

Министерство образования и науки
Донецкой Народной Республики
Государственное образовательное учреждение высшего профессионального
образования «Донецкая академия управления и государственной службы при
Главе Донецкой Народной Республики»

На правах рукописи



Волобуева Дарья Сергеевна

**ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ МЕХАНИЗМА
ФОРМИРОВАНИЯ И РЕАЛИЗАЦИИ
ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ
(НА ПРИМЕРЕ ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ)**

Специальность 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством
(по отраслям сферы деятельности, в т.ч.: менеджмент)

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Донецк – 2019

Работа выполнена в Государственном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Донецкая академия управления и государственной службы при Главе Донецкой Народной Республики», г. Донецк.

Научный руководитель: кандидат экономических наук, доцент
Одинцова Наталья Александровна

Официальные оппоненты: **Шульженко Лилия Евгеньевна**
доктор экономических наук, доцент,
Государственная налоговая служба Государственного комитета налогов и сборов Луганской Народной Республики, заместитель начальника

Пушкарева Наталья Александровна
кандидат наук по государственному управлению, доцент,
Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Донбасская национальная академия строительства и архитектуры»,
доцент кафедры менеджмента строительных организаций

Ведущая организация: **Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Донецкий национальный университет»**

Защита состоится «18» октября 2019 года в 10.00 часов на заседании диссертационного совета Д 01.001.01 при Государственном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Донецкая академия управления и государственной службы при Главе Донецкой Народной Республики» по адресу: 83015, г. Донецк, просп. Б. Хмельницкого, 108, к. 201. Тел. факс: +38(062) 305-45-36, e-mail: d_01.001.01@donampa.ru.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке Государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Донецкая академия управления и государственной службы при Главе Донецкой Народной Республики» по адресу: 83015, г. Донецк, ул. Челюскинцев, 163а, к. 406 (<http://donampa.ru/>).

Автореферат разослан «__» _____ 2019 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета Д 01.001.01



А. В. Кретьова

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Важнейшим условием для динамичного развития любого государства является формирование и реализация эффективной государственной налоговой политики, с помощью которой формируется инвестиционный климат в регионе, создаются благоприятные условия для осуществления политических, общественных, экономических и социальных функций путем ее влияния на хозяйственную деятельность, а также за счет поступления средств в бюджет.

Проблемы формирования и функционирования эффективной государственной налоговой политики приобретают особую актуальность в условиях нестабильной социально-политической ситуации в Донецкой Народной Республике, что активно обсуждается на различных уровнях. Возникает потребность для установления критериев экономической и социальной весомости налоговой политики, а также формирования на их основе конкретных эффективных мер и механизмов, которые смогут напрямую повлиять на решение обострившихся в настоящее время проблем в Республике.

На сегодняшний день существует ряд нерешенных вопросов в системе налогообложения Донецкой Народной Республики, а именно: частые изменения в налоговом законодательстве; нерациональное распределение средств, поступающих в бюджет; малоэффективный налоговый контроль; несовершенство организационной структуры управления.

В процессе формирования налоговой политики, государство путем повышения или уменьшения доли налоговых поступлений, изменения форм налогообложения, налоговых ставок, освобождения от налогообложения отдельных отраслей производства, районов, граждан может способствовать увеличению или уменьшению хозяйственной активности, формированию благоприятной конъюнктуры на рынке, созданию условий с целью развития приоритетных отраслей экономики, реализации сбалансированной социально-экономической политики.

Проведение эффективной государственной налоговой политики считается одним из основных условий экономического роста Республики за счет гарантированного наполнения бюджета и ликвидации теневой экономики.

Степень разработанности темы исследования. Проблемам государственного управления посвящены труды: М.Л. Братковского, Г.К. Губерной, В.В. Дорофиенко, Л.Б. Костровец, Н.А. Пушкаревой, А.Д. Шемякова; проблемы налогообложения отражены в работах Н.В. Ивановой, З.А. Клюкович, Н. Макиавелли, Дж.С. Милля, В.Н. Овчинникова, Д. Рикардо, А. Смита, Т.Ф. Юткиной; вопросам государственной налоговой политики посвящены работы И.А. Карпухно, Т.В. Куклиной, Ю.В. Лапина, Н.А. Одинцовой, В.В. Петрушевской, А.М. Старостина, Л.Е. Шульженко;

основы организации налогового контроля, налогового учета, налогового администрирования рассматривали А.Р. Давыдова, Т.И. Ефименко, О.В. Качур, В.А. Онищенко, В.Н. Сердюк, Е.В. Тарасова и др.

Однако, несмотря на многочисленные исследования, посвященные проблемам налоговой политики, такие вопросы как улучшение эффективности налогового контроля, упрощение налогового законодательства, поиск и отбор профессиональных кадров в органах налоговой системы государства являются не до конца раскрытыми. Вышеуказанное определило актуальность, выбор темы диссертации, ее цель и задачи.

Объектом исследования является государственная налоговая политика.

Предмет исследования – механизм формирования и реализации государственной налоговой политики в Донецкой Народной Республике.

Диссертация выполнена в соответствии с паспортом специальности 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством (по отраслям сферы деятельности, в т.ч.: менеджмент), в частности: п. 10.4 «Государственная политика, механизмы, методы и технологии ее разработки и реализации. Стратегии и тактики в осуществлении государственной политики»; п. 10.5 «Особенности разработки и реализации государственной политики в экономической и социальной сферах. Прямые и обратные связи государственной политики, механизмов, методов и технологий ее разработки и реализации. Развитие форм государственно-частного партнерства. Управление государственным имуществом».

