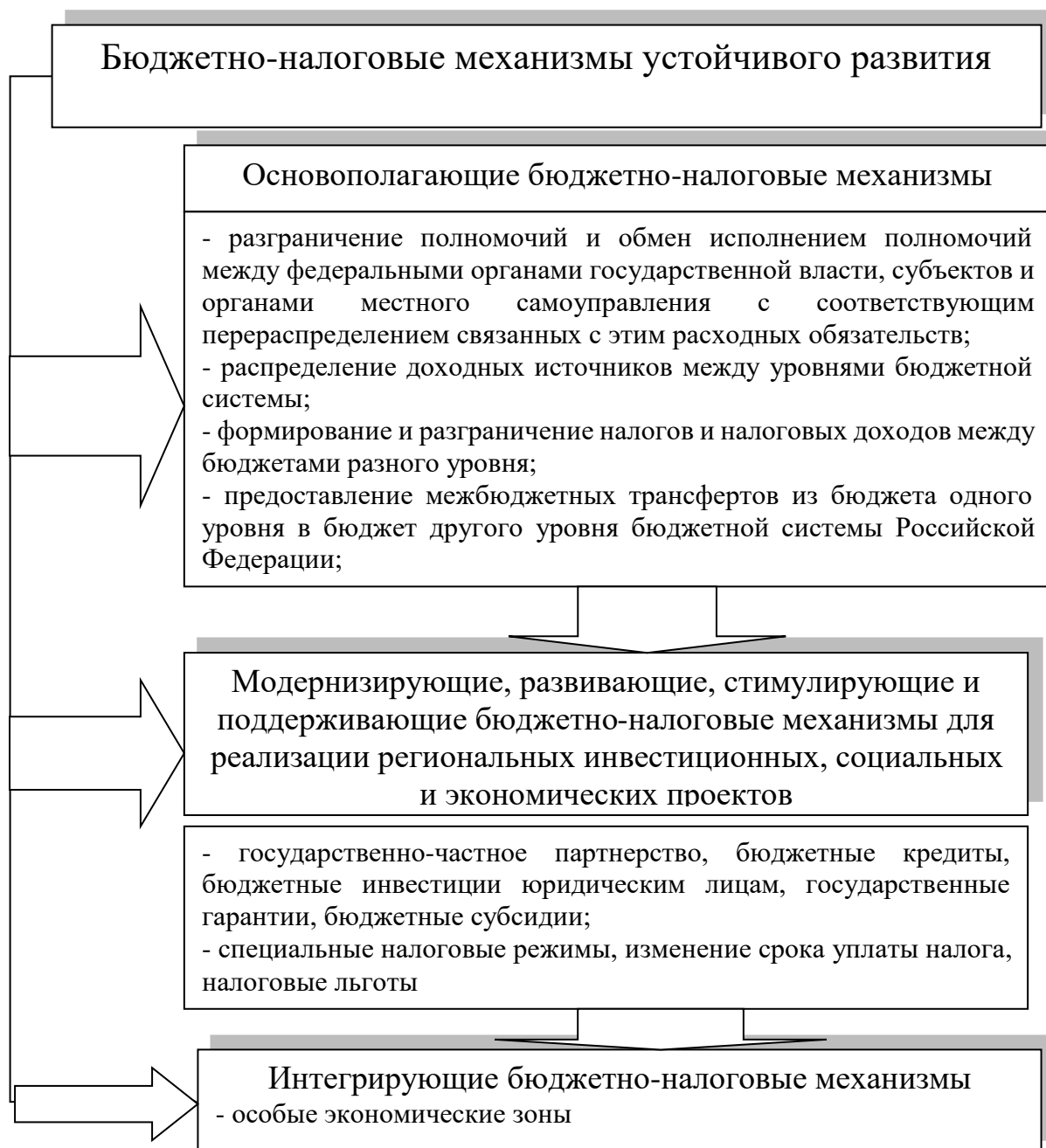
В авторской интерпретации под бюджетно-налоговым механизмом понимается совокупность видов, форм организации бюджетно-налоговых отношений, специфических методов формирования бюджетно-налоговых ресурсов и способов их количественного определения.

Бюджетно-налоговые отношения являются исходным первичным элементом бюджетно-налоговых механизмов. В авторской трактовке бюджетно-налоговые отношения являются составной частью экономических отношений, которые возникают в процессе формирования и реализации бюджетно-налоговых полномочий в рамках взаимодействия как уровней бюджетной системы, так и экономических субъектов, базирующиеся на законодательной основе и отражающие их интересы.

В диссертации с позиций исторического и функционального подходов к пониманию сущности бюджетно-налоговых механизмов, а также анализа авторских подходов известных ученых к бюджетно-налоговым механизмам сделан вывод о том, что бюджетно-налоговые механизмы включают наиболее устойчивые, долговременные связи бюджетной и налоговой систем, используемые субъектами управления для регулирования социально-экономического развития.

Бюджетные механизмы в сочетании с налоговыми механизмами формируют комбинированные бюджетно-налоговые механизмы устойчивого развития регионов и отраслей экономики, представленные на рисунке 1.

В диссертации обоснован вывод о том, что интегральный подход к исследованию бюджетно-налоговых механизмов состоит в признании их объективности, информационной природы, применении к исследованию механизмов и методов системного анализа, принципов иерархичности, аддитивности, что позволяет рассмотреть возможности использования в целях управления и оптимизации.



Источник: составлено автором.

Рисунок 1 - Бюджетно-налоговые механизмы устойчивого развития

**Вторая группа проблем** связана с методологическим обоснованием формирования налоговых доходов бюджетов субъектов Российской Федерации, предполагающим совершенствование механизмов взимания федеральных налогов и направленным на реализацию эффективного перераспределения налоговых ресурсов для обеспечения сбалансированного исполнения бюджетов и устойчивого развития регионов, в частности: на основе структурного анализа формирования и распределения налоговых доходов между федеральным и региональными бюджетами

обоснованы и предложены ключевые направления роста налоговых доходов бюджетов субъектов Российской Федерации.

Несмотря на совершенствование бюджетной политики в сфере межбюджетных отношений наблюдается значительная зависимость региональных бюджетов от федерального центра и федеральных трансфертов. В 2010-2016 гг. собственная доходная база бюджетов субъектов Российской Федерации обеспечивала лишь 40-45% их расходных обязательств. Исследование выявило и раскрыло причины и факторы, влияющие на сложившуюся ситуацию в бюджетно-налоговых отношениях: недостаточность собственных бюджетно-налоговых доходов в регионах, а также преобладающий перераспределительный характер финансовых ресурсов. Несмотря на то, что за последние годы предпринят ряд мер по регулированию данной проблемы, в настоящее время она пока не решена полностью, что подтверждают результаты исследования.

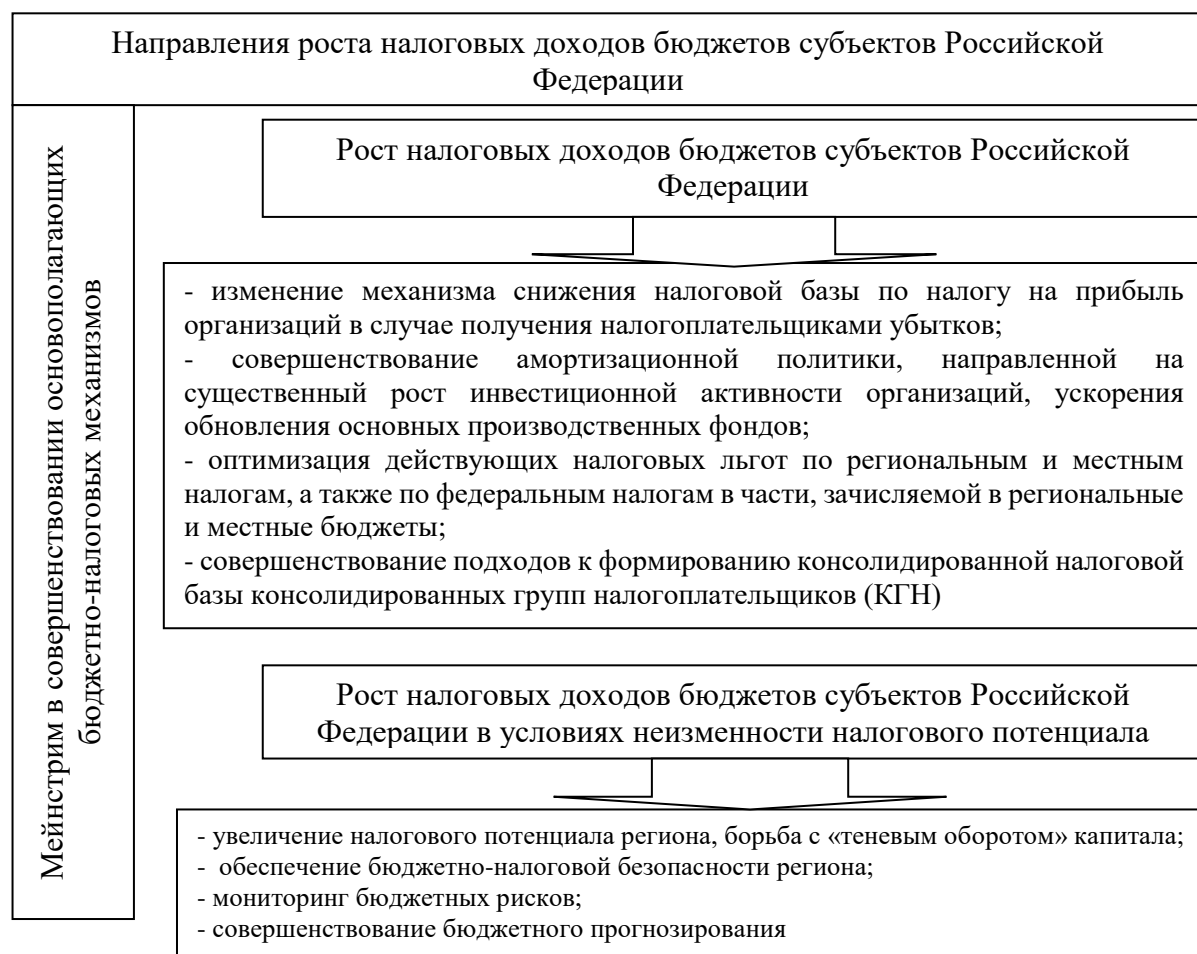
Предлагаемые направления роста налоговых доходов бюджетов субъектов Российской Федерации представлены на рисунке 2.

Таким образом, совершенствование механизмов имеющихся налогов и налогового администрирования обеспечит повышение налоговых доходов региональных бюджетов. Предлагаемые и обоснованные направления повышения налоговых доходов бюджетов субъектов Российской Федерации будут способствовать сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации и обеспечению их устойчивого развития.

**Третья группа проблем** связана с разработкой модели обеспечения бюджетно-налоговой безопасности региона, имеющей активно направленный характер воздействия посредством взаимосвязанных бюджетно-налоговых механизмов и нацеленной на противодействие угрозам и рискам для негативной трансформации бюджетно-налоговых отношений и нанесения ущерба устойчивому развитию региона. На рисунке 3 представлена предлагаемая модель обеспечения бюджетно-налоговой безопасности региона.