Цель и задачи исследования. Целью исследования является разработка теоретических положений, методических и практических рекомендаций по совершенствованию механизма формирования и реализации государственной налоговой политики на основе развития налогового контроля как инструмента повышения эффективности государственной налоговой политики; упрощения законодательства в сфере управления налоговой системой государства; совершенствования поиска и отбора профессиональных кадров в органах налоговой системы государства.

Для достижения поставленных целей исследования в работе поставлены и решены следующие задачи:

рассмотреть современные теоретические и практические особенности организации государственной налоговой политики;

исследовать зарубежный опыт функционирования механизма формирования и реализации государственной налоговой политики;

выявить и проанализировать факторы, влияющие на функционирование государственной налоговой политики;

изучить структуру и дать оценку эффективности механизма формирования и реализации государственной налоговой политики в Донецкой Народной Республике;

сформировать концептуальный подход к совершенствованию механизма формирования и реализации государственной налоговой политики в Донецкой Народной Республике;

обосновать направления по совершенствованию государственного налогового контроля и упрощению законодательства в сфере управления налоговой системой государства;

разработать научно-методический подход к принятию обоснованных кадровых решений по организации поиска и отбора кандидатов на вакантную должность в органах налоговой системы государства.

Научная новизна полученных результатов заключается в разработке теоретических положений, методических и практических рекомендаций, направленных на развитие экономического потенциала Донецкой Народной Республики путем совершенствования механизма формирования и реализации государственной налоговой политики в Донецкой Народной Республике. К числу основных результатов, определяющих научную новизну исследования, относятся следующие:

усовершенствованы:

концептуальный подход к совершенствованию механизма формирования и реализации государственной налоговой политики, который, в отличие от существующего, направлен на совершенствование кадрового обеспечения в органах налоговой системы государства. Реализация основных направлений предложенного концептуального подхода будет способствовать положительной динамике социально-экономического развития Республики;

направления организации налогового контроля на основе определения его сущностно-содержательных характеристик и анализа современных тенденций развития налогового контроля в Донецкой Народной Республике, которые, в отличие от существующих, направлены на определение ключевых основ организации системы налогового контроля; гармонизации правового поля системы налогового контроля; внедрение клиент-ориентированного подхода в деятельности налоговых инспекций, что позволит стабильно и своевременно пополнять бюджет Республики;

мероприятия по упрощению законодательства в сфере управления налоговой системой Донецкой Народной Республики, которые являются необходимым условием финансового развития государства и требуют внесения соответствующих изменений в нормативно-правовые акты Республики, реализация которых обеспечит оптимизацию и повышение эффективности бюджетного перераспределения в государстве; разработку и принятие программ по развитию доходного потенциала бюджетно-налоговой системы, в том числе реализацию мероприятий, направленных на легализацию доходов от финансовой деятельности хозяйствующих субъектов, борьбу с «теневой

экономикой»; концентрацию бюджетных средств на приоритетных направлениях, обеспечивающих рост экономического потенциала Республики;

научно-методический подход, с помощью которого осуществляется принятие обоснованных кадровых решений по организации поиска и отбора кандидатов на вакантную должность в органах налоговой системы государства с использованием математических методов и моделей. Предложенный в работе научно-методический подход значительно повысит эффективность процесса поиска и отбора кандидатов на вакантную должность в органах налоговой системы государства. Во-первых, при выборе источников поиска кандидатов обязательно необходимо учитывать влияние целого ряда факторов, основными из которых определены: время, отводимое на поиск персонала; расходы, направленные на поиск персонала; специфика потребности в персонале и место налогового органа в иерархии органов власти. Именно в зависимости от состояния этих факторов и их весомости можно выбрать те источники, которые принесут наибольший эффект. Во-вторых, окончательный отбор кандидатов будет более обоснованным при условии использования инструментов многокритериального анализа, которые позволяют математически формализовать задачу отбора кандидатов на замещение вакантной должности среди множества кандидатов. В частности, в диссертации применен метод «идеальной точки»;

получили дальнейшее развитие:

теоретическое обоснование сущности понятий «государственная налоговая политика» и «налоговый механизм» в контексте исследования налоговой системы, которые, в отличие от существующих, отражают особенности деятельности органов налоговой системы государства при применении налогового регулирования экономики с целью достижения стабильного развития Республики;

элементы механизма формирования и реализации государственной налоговой политики, применяемые в зарубежных странах, являющиеся значимыми для Донецкой Народной Республики с позиции отбора эффективного налогового механизма достижения положительных результатов к социально-экономическому развитию Республики, которые, в отличие от существующих, учитывают требования становления в государстве постиндустриального типа общества с присущей ему информационной экономикой и предусматривают создание высокотехнологичной электронной оболочки как самостоятельной информационно-коммуникационной среды, которая впоследствии может быть интегрирована в общую среду электронного правительства государства, что обеспечит достижение как оперативных, так и стратегических целей налоговой политики государства при условии обеспечения соответствующих государственных структур высококвалифицированными кадрами;

систематизация факторов, влияющих на функционирование государственной налоговой политики, обеспечивающих достижение максимально положительного фискального и социально-экономического эффекта, которые, в отличие от существующих, подразумевают применение инструментов регулирования, в соответствии с новыми целями экономического развития Республики; повышение эффективности налогового регулирования, сконцентрированного на учете изменений внешних и внутренних факторов развития; преодоление диспропорций экономического развития, что способствует стабильному экономическому росту; эффективной политике роста сбережений и инвестиций в долгосрочном периоде; сбалансированности налоговой системы.

Теоретическая и практическая значимость работы. Теоретические результаты, полученные в диссертации, позволили сформировать методологическую основу с целью разработки определяющих направлений реализации государственной налоговой политики в Донецкой Народной Республике. Положения и выводы диссертации расширяют теоретическую и методологическую базу исследований с точки зрения содержания государственной налоговой политики, дополняют и систематизируют основные принципы и инструменты ее реализации, уточняют содержание и взаимосвязь элементов налогового механизма.