В диссертации выделены современные институциональные внешние и внутренние угрозы бюджетно-налоговой безопасности региона, под которыми следует понимать совокупность условий, факторов и процессов, способных генерировать риски снижения бюджетного и налогового потенциалов, необходимых

для реализации социально-экономической политики и устойчивого развития субъектов Российской Федерации.

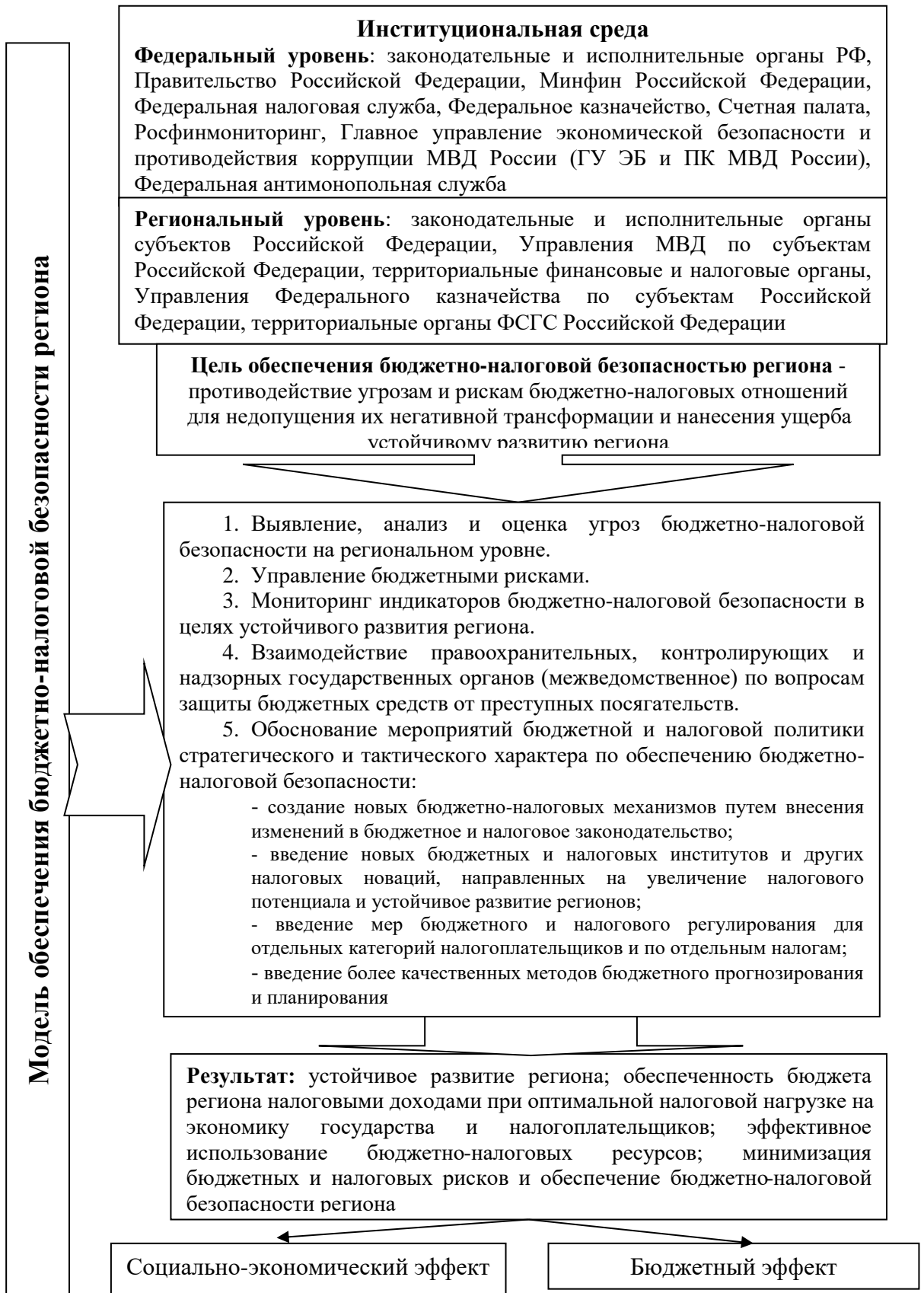


Источник: составлено автором.

Рисунок 2 – Резервы роста налоговых доходов бюджетов субъектов Российской Федерации

В качестве значимых институциональных угроз бюджетно-налоговой безопасности региона можно выделить следующие: введение, сохранение налоговых льгот федерального и региональных уровней, снижение качества налогового администрирования и увеличения теневого сектора, низкий уровень доходной базы региона, неэффективное и нецелевое использование бюджетных средств, высокий уровень долговой нагрузки субъекта Российской Федерации.

Установлено, что мониторинг выступает инструментом бюджетно-налоговой безопасности региона, позволяющим не только оценить текущее состояние бюджетно-налоговой политики, но и осуществить прогноз основных социально-экономических показателей развития региона.



Источник: составлено автором.

Рисунок 3 - Модель обеспечения бюджетно-налоговой безопасности региона

С позиции системного подхода обоснованы показатели бюджетно-налоговой безопасности региона, которые включают четыре модуля оценки: экономический бюджетный, налоговый и социальный.

В работе предложен перечень индикаторов бюджетно-налоговой безопасности региона, который представлен в таблице 1.

Таблица 1 - Индикаторы бюджетно-налоговой безопасности региона

Показатели бюджетно-налоговой безопасности	
Экономический модуль	
1.1	Темп прироста ВРП, %
1.2	Объем инвестиций в основной капитал к ВРП, %
1.3	Доля инновационной продукции в общем объеме промышленной продукции, %
1.4	Доля сбережений в общих доходах населения, %
1.5	Уровень безработицы, %
Бюджетный модуль	
2.1	Дефицит бюджета субъекта Российской Федерации
2.2	Объем государственного долга субъекта Российской Федерации
2.3	Предельные объемы расходов на обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации или муниципального долга
2.4	Объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации
Налоговый модуль	
3.1	Индекс роста налоговых платежей (темпероста поступлений налоговых платежей, %/темпероста цен, %), %
3.2	Результативность выездных налоговых проверок, проводимых территориальными налоговыми органами
3.3	Индекс налогового потенциала региона
Социальный модуль	
4.1	Доля во всем населении с денежными доходами ниже прожиточного минимума, %
4.2	Отношение средней пенсии к средней заработной плате, %
4.3	Отношение доходов 10% наиболее обеспеченного к доходам наименее обеспеченного
4.4	Размер жилья на одного жителя, кв.м

Источник: составлено автором.

Результаты проведенного исследования показывают, что предложенные показатели, в целом, достаточно полно характеризуют политику по обеспечению бюджетно-налоговой безопасности региона и в этом смысле представляют основу для качественной диагностики. Разработка мероприятий бюджетно-налоговой политики и их реализация при соответствующем научно-методическом сопровождении мониторинга бюджетно-налоговой безопасности позволит смягчить влияние внешней и внутренней среды на стратегические и тактические условия функционирования региона, а также обеспечить его устойчивое развитие.

Обоснованная авторская модель бюджетно-налоговой безопасности региона позволяет выявить внутренние и внешние угрозы бюджетно-налоговой безопасности, осуществить мониторинг показателей бюджетно-налоговой безопасности с учетом

модульного принципа, обосновать пороговые значения количественных показателей бюджетно-налоговой безопасности региона.

**Четвертая группа проблем** связана с разработкой нового методологического инструментария оценки функционирования бюджетно-налоговых механизмов на региональном уровне в целях определения государственного воздействия на устойчивое развитие региона.

Проблема аналитического обеспечения оценки бюджетно-налоговых механизмов в условиях риск-ориентированного управления остается до настоящего времени недостаточно разработанной. Автором предложен новый методологический инструментарий оценки функционирования бюджетно-налоговых механизмов на региональном уровне в разрезе перспективно-ориентированных индикаторов оценки (бюджетная обеспеченность, показатели налогового потенциала субъектов Российской Федерации, индекс налогового потенциала субъектов Российской Федерации, индекс бюджетных расходов, индекс научно-технологического развития, бюджетные доходы на душу населения) и риск-ориентированных индикаторов оценки функционирования бюджетно-налоговых механизмов (доля убыточных организаций в регионе, доля безвозмездных поступлений в доходах бюджетов субъектов Российской Федерации, доля задолженности перед бюджетом по налогам в общей сумме поступлений в консолидированном бюджете Российской Федерации).

На первом этапе осуществляется построение иерархии целей оценки индикаторов функционирования бюджетно-налоговых механизмов.

На втором этапе проводится ранжирование показателей третьего уровня: для показателей группы X (перспективно-ориентированные индикаторы): значение 1 - наибольшее значение; для показателей группы Y (риск-ориентированные индикаторы): значение 1 - наименьшее значение.

На третьем этапе осуществляется расчет интегрированных показателей второго уровня оценки функционирования бюджетно-налоговых механизмов по формулам (1), (2):

$$X_t = \sum X_{it} \times k_{xi} , \quad (1)$$

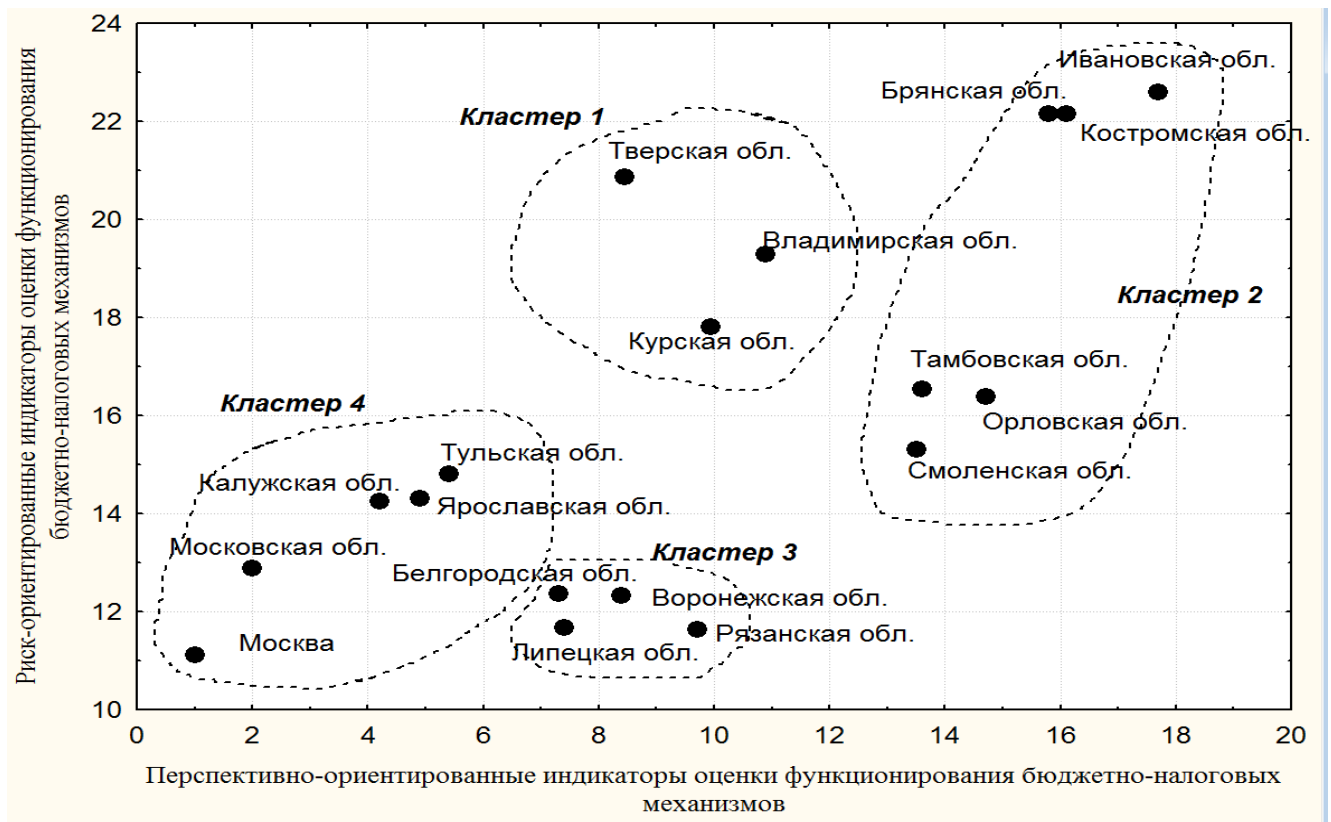
$$Y_t = \sum Y_{it} \times k_{yi} , \quad (2)$$

где  $X_t$  – интегрированный перспективно-ориентированный индикатор оценки функционирования бюджетно-налоговых механизмов  $i$ -го региона за исследуемый

период времени  $t$ ;  $Y_t$  – интегрированный риск-ориентированный индикатор оценки функционирования бюджетно-налоговых механизмов  $i$ -го региона за исследуемый период времени  $t$ ;  $k_{xi}$ ,  $k_{yi}$  – весовые коэффициенты, полученные экспертным методом.

На четвертом этапе проводится интерпретация полученных результатов оценки индикаторов функционирования бюджетно-налоговых механизмов.

Результаты кластеризации регионов Центрального федерального округа (ЦФО) по оценке индикаторов функционирования бюджетно-налоговых механизмов представлены на рисунке 4.



Источник: составлено автором.

Рисунок 4 – Кластеризация регионов ЦФО по оценке индикаторов функционирования бюджетно-налоговых механизмов

Проведенное исследование результатов кластеризации регионов ЦФО по оценке индикаторов функционирования бюджетно-налоговых механизмов позволило обосновать группы (кластеры) регионов и возможности их применения при разработке направлений бюджетно-налоговой политики в целях расширения потенциала и устойчивого развития экономики регионов: регионы с уровнем ниже среднего ранговой оценки индикаторов функционирования бюджетно-налоговых механизмов (кластеры 1,2): Тверская область, Владимирская область, Курская область, Ивановская область, Брянская область, Костромская область, Тамбовская область, Орловская

область и Смоленская область; регионы со средним уровнем ранговой оценки индикаторов функционирования бюджетно-налоговых механизмов (кластер 3): Белгородская область, Воронежская область, Липецкая область, Рязанская область; регионы с высоким уровнем ранговой оценки функционирования бюджетно-налоговых механизмов (кластер 4): Москва, Московская область, Калужская область, Тульская область, Ярославская область.

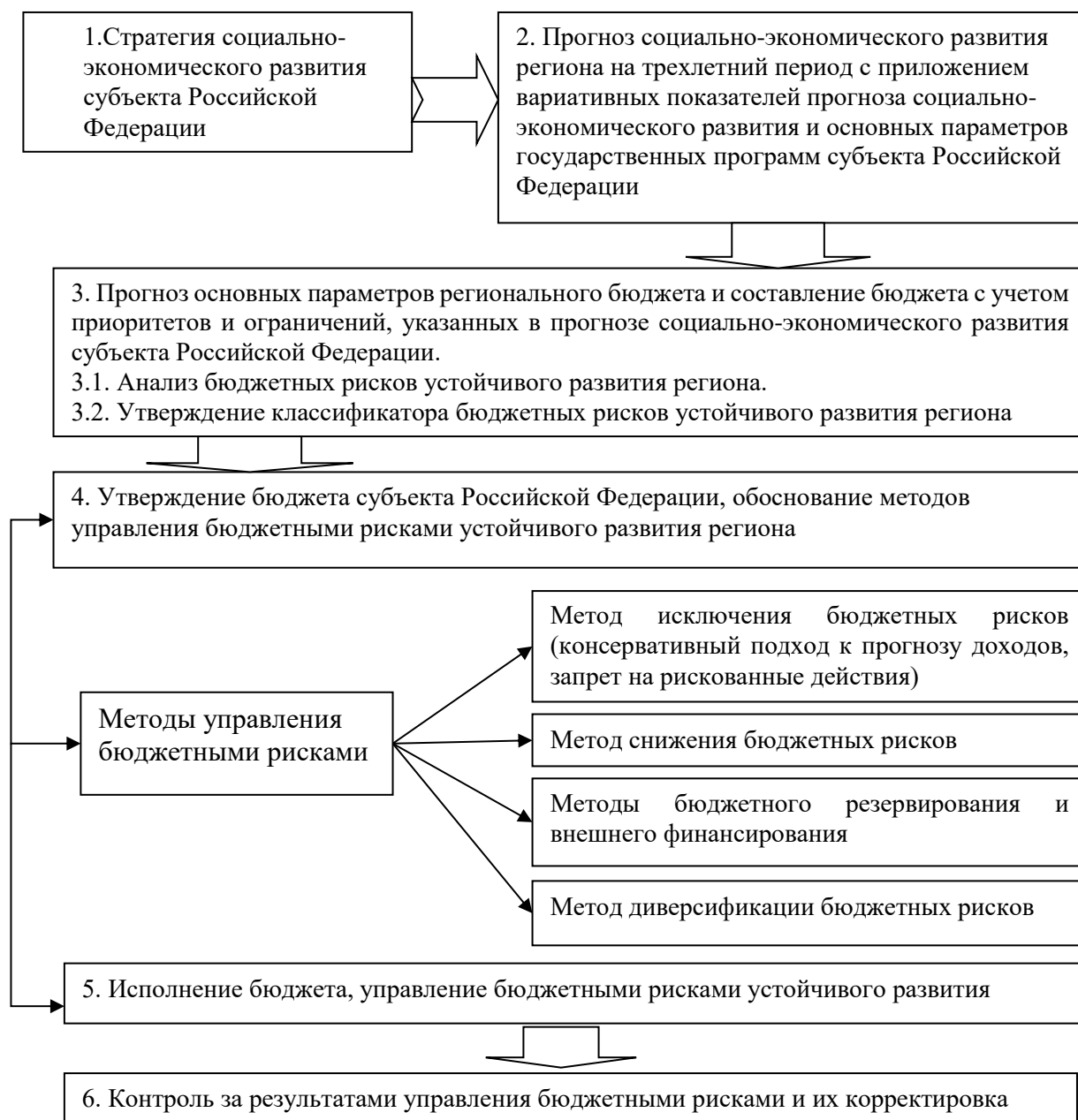
Таким образом, обоснованный методологический подход к оценке функционирования бюджетно-налоговых механизмов способствует обеспечению информационной прозрачности деятельности органов государственной власти различных уровней, определению факторов, влияющих на формирование бюджетных обязательств, регулированию и оптимизации бюджетно-налоговых механизмов с учетом устойчивого развития региона.

**Пятая группа проблем** связана с обоснованием методических подходов к оценке бюджетных рисков, позволивших сформулировать предложения по совершенствованию процесса управления бюджетными рисками устойчивого развития региона.

Исследование теоретических подходов и методологических приемов классификации бюджетных рисков позволило обосновать классификатор бюджетных рисков устойчивого развития региона, который предусматривает классификацию качественных и количественных бюджетных рисков устойчивого развития региона.

Количественные бюджетные риски устойчивого развития региона сгруппированы в три крупных модуля (экономический, бюджетно-налоговый и социальный), которые учитывают этап бюджетного процесса, на котором они возникают, возможности их устранения или предотвращения, вероятности наступления событий, влияющих на важнейшие показатели бюджета (снижение налоговых доходов, увеличение бюджетного долга, снижение объема финансовой помощи из федерального бюджета и другие).

Управление бюджетными рисками устойчивого развития находится в тесной взаимосвязи с реализуемой стратегией социально-экономического развития региона и бюджетно-налоговой политикой. Схема процесса управления бюджетными рисками устойчивого развития региона представлена на рисунке 5.



Источник: составлено автором.

Рисунок 5 – Схема процесса управления бюджетными рисками устойчивого развития региона

В диссертации предложены и апробированы методики оценки количественных бюджетных рисков устойчивого развития и расчета бюджетной энтропии, достоинством которых является простота расчета и использование официальных статистических данных для проведения анализа по любому субъекту Российской Федерации, апробирование предлагаемых методик репрезентативно на конкретном регионе позволяет продемонстрировать универсальность их применения для любого субъекта, все данные рассматриваются и анализируются не за один год, а в динамике (3-5 лет).

Следует отметить, что в рамках синергетического подхода количественной мерой является бюджетная энтропия, которая характеризует соотношение неопределенности и детерминированности бюджетной системы.

Бюджетная энтропия характеризует степень риска, который представляет собой вероятность недостижения бюджетных плановых показателей в условиях бюджетного процесса и свидетельствует о снижении эффективности деятельности финансовых органов государственной исполнительной власти.

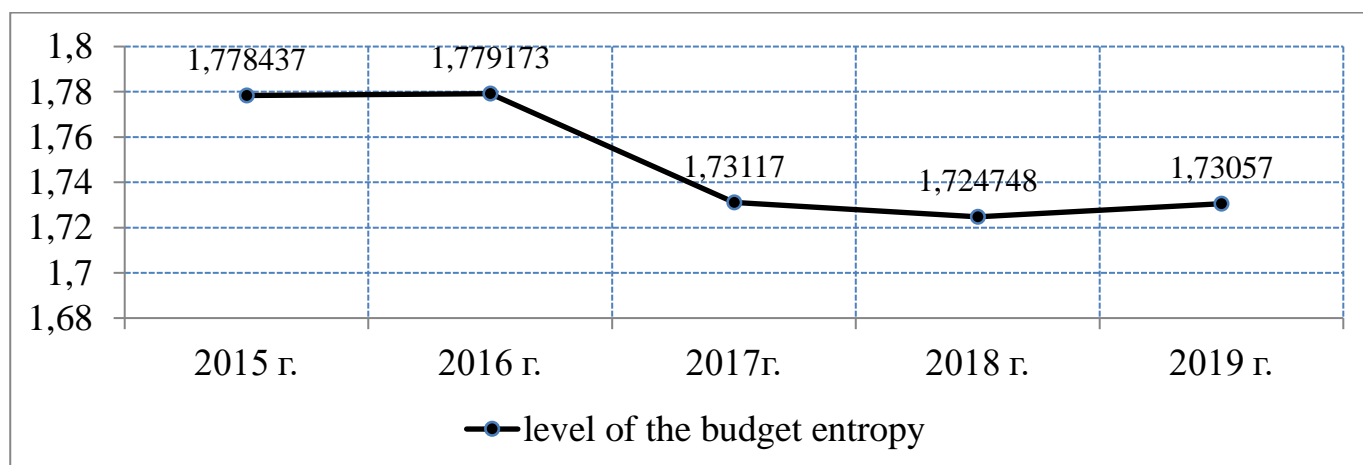
Установлено, что бюджетно-налоговые отношения по своему содержанию предполагают производство энтропии. С авторской точки зрения, бюджетная энтропия – количественная мера неопределенности той или иной бюджетной ситуации. Бюджетная энтропия показывает последствия деятельности органов власти различных уровней, ее изменение является важным критерием эффективности риск-ориентированного управления органов власти. Количественно бюджетная энтропия является величиной прямо пропорциональной логарифму числа способов ее существования (в соответствии с законом Больцмана). Оценку энтропии расходов субъекта Российской Федерации предлагается оценивать по формуле (3):

$$H = - \sum_{i=1}^n e_i \ln(e_i), \quad (3)$$

где  $H$  - уровень энтропии расходов бюджета субъекта Российской Федерации;

$e_i$  - доля расходов бюджета субъекта Российской Федерации.