Практическое значение полученных результатов заключается в доведении теоретических предложений по совершенствованию механизма формирования и реализации государственной налоговой политики до уровня конкретных предложений, направленных на совершенствование налогового контроля, упрощение налогового законодательства в сфере реализации государственной налоговой политики, что позволит оптимизировать межбюджетные отношения, повысить налоговые доходы бюджетов Донецкой Народной Республики.

Использование научно-методического подхода, с помощью которого осуществляется принятие обоснованных кадровых решений по организации поиска и отбора кандидатов на вакантную должность в органах налоговой системы государства, обеспечит социально-экономический эффект и позволит сформировать управленческие решения в процессе удовлетворения потребности в персонале руководителями органов налоговой системы государства; обосновать необходимость и обобщить требования по формированию набора компетенций; разработать научно-методический подход к целесообразности использования различных источников поиска и отбора кандидатов на вакантную должность; выделить этапы процесса поиска и отбора персонала и обосновать необходимость использования методов многокритериального анализа при решении задачи отбора кандидатов на вакантную должность в органах налоговой системы государства.

Диссертация выполнена в соответствии с планом научно-исследовательских работ Государственного образовательного учреждения

высшего профессионального образования «Донецкая академия управления и государственной службы при Главе Донецкой Народной Республики», в частности, в рамках темы «Методологические и организационные процессы формирования финансовой системы» (2015-2019 гг.) лично автором предложен усовершенствованный механизм формирования и реализации государственной налоговой политики, который сможет активизировать процесс привлечения финансовых ресурсов для восстановления и развития Республики.

Разработанные рекомендации по совершенствованию налогового контроля, упрощению законодательства в сфере управления налоговой системой, предложенный в исследовании научно-методический подход к принятию научно обоснованных кадровых решений могут быть внедрены в Министерстве доходов и сборов Донецкой Народной Республики (справка от 28.03.2019 № 4905/6/14-08-13-4).

Министерством труда и социальной политики Донецкой Народной Республики принят к рассмотрению алгоритм процесса удовлетворения потребности органов налоговой системы государства в персонале с использованием математических методов и моделей (справка от 02.04.2019 № 01.1-14/1377).

Результаты исследования используются в учебном процессе Государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Донецкая академия управления и государственной службы при Главе Донецкой Народной Республики» при преподавании учебных дисциплин «Финансы», «Финансы II» (справка от 06.03.2019 № 01-06/258).

Методология и методы исследования. Методологической основой исследования являются классические положения экономической теории, работы отечественных и зарубежных ученых в сфере теории налогов и налогообложения, формирования и осуществления государственной налоговой политики, оценки налоговой нагрузки и совершенствования инструментов налоговой политики на государственном уровне.

В работе использованы следующие общенаучные методы исследования: сравнения и обобщения – при изучении состояния и проблем государственной налоговой политики в Донецкой Народной Республике; анализа и синтеза – при изучении материала по налоговой политике в контексте зарубежного опыта, а также при определении фундаментальных и ключевых причин возникновения проблем в сфере удовлетворения потребности налоговых органов в персонале; статистического анализа – при оценке современного состояния государственной налоговой политики; логического обобщения результатов – при формировании усовершенствованного механизма формирования и реализации государственной налоговой политики; исторический метод – при исследовании и обобщении подходов к определению сущности налоговой

политики и налогового механизма; экономико-математический – при разработке рекомендации по принятию обоснованных кадровых решений по организации поиска и отбора кандидатов на вакантную должность в органах налоговой системы государства; абстрактно-логический метод – при теоретическом обобщении и формировании выводов.

Для обработки экономической информации, построения таблиц, графиков, диаграмм, схем использован пакет прикладных программ Microsoft Office®.

Информационной базой исследования послужили законодательные и правовые акты Донецкой Народной Республики, касающиеся исследуемых проблем; материалы монографических исследований, научная и периодическая литература, отчетные данные министерств и ведомств, статистические данные Донецкой Народной Республики, результаты авторского исследования.

Положения, выносимые на защиту:

1. Уточнение сущности понятий «государственная налоговая политика» и «налоговый механизм».

2. Элементы механизма формирования и реализации государственной налоговой политики, применяемые в зарубежных странах, в контексте использования в Донецкой Народной Республике.

3. Систематизация факторов, влияющих на функционирование государственной налоговой политики, обеспечивающих достижение максимально положительного фискального и социально-экономического эффекта.

4. Концептуальный подход к совершенствованию механизма формирования и реализации государственной налоговой политики.

5. Направления организации налогового контроля на основе определения его сущностно-содержательных характеристик и анализа современных тенденций развития налогового контроля в Донецкой Народной Республике.

6. Мероприятия по упрощению законодательства в сфере управления налоговой системой Донецкой Народной Республики.

7. Научно-методический подход к принятию обоснованных кадровых решений по организации поиска и отбора кандидатов на вакантную должность в органах налоговой системы государства.

Степень достоверности и апробация результатов. Достоверность результатов подтверждается широким охватом теоретической и эмпирической базы исследования, посвященной вопросам реализации государственной налоговой политики, корректным использованием современных средств и методик проведения исследований и обоснования полученных результатов, выводов и рекомендаций.

Диссертация является самостоятельной научной работой, в которой изложен авторский подход к решению важной научно-прикладной задачи

развития теоретических положений и практических рекомендаций по совершенствованию механизма формирования и реализации государственной налоговой политики.

Вклад автора в коллективно опубликованные работы конкретизирован в списке работ, опубликованных по теме диссертации.

Основные положения и результаты исследования докладывались и опубликованы на научных конференциях, в т.ч.: Международной научно-практической конференции «Финансово-экономическое развитие Донбасса: проблемы, пути решения» (г. Донецк, 2016 г.); Международной научно-практической конференции «Экономические риски и неопределенность: влияние на управленческие процессы современных организаций» (г. Элиста, 2016 г.); Международной научно-практической конференции профессорско-преподавательского состава «Методологические и организационные аспекты функционирования и развития финансовой системы: новые вызовы, практика, инноватика» (г. Донецк, 2016 г.); XVII Международной научно-практической конференции «Формирование современного экономического образа мышления: теория, практика, паттерны поведения, просвещение» (г. Курск, 2017 г.); Международной научно-практической конференции «Пути повышения эффективности управленческой деятельности органов государственной власти в контексте социально-экономического развития территорий» (г. Донецк, 2017, 2018 гг.); VI Международной научно-практической конференции студентов и аспирантов «Студенческая наука в XXI веке» (г. Невинномысск, 2017 г.); III Международной научно-практической конференции «Механизмы управления экономическими, экологическими и социальными процессами в условиях инновационного развития» (г. Алчевск, 2017 г.); Международной научно-практической конференции «Методологические и организационные аспекты функционирования и развития социально-экономической системы» (г. Донецк, 2017, 2018 гг.); Международной научно-практической конференции «Региональные детерминанты и закономерности развития экономики» (г. Ставрополь, 2018 г.); Международной научно-практической конференции молодых ученых и студентов «Финансово-экономическое развитие Донбасса: проблемы, пути решения» (г. Донецк, 2019 г.).

Публикации. По теме диссертации опубликованы 24 научные работы, в том числе: 11 статей в рецензируемых научных изданиях, 1 статья в другом издании, 12 работ апробационного характера. Общий объем публикаций 8,6 п.л., из них 8,2 п.л. принадлежат лично автору.

Структура и объем работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, содержащего 186 наименований, и приложений (объемом 7 страниц). Общий объем работы составляет 227 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

В диссертации получили развитие теоретические положения, методические и практические рекомендации относительно совершенствования механизма формирования и реализации государственной налоговой политики в Донецкой Народной Республике.

В первой главе **«Теоретические основы функционирования механизма формирования и реализации государственной налоговой политики»** рассмотрены теоретические подходы к организации государственной налоговой политики, изучена структура механизма формирования и реализации государственной налоговой политики, исследован зарубежный опыт функционирования механизма формирования и реализации государственной налоговой политики.

В процессе исследования определено, что налоговая политика является одной из составляющих социально-экономической политики страны, которая направлена на развитие такой налоговой системы, что будет содействовать накоплению и рациональному использованию экономических активов страны, сбалансированности интересов экономики и общества, и как результат, обеспечивать социально-экономическое развитие. Налоговая политика реализуется через налоговый механизм. Структура государственной налоговой политики представлена на рисунке 1.

Сущность налоговой политики характеризуется поэтапными действиями правительства по формированию и реализации налоговой системы, выявлению наиболее значимых областей, ее фактическому осуществлению и контролю за ее эффективностью. Эффективность налоговой политики выражается в оптимальном соотношении интересов государства и налогоплательщиков. Правительство заинтересовано в увеличении налоговых поступлений, субъекты хозяйствования совсем наоборот.

В современных условиях налоговая политика должна обеспечивать экономический рост, способствовать формированию условий для регулирования хозяйства и сглаживать неровности в уровнях доходов населения.

Управляя налоговой политикой, правительство дает толчок к экономическому развитию или замедляет его. Но все же основным назначением налоговой политики, в результате, является поддержание экономического развития. Напрямую с экономическим развитием связываются показатели эффективности и роста производства, способности повышения материального уровня и качества жизни.