Уровень бюджетной энтропии расходов бюджетов Курской области представлен на рисунке 6.



Источник: рассчитано автором.

Рисунок 6 – Уровень бюджетной энтропии расходов бюджета Курской области

В результате расчетов бюджетной энтропии бюджетных расходов Курской области в 2015-2019 гг. установлена достаточная устойчивость и незначительные колебания показателя энтропии бюджетных расходов: размах вариации составил 0,047 (2015 г. – 1,778437; 2019 г. – 1,73057).

**Шестая группа проблем** связана с обоснованием методического подхода к формированию налогового потенциала региона как индикатора устойчивого развития региона, позволяющего с наибольшей точностью обосновать и оценить динамику формирования налогового потенциала региона, его ресурсной базы, создать основу для реализации принципа сбалансированности региональных бюджетов и содержащего оценку факторов, влияющих на величину налогового потенциала региона.

На основе проведенного теоретического анализа в диссертации систематизированы методы оценки налогового потенциала, выделены их преимущества и недостатки. Данные методы являются альтернативными, поэтому выбор конкретного из них в каждом случае должен реализоваться с учетом критериального анализа эффективности бюджетно-налоговых отношений и особенностей региональной бюджетно-налоговой политики. В диссертации предложены методические рекомендации расчета налогового потенциала региона, достоинством которой является простота расчета и использование данных статистической и налоговой отчетности.

В диссертации обосновано, что потребительские расходы могут являться показателем совокупного дохода, как регистрируемого, так и нерегистрируемого. Теневые доходы населения могут быть оценены как превышение совокупных расходов над реально располагаемыми доходами населения. Оценка совокупного налогового потенциала (с учетом теневых доходов) по регионам Центрального федерального округа в 2014-2015 гг. представлена в таблице 2.

Результаты расчета показали, что у регионов Центрального федерального округа имеются значительные объемы незадействованных финансовых ресурсов, которые могут быть источником роста налоговых доходов региональных и местных бюджетов в случае их вывода из теневого оборота.

Налоговый потенциал обеспечивает формирование бюджетно-налоговых потоков в целях поддержания динамического равновесия между ключевыми направлениями социально-экономического развития территорий и через механизмы

обратной связи оказывает влияние на тенденции устойчивого регионального развития.

Таблица 2 – Оценка совокупного налогового потенциала (с учетом теневых доходов) по регионам Центрального федерального округа в 2014-2015 гг.

В миллионах рублей

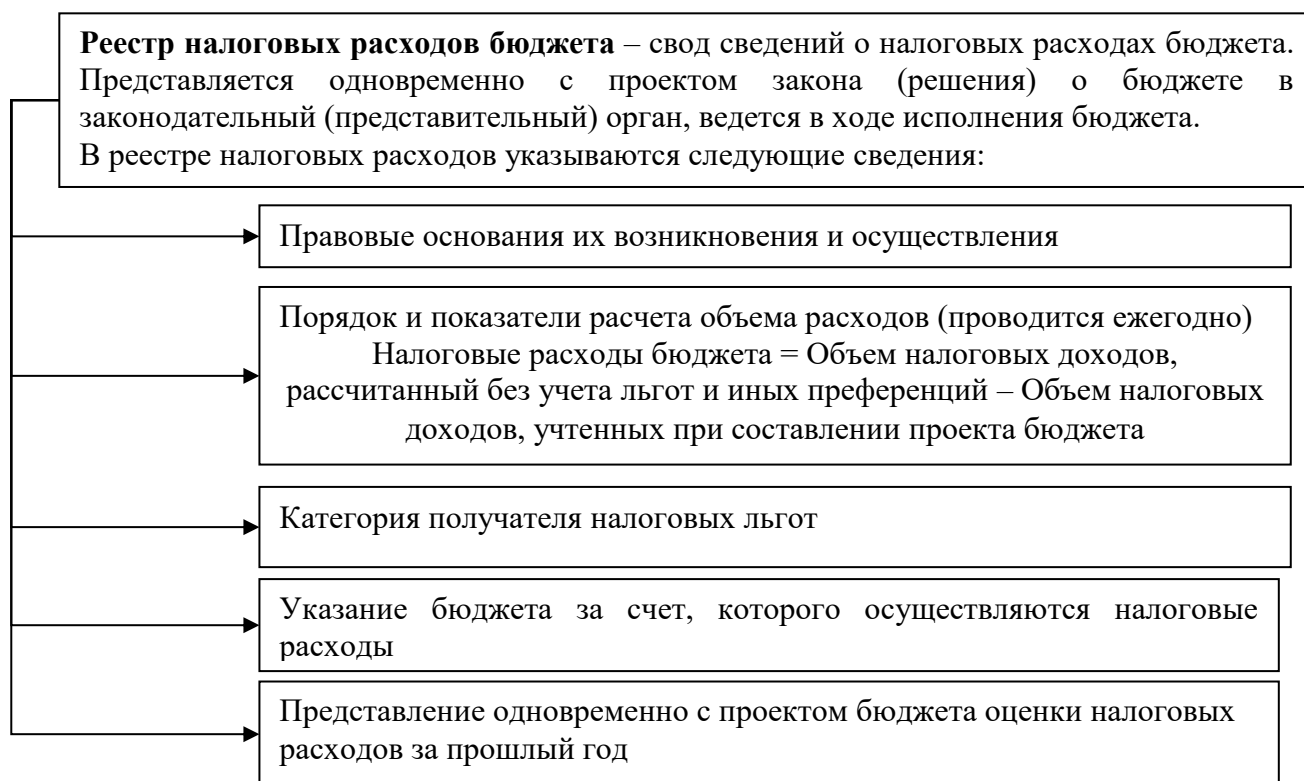
Субъекты Российской Федерации	2014 г.			2015 г.		
	Налоговый потенциал региона официальной экономики	Налоговый потенциал региона теневой экономики	Совокупный налоговый потенциал региона	Налоговый потенциал региона официальной экономики	Налоговый потенциал региона теневой экономики	Совокупный налоговый потенциал региона
Белгородская область	63761,9	7457,7	71216,6	54782,2	8413,6	63195,8
Брянская область	28177,1	8476,5	36653,6	29545,4	9342,8	38888,2
Владимирская область	40152,2	5022,4	45174,6	43411,9	4656,0	48067,9
Воронежская область	68188,5	18415,7	86604,2	74394,1	22169,9	96564
Ивановская область	22537,7	5990,3	28528	23857,1	5707,7	29564,8
Калужская область	44052,9	3805,8	47858,7	47318,2	3170,9	50489,1
Костромская область	16889,1	299,9	17189	18030,8	923,2	18954
Курская область	37302,9	4239,9	41542,8	37442,4	4892,0	42334,4
Липецкая область	41923,6	7373,7	49297,3	46361,2	8532,0	54893,2
Московская область	356697,5	96952	453649,5	407230,1	104380,6	511610,7
Орловская область	19304,7	1987,5	21292,2	21010,7	3079,8	24090,5
Рязанская область	35931,5	3847,0	39778,5	38868,9	4019,0	42887,9
Смоленская область	31168,2	4978,5	36143,7	32699,9	5277,6	37977,5
Тамбовская область	22714,6	6465,3	29179,9	25309,1	7014,0	32323,1
Тверская область	45339,1	7405,8	52749,9	48891,8	7614,6	56506,4
Тульская область	54005,9	5410,6	59416,5	63392,2	5871,3	69263,5
Ярославская область	54430,1	4553,8	58983,9	56413,3	4344,5	60757,8
Москва	1411811,6	110941,7	1522753,3	1533667,7	66287,4	1599955,1

Источник: рассчитано автором.

**Седьмая группа проблем** связана с обоснованием методического сопровождения оценки качества налоговых льгот и налоговых расходов с использованием в рамках бюджетного процесса в контексте устойчивого развития регионов, отличающегося от известных в современной экономике комплексностью подхода к анализу и оценке качества налоговых льгот и налоговых расходов, способствующего эффективному использованию государственных финансовых ресурсов для достижения стратегических приоритетов развития территорий.

В диссертации доказано, что задачи мониторинга качества налоговых льгот и бюджетных расходов предполагают учет всех ресурсов, реализуемых в рамках государственных (муниципальных) программ, включая налоговые расходы. Статья 184 Бюджетного кодекса Российской Федерации «Документы и материалы, представляемые одновременно с проектом бюджета» необходимо дополнить

требованием обязательного представления реестра налоговых расходов бюджета. Содержание реестра налоговых расходов бюджета представлено на рисунке 7.

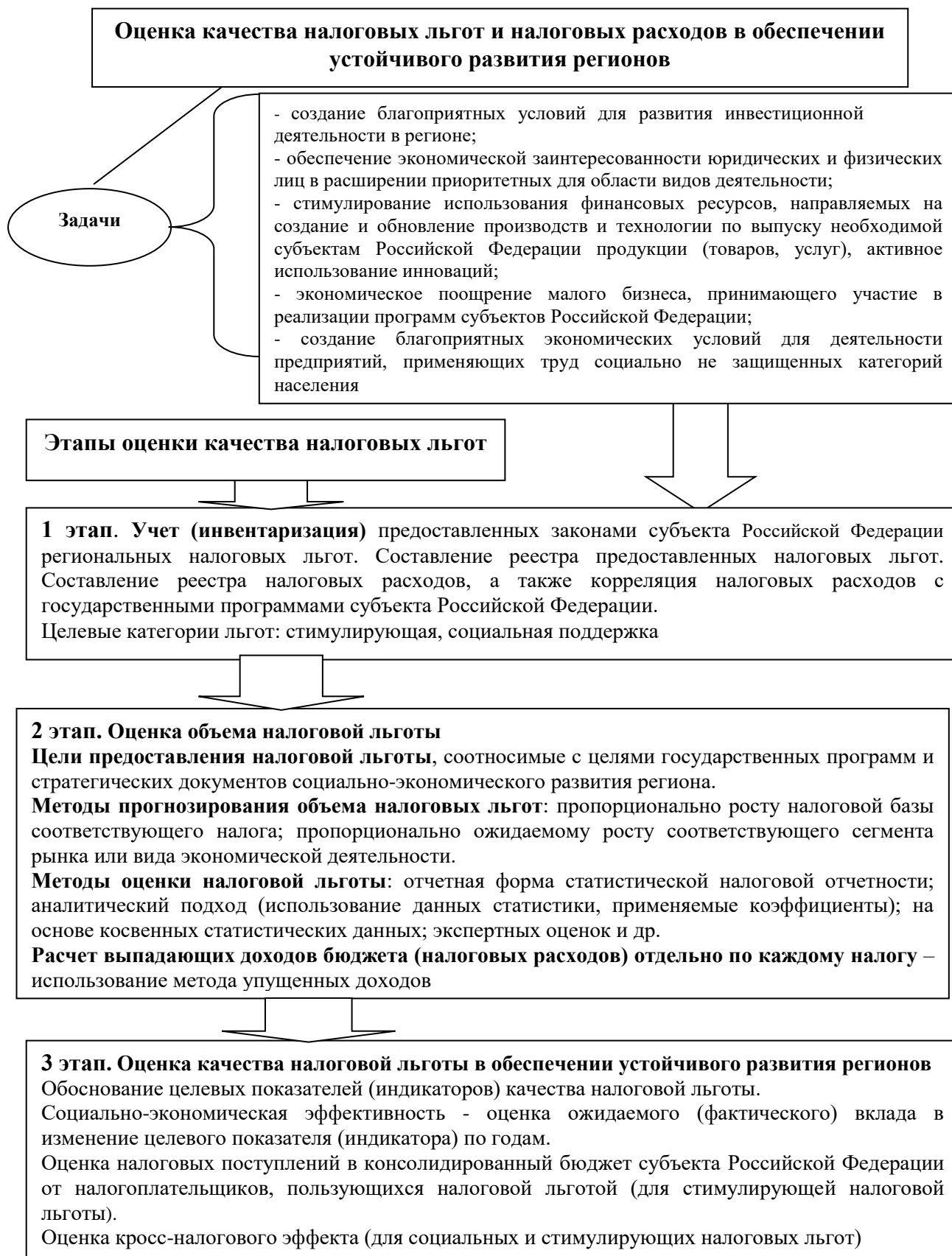


Источник: составлено автором.