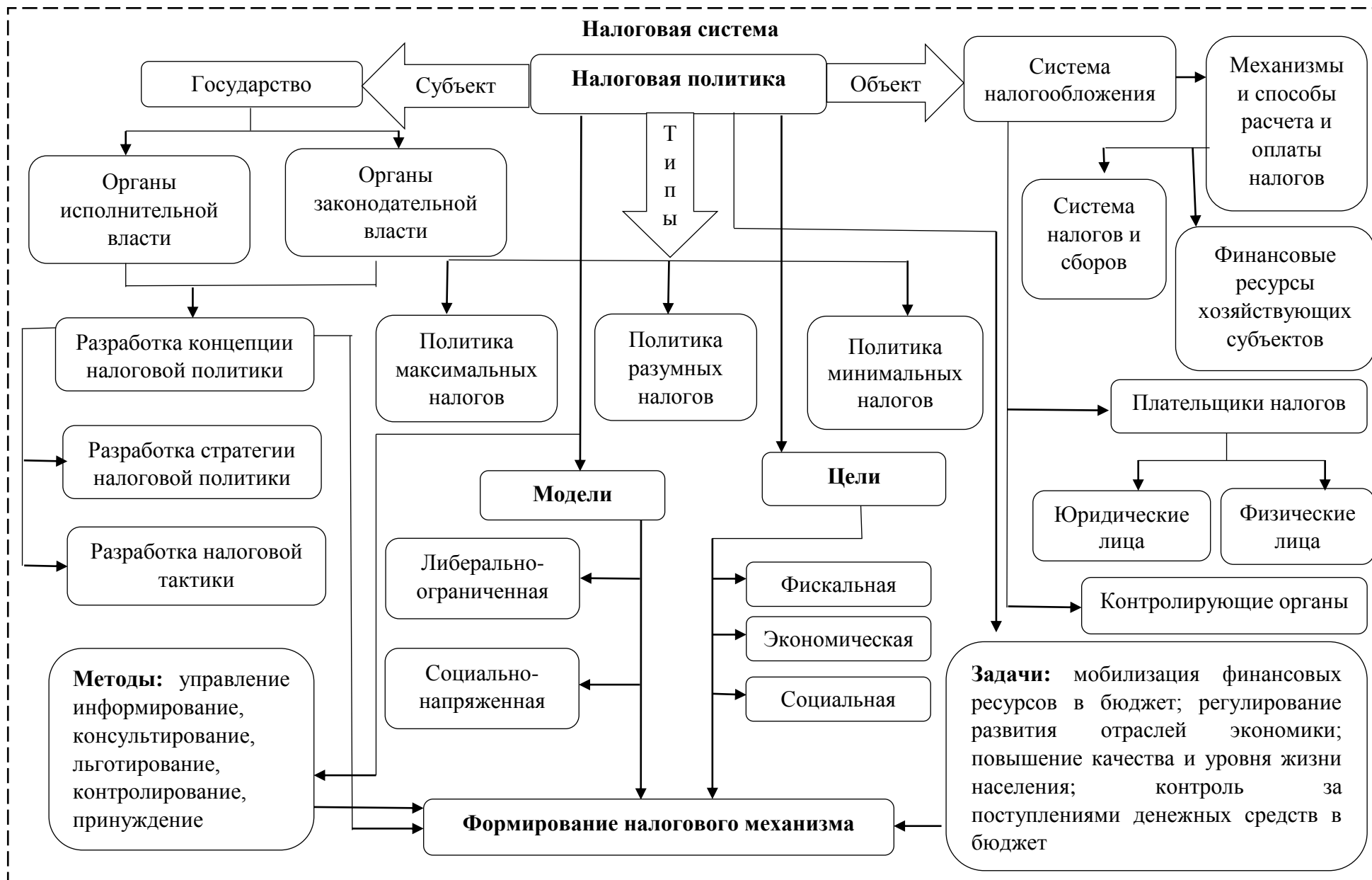


Рисунок 1 – Структура государственной налоговой политики

Результаты исследования функционирования механизма формирования и реализации государственной налоговой политики в Приднестровской Молдавской Республике, Республике Южная Осетия, Республике Абхазия и Луганской Народной Республике дают основание утверждать, что для непризнанных государств характерна похожая налоговая политика. Сравнительный анализ налоговых ставок непризнанных Республик приведен в таблице 1.

Таблица 1 – Сравнительный анализ налоговых ставок непризнанных Республик, %

	Донецкая Народная Республика	Луганская Народная Республика	Приднестровская Молдавская Республика	Республика Южная Осетия	Республика Абхазия
Налог на доходы физических лиц	13,0	13,0	15,0	12,0	10,0
Налог на добавленную стоимость	-	-	20,0	10,0	10,0
Налог на прибыль	20,0	20,0	13,0	20,0	18,0
Налог с оборота	1,5	2,0	-	-	-

Налоговая политика Республик, как одна из важнейших составляющих государственного влияния на экономику, должна поощрять инвестиционную активность во всех отраслях производственной, научно-технической, коммерческой и других видах деятельности, в том числе и иностранные капиталовложения в эти сферы.

Проведен анализ индустриально развитых стран мира, таких как США, Европейского союза и Японии. Учитывая опыт развитых стран, главными практическими ориентирами повышения экономической эффективности налоговой политики при нынешних обстоятельствах является применение следующих мер налогового регулирования:

- предоставление инвестиционных стимулов;
- использование ускоренной амортизации;
- оптимизация системы авансовой уплаты налогов с целью уменьшения давления на плательщиков;
- упрощение условий рассрочки и отсрочки налоговых обязательств путем переноса сроков уплаты налогов;
- предоставление налоговых кредитов.

Во второй главе «**Анализ и оценка механизма формирования и реализации государственной налоговой политики в Донецкой Народной Республике**» рассмотрены факторы, влияющие на состояние государственной налоговой политики, проведен анализ налоговых поступлений в бюджет

Донецкой Народной Республики, исследован механизм формирования и реализации государственной налоговой политики в Донецкой Народной Республике.

Состояние государственной налоговой политики формируется и изменяется под воздействием множества факторов, сгруппированных на основе разнообразных подходов к их классификации.

Финансовое состояние Республики, показатели которого рассчитываются на основе данных о налоговом потенциале, сформированных в результате реализации налоговой политики, зависит от такого общего фактора, как чрезмерно централизованный характер финансовой, в том числе налоговой системы, обусловленный предшествующим историческим развитием Донецкой Народной Республики и рядом проблем, унаследованных из прошлого. В то же время необходимо рассматривать налоговую систему как механизм обеспечения государства необходимыми средствами. Качество функционирования этого механизма зависит априори от уровня эффективности организационной схемы налоговой системы Республики и ее управления. На рисунке 2 представлена система государственного налогового управления.

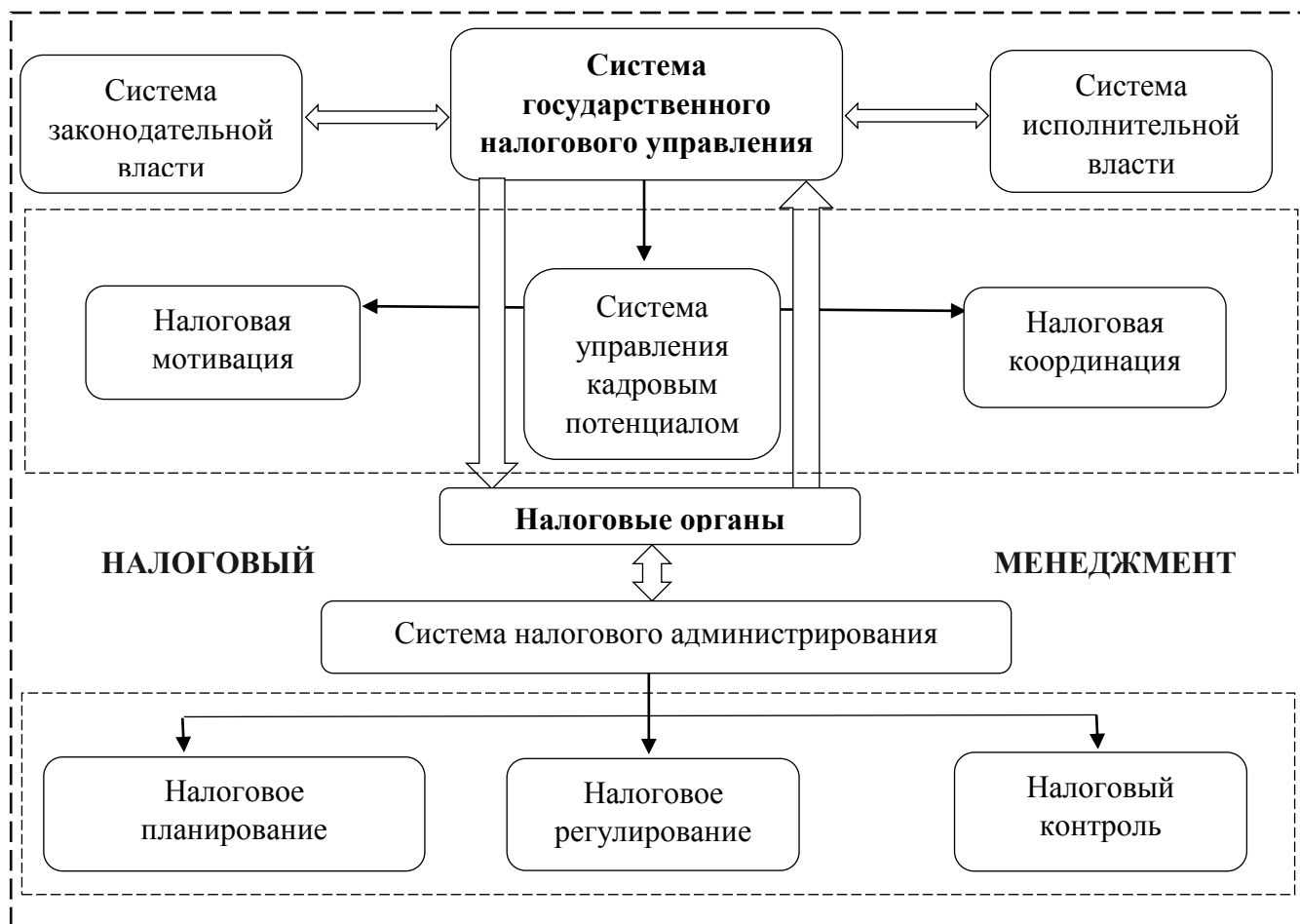


Рисунок 2 – Система государственного налогового управления

Факторы, влияющие на состояние государственной налоговой политики, представлены на рисунке 3.