Рисунок 7 – Содержание реестра налоговых расходов бюджета

Обосновано, что в современных условиях развития бюджетно-налоговых отношений необходимо обосновывать не оценку эффективности налоговых льгот, а оценку качества налоговых льгот и методологические подходы к квалиметрии налоговых расходов бюджетов различного уровня и налоговых льгот. Предлагаемый алгоритм оценки качества налоговых льгот и налоговых расходов с использованием в рамках бюджетного процесса представлен на рисунке 8.

Оценка социально-экономической эффективности налоговой льготы производится на основании целевых показателей качества налоговых льгот и определении коэффициента экономической эффективности налоговой льготы.



Источник: составлено автором.

Рисунок 8 – Алгоритм оценки качества налоговых льгот и налоговых расходов с использованием в рамках бюджетного процесса

Предлагаемый коэффициент экономической эффективности налоговой льготы рассчитывается по формуле (4):

$$\text{Кэфл} = \frac{\text{ЦПр}}{\text{ЦПс}}, \quad (4)$$

где Кэфл - коэффициент экономической эффективности налоговой льготы;

ЦПр – количество целевых показателей качества налоговых льгот, по которым наблюдается рост или уровень остался прежним в исследуемом периоде;

ЦПс - количество целевых показателей качества налоговых льгот, по которым наблюдается уменьшение в исследуемом периоде.

Налоговые льготы имеют положительную социально-экономическую эффективность, если значение коэффициента экономической эффективности больше либо равно 1 ( $\text{Кэфл} \geq 1$ ).

Авторские предложения по оценке качества налоговых льгот дают возможность осуществить мониторинг участия действующей льготы в изменение целевого показателя (индикатора) государственной программы, изменения налоговых поступлений в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации от налогоплательщиков, пользующихся налоговой льготой.

**Восьмая группа проблем** связана с обоснованием предложений по обеспечению стабильности налоговых условий для ведения бизнеса участниками консолидированных групп налогоплательщиков с учетом устойчивого развития, разработанные на основе проведенного анализа параметров налоговой базы и начислений по налогу на прибыль организаций по консолидированным группам налогоплательщиков.

В работе проведен анализ доходов и расходов, формирующих налогооблагаемую прибыль, налоговой базы, динамики структуры налога на прибыль организаций, а также изменений поступлений налога на прибыль организаций в общей сумме поступлений налога на прибыль организаций по субъектам Российской Федерации в связи с практикой создания консолидированных групп налогоплательщиков (КГН).

Результаты проведенного исследования показывают, что за 2014-2016 гг. в результате создания КГН поступления по налогу на прибыль организаций, зачисляемые в бюджет субъекта Российской Федерации, имеют тенденцию к снижению. Следует отметить, что уменьшение объема исчисленного налога на прибыль организаций по предприятиям в результате их объединения в КГН

происходит по причине того, что убыточные организации в группе имеют возможность «предоставить» свои расходы в уменьшении доходов, которые получены другими участниками КГН. Установлено, что подобные ситуации возникают по причине перераспределения налоговой базы в те регионы, где установлены более низкие ставки налога на прибыль организаций.

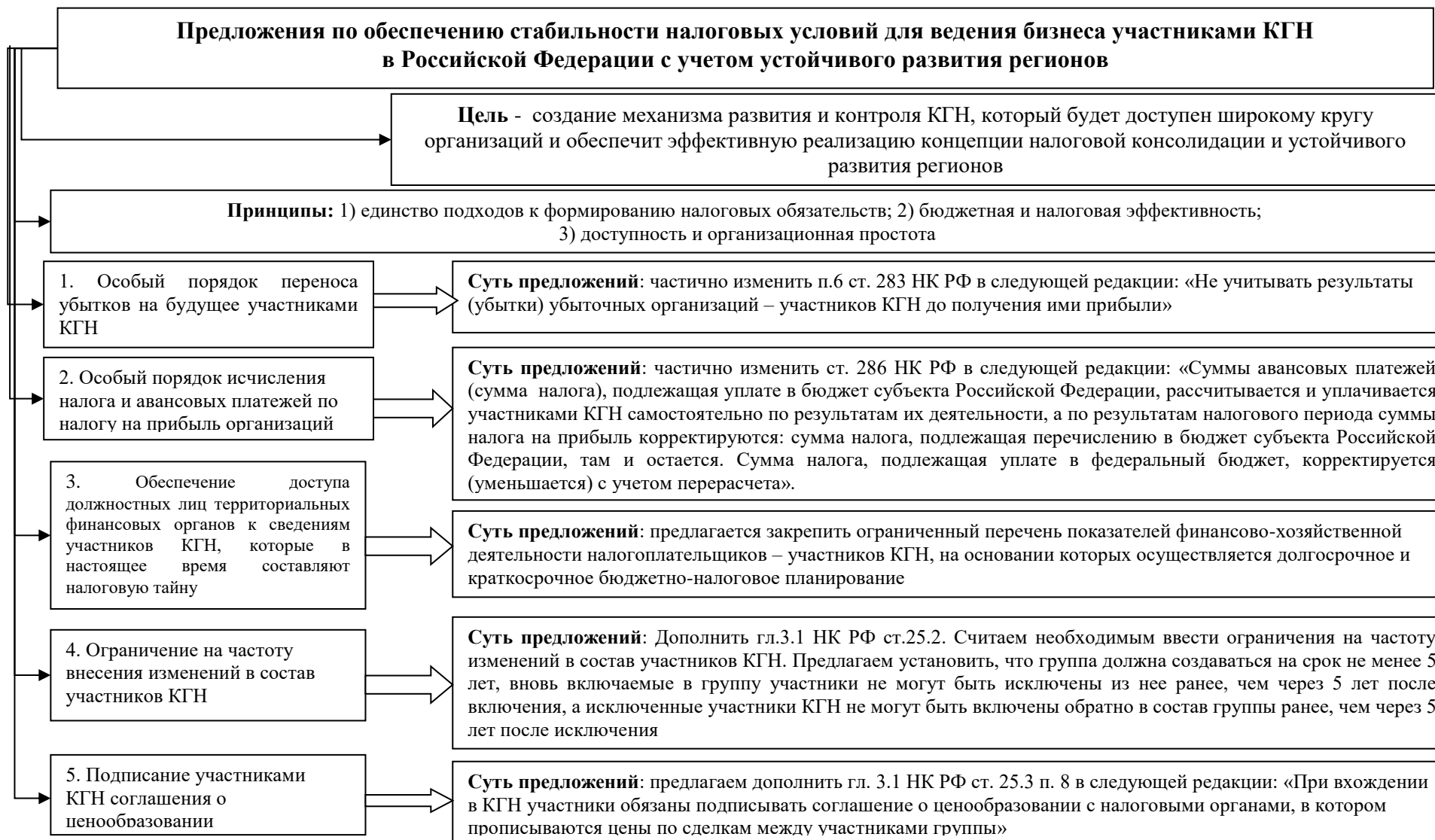
Потенциал территориального развития во многом зависит от величины налоговых поступлений, которые являются следствием исполнения налоговых обязательств налогоплательщиками и эффективностью налогового контроля. Важным инструментом налогового контроля с целью обеспечения устойчивого развития регионов является контроль за интегрированными структурами. В этом смысле одним из приоритетных направлений является обеспечение стабильности налоговых условий для ведения бизнеса участниками КГН.

Авторские предложения развития и контроля КГН представлены на рисунке 9.

В диссертации обоснованы предложения по обеспечению стабильности налоговых условий для ведения бизнеса участниками КГН: особый порядок переноса убытков на будущее участниками КГН, исчисления налога и авансовых платежей по налогу на прибыль организаций, особенности взаимодействия с территориальными финансовыми органами и подписания участниками соглашения о ценообразовании.

**Девятая группа проблем** связана с совершенствованием методики комплексного бюджетного прогнозирования на региональном уровне, отличающейся от известных в современной экономике обоснованием сценарного подхода к оценке параметров бюджета субъекта Российской Федерации, формированием региональной бюджетной карты привлекаемых финансовых ресурсов для социально-экономического развития региона, использованием нового инструментария оценки эффективности вложения бюджетных средств в социально-экономическое развитие региона.

В диссертации доказано, что разработка бюджетного прогноза региона и его реализация при соответствующем методологическом и научно-методическом сопровождении обеспечит увеличение налогового потенциала региона и долгосрочную устойчивость развития региона.

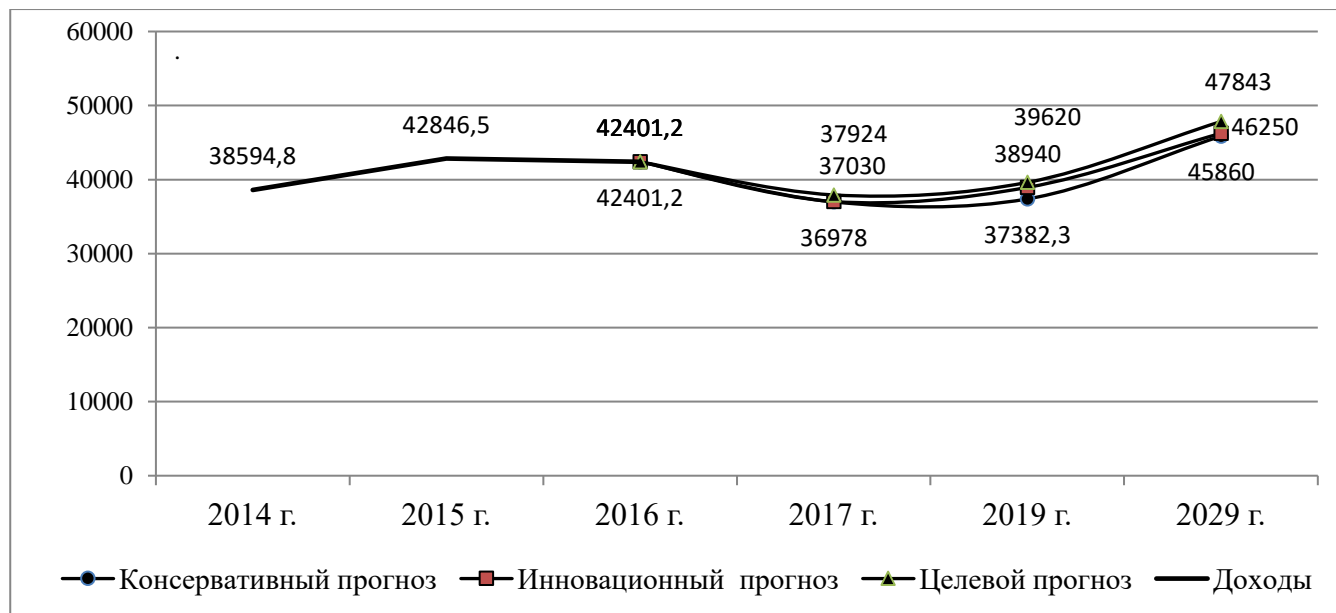


Источник: составлено автором.