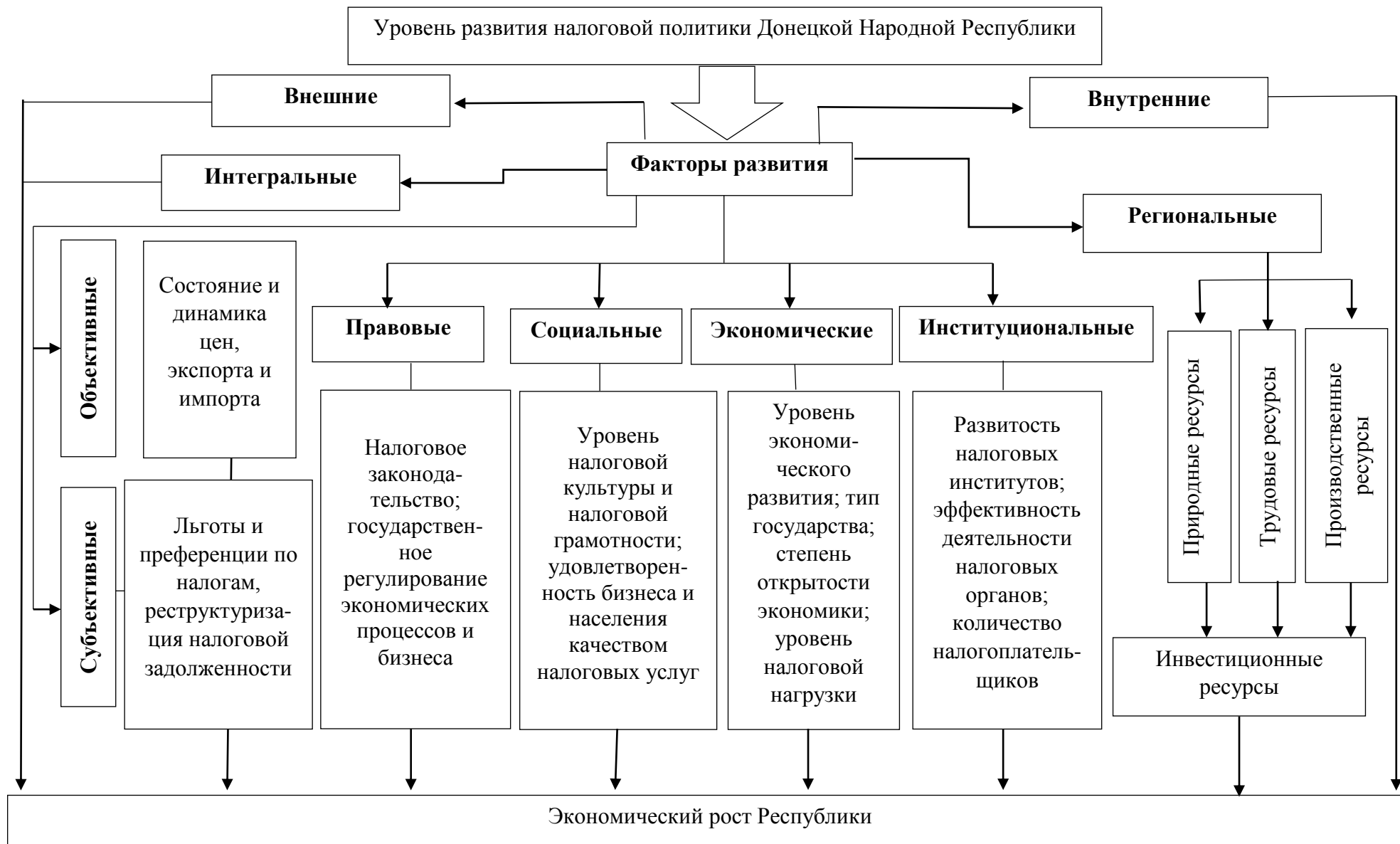


Рисунок 3 – Факторы, влияющие на состояние государственной налоговой политики

В процессе исследования определено, что экономика Донецкой Народной Республики находится в сложном состоянии, обремененном условиями неопределенного политического статуса территории.

Удельный вес поступивших в бюджет Донецкой Народной Республики налогов и сборов за период 2015-2017 гг. представлен на рисунке 4.

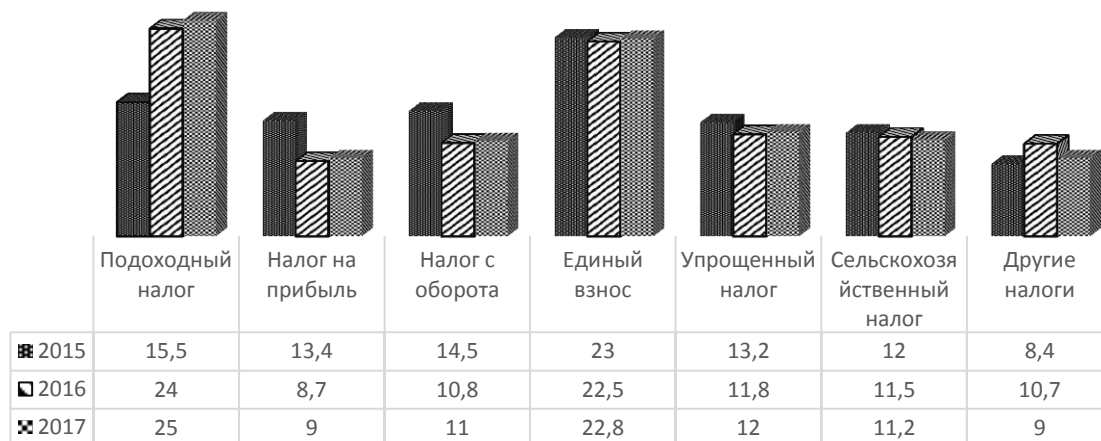


Рисунок 4 – Удельный вес поступивших в бюджет Донецкой Народной Республики налогов и сборов за период 2015-2017 гг., %

В процессе развития экономики Донецкой Народной Республики в пользу реального сектора экономики осуществляется перераспределение поступлений в разрезе ключевых отраслей. Рост налоговых поступлений по отраслям в динамике за 2015-2017 гг. представлен на рисунке 5.

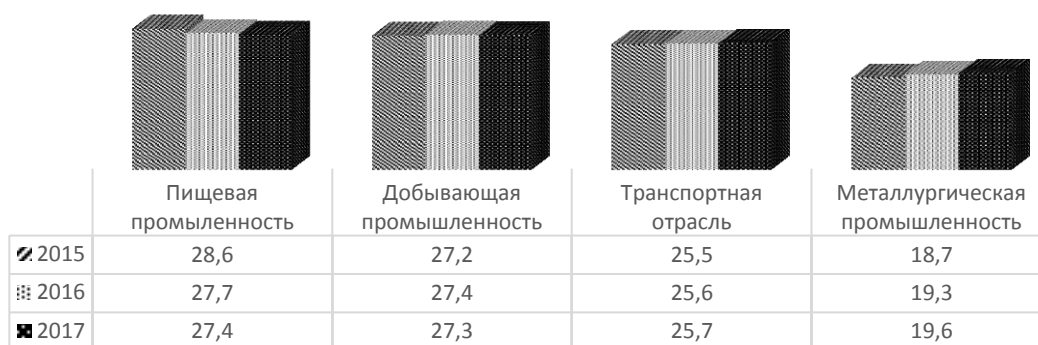


Рисунок 5 – Рост налоговых поступлений в бюджет Донецкой Народной Республики по отраслям за период 2015-2017 гг., %

Формированию экономики Донецкой Народной Республики, помимо юридических, экономических и политических разногласий, которые привели к нарушению деятельности народного хозяйства Республики, препятствует разрушение сформировавшихся экономических связей по источникам сырья, рынкам сбыта.

В третьей главе «**Направления по совершенствованию механизма формирования и реализации государственной налоговой политики в Донецкой Народной Республике**» разработан концептуальный подход к совершенствованию механизма формирования и реализации государственной налоговой политики, представлен усовершенствованный механизм

формирования и реализации государственной налоговой политики, предложены направления совершенствования налогового контроля, упрощения законодательства в сфере управления налоговой системой государства, разработан научно-методический подход к принятию обоснованных кадровых решений по организации поиска и отбора персонала в органах налоговой системы государства.