Рисунок 9 – Предложения по обеспечению стабильности налоговых условий для ведения бизнеса участниками КГН

В диссертации сценарный подход реализован с использованием детерминистического метода прогнозирования.

Прогноз доходов бюджета Курской области в соответствии с предлагаемой интегрированной методикой бюджетного прогнозирования представлен на рисунке 10.



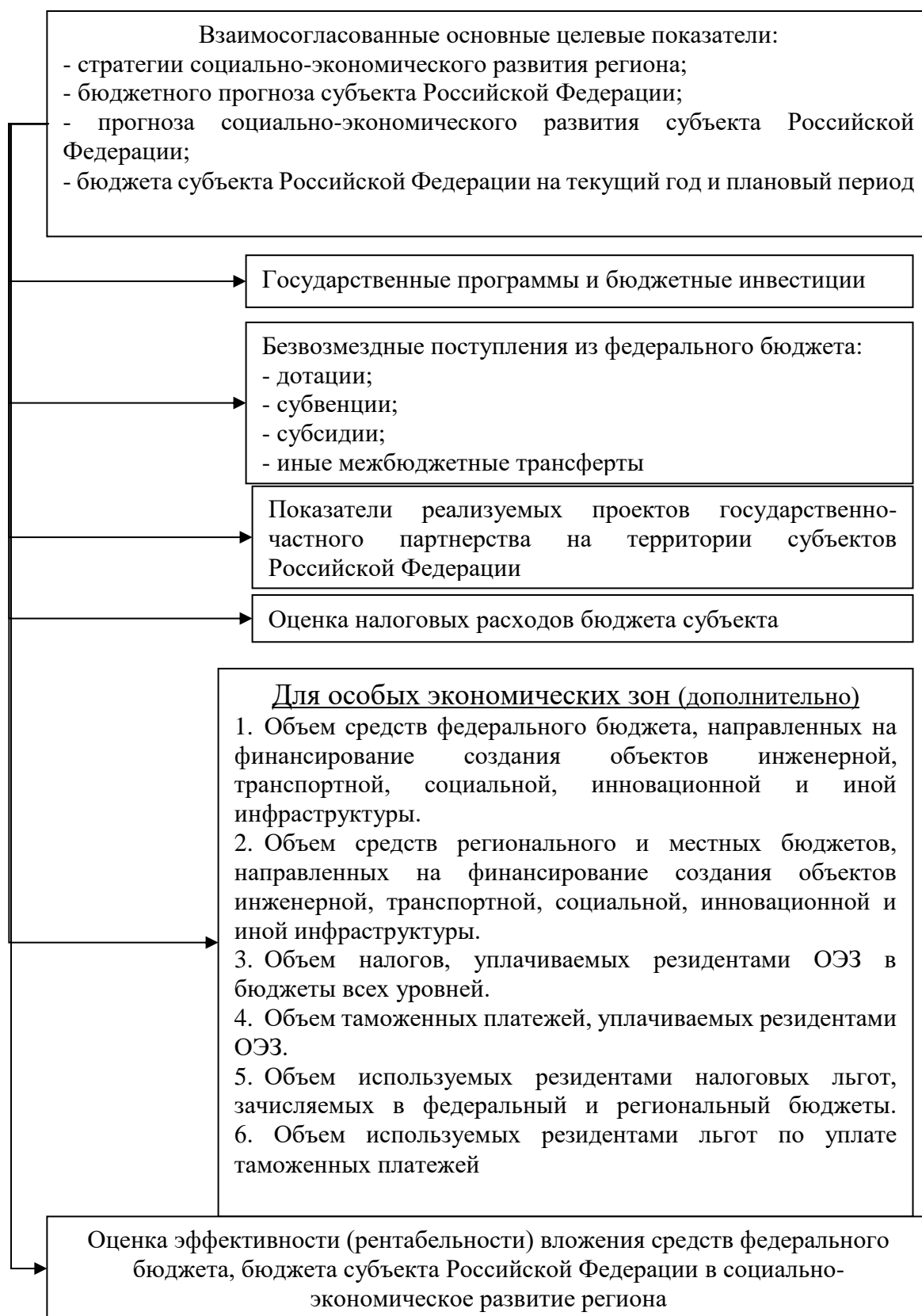
Источник: составлено автором.

Рисунок 10 - Прогноз доходов бюджета Курской области до 2029 года, в миллионах рублей

Результаты проведенного исследования показывают, что в рамках бюджетного прогноза субъекта Российской Федерации следует проводить оценку эффективности вложения средств федерального и регионального бюджета в социально-экономическое развитие региона. В документах долгосрочного бюджетного планирования необходимо концентрированно отражать выделяемые финансовые ресурсы федерального и регионального бюджетов, в том числе с разбивкой на трехлетние периоды.

Региональная бюджетная карта привлекаемых финансовых ресурсов является документом, который системно отображает привлекаемые финансовые ресурсы и их взаимосвязь с финансовыми ресурсами федерального бюджета.

Структура региональной бюджетной карты привлекаемых финансовых ресурсов для социально-экономического развития региона представлена на рисунке 11.



Источник: составлено автором.

Рисунок 11 - Структура региональной бюджетной карты привлекаемых финансовых ресурсов

В диссертации обосновано, что для оценки эффективности вложения средств федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации в социально-

экономическое развитие региона применять следующие расчетные показатели: показатель эффективности (рентабельности) вложения средств федерального бюджета в социально-экономическое развитие субъекта Российской Федерации; расчетный показатель эффективности (рентабельности) вложения средств бюджета субъекта Российской Федерации ОЭЗ в социально-экономическое развитие региона; сводный расчетный показатель эффективности (рентабельности) вложения средств федерального и регионального бюджетов ОЭЗ в социально-экономическое развитие региона.

Сводный расчетный показатель эффективности (рентабельности) вложения средств федерального и регионального бюджетов ОЭЗ в социально-экономическое развитие региона предлагаем оценивать следующим образом по формуле (5):

$$P_{\text{эф}} = \frac{\Delta \text{ВРП}}{СФБ + ССФ}, \quad (5)$$

где  $P_{\text{эф}}$  – сводный расчетный показатель эффективности (рентабельности) вложения средств бюджетов различных уровней ОЭЗ;

$СФБ$  – объем средств федерального бюджета, направленных на финансирование особой экономической зоны;

$ССФ$  – объем средств регионального бюджета, направленных на финансирование особой экономической зоны.

Расчет сводного расчетного показателя эффективности (рентабельности) вложения средств федерального и регионального бюджетов ОЭЗ в социально-экономическое развитие региона представлен в таблице 3.

Таблица 3 – Сводная оценка эффективности (рентабельности) вложения средств бюджетов в ОЭЗ (на примере ОЭЗ «Липецк»)

Показатели	В миллионах рублей	
	2016 г.	Нарастающим итогом за период функционирования ОЭЗ «Липецк» 2011- 2016 гг.
1	2	3
1. Прирост ВРП в исследуемом году по сравнению с предыдущим	35288,87	204199,9
2. Объем средств федерального бюджета, направленных на финансирование создания объектов инженерной, транспортной, социальной, инновационной и иной инфраструктуры особой экономической зоны	2548,57	9894,31
3. Объем используемых резидентами особой экономической зоны налоговых льгот в части, зачисляемой в федеральный бюджет	-	-
4. Объем используемых резидентами особой экономической зоны льгот по уплате таможенных платежей	1202,9	4952,03

Продолжение таблицы 3

1	2	3
5.Объем средств бюджета субъекта Российской Федерации, направленных на финансирование создания объектов инженерной, транспортной, социальной, инновационной и иной инфраструктуры особой экономической зоны	500,0	2340,5
6.Объем используемых резидентами особой экономической зоны налоговых льгот в части, зачисляемой в региональный бюджет	280,4	1745,9
7.Расчетный показатель эффективности (рентабельности) вложения средств федерального бюджета ОЭЗ	9,4	13,75
8.Расчетный показатель эффективности (рентабельности) вложения средств бюджета субъекта Российской Федерации ОЭЗ	45,2	49,9
9.Сводный расчетный показатель эффективности (рентабельности) вложения средств бюджетов различных уровней ОЭЗ	7,78	10,8

Источник: рассчитано автором.

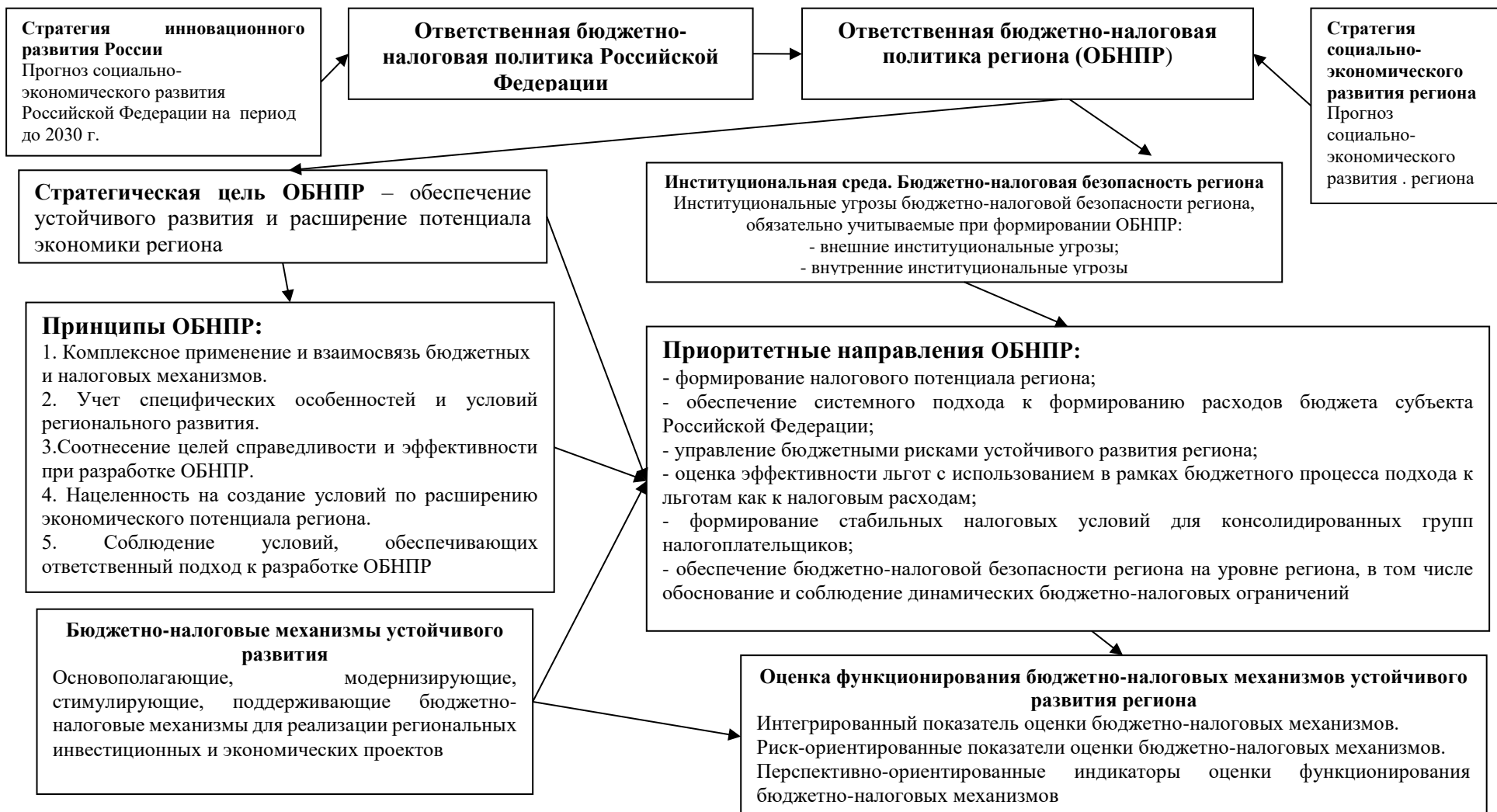
Результаты расчета показали, что сводный расчетный показатель эффективности (рентабельности) вложения средств бюджетов различных уровней ОЭЗ составил 7,78 и 10,8 соответственно, то есть на 1 рубль вложенных средств бюджетов различных уровней приходится 7,78 рубля и 10,8 рубля прироста ВРП.

Внедрение на региональном уровне долгосрочного бюджетного планирования необходимо для преодоления проблемы несбалансированности доходов и расходов бюджета субъекта Российской Федерации.

**Десятая группа проблем** связана с обоснованием концептуальной модели ответственной бюджетно-налоговой политики региона, позволяющей обеспечить устойчивое развитие региона и расширение потенциала экономики региона с учетом стратегического характера воздействия и направленной на стимулирование устойчивого развития субъекта Российской Федерации.

Исследование теории формирования бюджетно-налоговых отношений и механизмов, а также анализ и оценка российского опыта развития бюджетно-налоговых механизмов в условиях риск-ориентированного управления позволили разработать на основе стратегического подхода концептуальную вербальную модель ответственной бюджетно-налоговой политики региона (ОБНПР), имеющую стратегический характер воздействия посредством взаимосвязанных бюджетно-налоговых механизмов устойчивого развития региона и представленную на рисунке 12.

В работе уточнено понятие «ответственная бюджетно-налоговая политика региона».



Источник: составлено автором.

Рисунок 12 – Концептуальная модель ОBNПР, имеющая стратегический характер воздействия

Проведенное исследование теории и методологии бюджетно-налоговой политики позволило предложить для целей исследования следующую уточненную авторскую трактовку. ОБНПР представляет собой комплексную программу деятельности органов власти субъектов Российской Федерации, связанную с использованием доходов и расходов регионального бюджета с целью обеспечения устойчивого развития.

В работе доказано, что синергетический эффект в бюджетно-налоговых системах представляет собой результат когерентного действия составляющих элементов, вызывающий главным образом качественные изменения ее состояния и удержания на устойчивом направлении развития, несмотря на эндогенные и экзогенные воздействия.

В результате управляющего воздействия ОБНПР происходит: обеспечение устойчивого развития региона и расширение потенциала экономики региона; повышение конкурентоспособности, инновационной активности бизнеса и ускорение появления новых инновационных технологий, импортозамещение; развитие региона обеспечивается за счет максимально эффективного и комплексного использования элементов налогового потенциала региона; в конечном счете достигается устойчивое развитие, в том числе благосостояния населения посредством применения синергетических эффектов.

Поскольку субъекты Российской Федерации являются пропульсирующими катализаторами устойчивого развития, реализуемая ими бюджетно-налоговая политика требует обоснованного анализа с точки зрения эффективности.

Одним из распространенных и легко определяемых в любой экономической системе эффектов является устойчивое экономическое развитие. Предлагаемый механизм управляющего воздействия ОБНПР на процесс формирования синергетического эффекта представлен на рисунке 13.

Роль синергетического эффекта в бюджетно-налоговых отношениях определяется его способностью использовать имеющийся налоговый потенциал, интегрировать бюджетно-налоговые ресурсы и возможности в устойчивое развитие.

Предпосылками возникновения синергетических эффектов является положительная динамика показателей социально-экономического развития субъекта Российской Федерации.



Источник: составлено автором.

Рисунок 13 - Предлагаемый механизм управляющего воздействия ОБНПР на процесс формирования синергетического эффекта

Результативность ОБНПР характеризуется положительной динамикой ключевых бюджетно-налоговых показателей (бюджетная обеспеченность субъекта Российской Федерации, налоговый потенциал региона, бюджетные доходы на душу населения и др.). Оценку функционирования бюджетно-налоговых механизмов целесообразно проводить в динамике по перспективно-ориентированным и риск-ориентированным индикаторам оценки функционирования бюджетно-налоговых механизмов.

Таким образом, ОБНПР стратегического характера воздействия будет способствовать обеспечению устойчивого развития и расширению потенциала экономики региона.

### III ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В диссертационной работе решена крупная научная проблема, заключающаяся в разработке концептуальных положений теории и методологии формирования бюджетно-налоговых механизмов и практических рекомендаций по развитию бюджетно-налоговых механизмов устойчивого развития регионов.

Полученные результаты в проведенном исследовании имеют теоретическое и прикладное значение и могут использоваться для принятия государственными органами власти стратегических решений в ходе управления процессами социально-экономического развития субъектов Российской Федерации; в разработке и реализации бюджетно-налоговой политики субъектов Российской Федерации,

стратегий и программ социально-экономического развития субъектов Российской Федерации; в решении прикладных задач по направлениям внедрения методик расчета, моделей анализа и оценки бюджетно-налоговых механизмов устойчивого развития регионов; в дальнейших научных исследованиях и учебной деятельности.

#### **IV СПИСОК РАБОТ, ОПУБЛИКОВАННЫХ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ**

##### Монографии:

1. Ткачева, Т.Ю. Бюджетно-налоговые механизмы устойчивого развития регионов: монография / Т.Ю. Ткачева. - Курск: Юго-Зап. гос. ун-т, 2017. – 171 с. (9,9 п.л.).

2. Ткачева, Т.Ю. Современные бюджетно-налоговые методы устойчивого развития: региональный аспект: монография / Т.Ю. Ткачева. - Курск: Юго-Зап. гос. ун-т, 2017. – 127 с. (7,4 п.л.).

3. Ткачева, Т.Ю. Гармонизация бюджетно-налоговых отношений: механизм, адаптивные инструменты и региональная практика: монография / Т.Ю. Ткачева. - Курск: Юго-Зап. гос. ун-т, 2013. – 188 с. (10,9 п.л.).

4. Ткачева, Т.Ю. Финансовое обеспечение социальной политики государства: монография / Л.В. Афанасьева, Т.Ю. Ткачева. - Курск: Юго-Зап. гос. ун-т, 2017. – 142 с. (8,2/4,1 п.л.).

5. Ткачева, Т.Ю. Бюджетно-налоговая политика: безопасность и приоритеты: монография / Т.Ю. Ткачева, Л.В. Афанасьева. - Курск: Юго-Зап. гос. ун-т, 2016. – 163 с. (9,5/4,75 п.л.).

6. Ткачева, Т.Ю. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций. Составные части налогового планирования и его информационное обеспечение. Налоговая нагрузка на организацию как обобщающий показатель. Методы расчета: параграфы 4.3, 6.1, 6.2 монографии «Налогообложение организаций: теория, механизм и региональная практика» / Т.Ю. Ткачева, Л.В. Севрюкова [и др.]; под общ. ред. Л.В. Севрюковой, Т.Ю. Ткачевой. – Курск, 2012. – С.147-156, С. 183-197, С. 197-203. (2,1 п.л.).

7. Ткачева, Т.Ю. Развитие бюджетно-налоговых отношений: теория и практика: монография / Т.Ю. Ткачева. – Курск: Юго-Зап. гос. ун-т, 2012. – 182 с. (10,6 п.л.).

8. Ткачева, Т.Ю. Особенности налогового администрирования единого социального налога в современных условиях. Реформирование единого социального налога и введение страховых взносов для работодателей: параграфы 4.2, 4.4 монографии «Актуальные вопросы налогового администрирования на современном этапе развития российской налоговой системы» / Т.Ю. Ткачева, Л.В. Севрюкова [и др.]; под общ. ред. Л.В. Севрюковой, Т.Ю. Ткачевой. – Курск: Юго-Зап. гос. ун-т, 2010. – С. 101-110, С. 115-124. (1,5 п.л.).

##### Публикации в научных изданиях, входящих в международные цитатно-аналитические базы:

9. Tkacheva, T.Yu. Use of statistical tuels when monitoring threts to national security

(Использование статистических инструментов в мониторинге угроз национальной безопасности) / Т.Ю. Tkacheva, L.V Afanaseva // Економічний часопис - XXI. – 2015. - № 11-12 (Т.155) – С.36-39. (0,2/0,1 п.л.) (Scopus).

10. Tkacheva, T.Yu. Comparative approach to the tax security (Компаративный подход в оценке налоговой безопасности) / Т.Ю. Tkacheva, L.V Afanaseva // Економічний часопис. - XXI. – 2016. - № 3-4 (Т.157). – С.106-108. (0,2/0,1 п.л.) (Scopus).

11. Tkacheva, T.Yu. Public – private partnership as an encouragement tool of innovative development (Государственно-частное партнерство как инструмент стимулирования инновационного развития) / Т.Ю. Tkacheva, L.V Afanaseva // Journal of Applied Engineering science. - 2017. - Т.15. - №3. - С.242-246. (0,2/0,1п.л.) (Scopus).

Публикации в рецензируемых научных изданиях,  
определенных ВАК при Минобрнауки России:

12. Ткачева, Т.Ю. Формирование налогового потенциала региона с учетом доходов в ненаблюдаемой экономике / Т.Ю. Ткачева // Известия Юго-Западного государственного университета. – 2017. - № 6 (75). – С.135-142. (0,5 п.л.).

13. Ткачева, Т.Ю. Налоговые льготы как инструменты налогового стимулирования / Т.Ю. Ткачева, С.Н. Белоусова, Л.В. Афанасьева // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. – 2017. - № 4 (25). – С.187-193. (0,45/0,2 п.л.).

14. Ткачева, Т.Ю. Налоговый потенциал региона: проблемы и перспективы развития / Т.Ю. Ткачева // Экономика. Налоги. Право. – 2016. Т.2. - № 2. – С.142-150. (0,5 п.л.).

15. Ткачева, Т.Ю. Современные тенденции финансового обеспечения социальных обязательств на региональном уровне / Т.Ю. Ткачева, Л.В. Афанасьева // Известия Юго-Западного государственного университета. – 2016. - № 4 (67). – С.154-162. (0,5/0,45 п.л.).

16. Ткачева, Т.Ю. Логическая структура многоуровневой системы экономической безопасности / Т.Ю. Ткачева, Л.В. Афанасьева // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. – 2016. - № 2 (19). – С.22-27. (0,4/0,2 п.л.).

17. Ткачева, Т.Ю. Налоговый потенциал региона: подходы к оценке и перспективы развития / Т.Ю. Ткачева // Известия Юго-Западного государственного университета. – 2015. - № 3 (60). – С.102-109. (0,45 п.л.).

18. Ткачева, Т.Ю. Исследование межстрановой конвергенции в целях обеспечения бюджетно-налоговой безопасности / Т.Ю. Ткачева, Л.В. Афанасьева // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. – 2015.- № 2 (15). – С.89-93. (0,4/0,2 п.л.).

19. Ткачева, Т.Ю. Региональные особенности формирования бюджетного потенциала в современной бюджетно-налоговой политике / Т.Ю. Ткачева // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. – 2014. - № 2. – С.67-74. (0,45 п.л.).

20. Ткачева, Т.Ю. Механизм гармонизации бюджетно-налоговых отношений на

региональном уровне / Т.Ю. Ткачева // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. – 2014. - № 1. – С.157-164. (0,45 п.л.).

21. Ткачева, Т.Ю. Ключевые направления развития бюджетно-налоговой политики на региональном уровне / Т.Ю. Ткачева // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. – 2014. - № 4. – С.95-102. (0,5 п.л.).

22. Ткачева, Т.Ю. Увеличение бюджетного потенциала путем гармонизации интересов экономических субъектов / Т.Ю. Ткачева // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. – 2014. - № 2. – С.99-107. (0,5 п.л.).

23. Ткачева, Т.Ю. Особенности управления бюджетными рисками на региональном уровне / Т.Ю. Ткачева // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия Экономика. Социология. Менеджмент. – 2013. - № 4. – С.114-121. (0,4 п.л.).

24. Ткачева, Т.Ю. Разработка методических рекомендаций по проведению оценки эффективности налоговых льгот на региональном уровне / Т.Ю. Ткачева // Социально-экономические явления и процессы. – 2013. - № 10 (56). – С. 111-116. (0,5 п.л.).

25. Ткачева, Т.Ю. Развитие бюджетных отношений для обеспечения справедливого перераспределения финансовых ресурсов / Т.Ю. Ткачева, Л.В. Севрюкова, Л.В. Афанасьева // Известия Юго-Западного государственного университета. – 2013. - № 6-1 (51). – С.50-56. (0,5/0,2 п.л.).

26. Ткачева, Т.Ю. Совершенствование бюджетного анализа финансовых потоков на региональном уровне / Т.Ю. Ткачева, Л.В. Афанасьева // Известия Юго-Западного государственного университета. – 2013. - № 2. – С.50-57. (0,5/0,3 п.л.).

27. Ткачева, Т.Ю. Возможности использования статистических инструментов при расчете бюджетного потенциала региона / Т.Ю. Ткачева // Известия Юго-Западного государственного университета. – 2013. - № 2 (47). – С. 10-17. (0,5 п.л.).

28. Ткачева, Т.Ю. Современные тенденции формирования бюджетно-налоговой безопасности региона / Т.Ю. Ткачева // Известия Юго-Западного государственного университета. – 2013. - № 2 (47). – С. 55-61. (0,5 п.л.).

29. Ткачева, Т.Ю. Актуальные направления формирования бюджетно-налоговых отношений на региональном уровне / Т.Ю. Ткачева // Известия Юго-Западного государственного университета. – 2012. - № 6 (45). – С.209-217. (0,5 п.л.).

30. Ткачева, Т.Ю. Организационно-методологические основы формирования расходов на региональном уровне / Т.Ю. Ткачева // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. – 2013. - № 2 (23). – С. 144-148. (0,5 п.л.).

31. Ткачева, Т.Ю. Логическая структура бюджетного потенциала и обоснование факторов, влияющих на его развитие / Т.Ю. Ткачева, Л.В. Афанасьева // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия Экономика. Социология. Менеджмент. – 2012. - № 2. – С. 170-176. (0,4 п.л./ 0,2 п.л.).

32. Ткачева, Т.Ю. Целевые программы как современное направление повышения эффективности региональной бюджетной политики / Т.Ю. Ткачева // Научные ведомости Белгородского государственного университета. Серия: Экономика. Информатика. – 2012. - № 19 (138). – С. 42-47. (0,45 п.л.).

33. Ткачева, Т.Ю. Реализация программно-целевого принципа при формировании расходов бюджета субъекта РФ / Т.Ю. Ткачева // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки: в 2 ч. Часть 1. – 2012. - № 2. - С. 65-74. (0,5 п.л.).

34. Ткачева, Т.Ю. Коэффициентный анализ сбалансированности и устойчивости бюджетно-налоговых отношений в регионе / Т.Ю. Ткачева // Известия Юго-Западного государственного университета. – 2012. - № 3-2 (42). – С.28-35. (0,6 п.л.).

35. Ткачева, Т.Ю. Методология формирования эффективной системы межбюджетных отношений в Российской Федерации / Т.Ю. Ткачева // Известия Юго-Западного государственного университета. – 2012. - № 2-1 (41). – С. 139а-147. (0,5 п.л.).

36. Ткачева, Т.Ю. Проблемы и перспективы расширения налоговой автономии местных органов власти / Т.Ю. Ткачева // Вестник Читинского государственного университета. – 2011. - № 12 (79). – С. 10-16. (0,5 п.л.).

37. Ткачева, Т.Ю. Формирование налоговых полномочий регионов – центральное звено в российской модели бюджетного федерализма / Т.Ю. Ткачева // Вестник Читинского государственного университета. – 2011. - № 11 (78). – С. 15-22. (0,5 п.л.).

38. Ткачева, Т.Ю. Особенности налогового регулирования доходов субъектов Российской Федерации / Т.Ю. Ткачева // Известия Юго-Западного государственного университета. – 2011. - № 4 (37). – С. 8-14. (0,4 п.л.).

39. Ткачева, Т.Ю. Трансформация форм межбюджетных трансфертов в свете новаций бюджетной политики / Т.Ю. Ткачева // Известия Юго-Западного государственного университета. – 2011. - № 2 (35). – С. 47а-53. (0,4 п.л.).

40. Ткачева, Т.Ю. Необходимость и пути совершенствования российской модели бюджетного федерализма / Т.Ю. Ткачева // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. – 2011. - № 1 (14). – С. 149-159. (0,6 п.л.).

41. Ткачева, Т.Ю. Финансовое обеспечение органов местного самоуправления / Т.Ю. Ткачева // Финансы и кредит. – 2010. - № 36 (420). – С. 37-42. (0,7 п.л.).

42. Ткачева, Т.Ю. Актуальные направления стимулирования экономической активности муниципальных образований / Т.Ю. Ткачева // Вестник Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова. – 2010. - № 1 (31). – С. 72-79. (0,5 п.л.).

*Публикации в других научных изданиях:*

43. Ткачева, Т.Ю. Тенденции налогового регулирования в целях устойчивого развития регионов / Т.Ю. Ткачева// Финансы. Управление. инновации. Материалы Национальной научно-практической конференции. - Курск: ЗАО «Университетская книга», 2017. – С. 209-212. (0,2 п.л.).

44. Ткачева, Т.Ю. Современные бюджетно-налоговые механизмы устойчивого

развития / Т.Ю. Ткачева // Управление социально-экономическим развитием регионов: проблемы и пути их решения: сборник научных статей 7-й Международной научно-практической конференции. - Курск: ЗАО «Университетская книга», 2017. – С. 323-327. (0,2 п.л.).

45. Ткачева, Т.Ю. Обеспечение стабильности налоговых условий для участников консолидированных групп налогоплательщиков / Т.Ю. Ткачева // Успехи современной науки и образования. – 2017. - № 9. – С. 105-111. (0,7 п.л.).

46. Ткачева, Т.Ю. Обоснование показателей экономической безопасности региона в бюджетной сфере / Т.Ю. Ткачева // Современные тенденции развития науки и технологий. – 2016. - № 7. – С. 128-132. (0,3 п.л.).

47. Tkacheva, T.Yu. The evolution views on instruments of budget-fiscal regulation (Эволюция взглядов на инструменты бюджетно-налогового регулирования) / T.Yu. Tkacheva, L.V Afanaseva, S.N. Belousova, L.V. Sevrukova // Mediterranean Journal of Social Sciences. – 2015. – № 6. – С.364-368. (0,4 п.л./0,1 п.л.).

48. Ткачева, Т.Ю. Модернизация бюджетно-налоговой политики на региональном уровне / Т.Ю. Ткачева // Актуальные вопросы налогообложения, налогового администрирования и экономической безопасности: сб. науч. ст. региональной науч.-практ. конф., посвященной 25-летию ФНС России. – Курск: Юго-Зап. гос. ун-т., 2015. – С. 156-160. (0,3 п.л.).

49. Ткачева, Т.Ю. Актуальные направления региональной налоговой политики / Т.Ю. Ткачева // Совершенствование налогообложения как фактор экономического роста: материалы VII Международной научно-практической конференции. – Ставрополь: ООО «Литер», 2015. – С. 253-258. (0,3 п.л.).

50. Ткачева, Т.Ю. Актуальные направления налогового регулирования в целях устойчивого развития регионов / Т.Ю. Ткачева // Проблемы развития современного общества: сборник научных трудов 3-й Всероссийской научно-практической конференции – Курск: Университетская книга, 2015. – С. 61-65. (0,25 п.л.).

51. Ткачева, Т.Ю. Бюджетная стратегия региона как инструмент управления инновационным развитием / Т.Ю. Ткачева // Кластерные инициативы в формировании прогрессивной структуры экономики: сборник научных трудов Международной научно-практической конференции – Курск: Университетская книга, 2015. – С. 87-91. (0,4 п.л.).

52. Ткачева, Т.Ю. Формирование бюджетной стратегии региона на основе сценарного подхода / Т.Ю. Ткачева // Современные тенденции развития науки и технологий. – 2015. - № 4-4. – С. 35-37. (0,25 п.л.).

53. Ткачева, Т.Ю. Актуальные направления мониторинга налоговых льгот на региональном уровне / Т.Ю. Ткачева // Инновации в науке. – 2013. - № 24. – С. 157-165. (0,3 п.л.).

54. Ткачева, Т.Ю. Приоритеты и основные направления развития межбюджетных отношений при переходе к инновационному типу развития / Т.Ю. Ткачева // Инновации в науке. – 2012. - № 11-2. – С.64-74. (0,5 п.л.).

55. Ткачева, Т.Ю. Областные целевые программы как приоритетное направление повышения эффективности расходов регионального бюджета / Т.Ю. Ткачева // Стратегия

социально-экономического развития общества: управленческие, правовые, хозяйственные аспекты: материалы Международной научно-практической конференции. - Курск: Юго-Зап. гос. ун-т, 2011. – С. 152- 160. (0,4 п.л.).

56. Ткачева, Т.Ю. Актуальные направления совершенствования местных налогов в Российской Федерации / Т.Ю. Ткачева // Проблемы современной экономики (Новосибирск). – 2010. - № 1-1. – С.320-325. (0,3 п.л.).