При формировании концептуального подхода к совершенствованию механизма формирования и реализации государственной налоговой политики определено, что социальная справедливость и финансово-экономическая эффективность должны быть в состоянии динамического равновесия, а также определять темпы роста экономики, производства и уровня жизни населения Республики. Разработка данного концептуального подхода должна базироваться на обеспечении условий, которые будут способствовать формированию и приращению ресурсного потенциала, на основании возрастания бюджетно-налогового потенциала Республики, что будет обеспечивать рост доходной базы бюджетов (рисунок 6).



Рисунок 6 – Концептуальный подход к совершенствованию механизма формирования и реализации государственной налоговой политики в Донецкой Народной Республике

Усовершенствованный механизм формирования и реализации государственной налоговой политики в Донецкой Народной Республике представлен на рисунке 7.

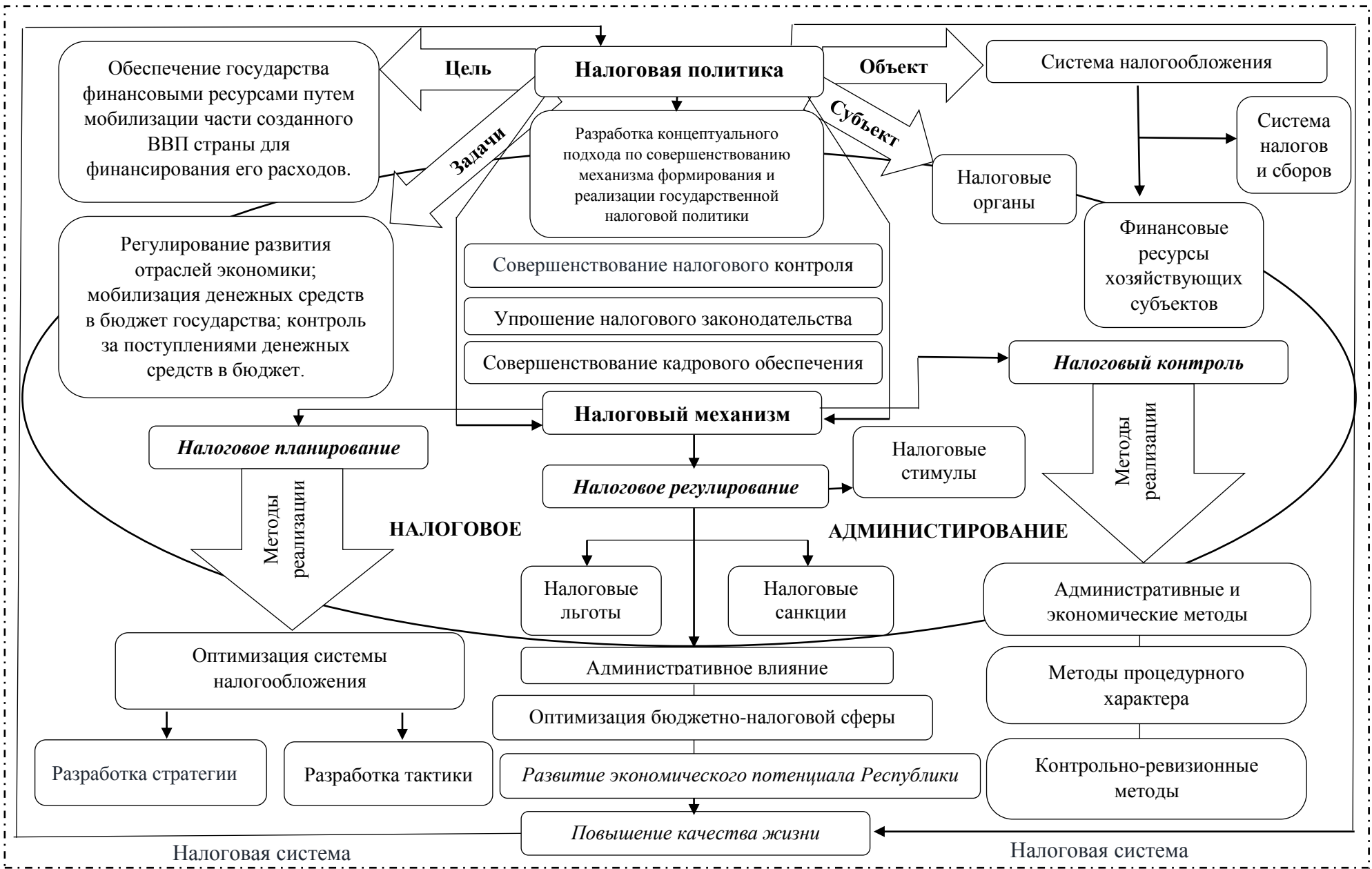


Рисунок 7 – Усовершенствованный механизм формирования и реализации государственной налоговой политики в Донецкой Народной Республике

Необходимым условием усовершенствования механизма формирования и реализации государственной налоговой политики в Донецкой Народной Республике является обеспечение режима строгого соблюдения норм налогового законодательства, что невозможно осуществить без налогового контроля.

Задачей налогового контроля, как элемента управления, является обеспечение своевременной и полной уплаты налоговых обязательств в бюджет налогоплательщиками с целью обеспечения экономической безопасности государства при формировании и дальнейшем использовании централизованных государственных денежных фондов. В таблице 2 систематизированы направления совершенствования налогового контроля.

Таблица 2 – Направления совершенствования налогового контроля

Направления совершенствования налогового контроля	Составляющие направлений совершенствования налогового контроля
Совершенствование системы администрирования налогов и сборов	Усовершенствовать систему кабинетного аудита как метода определения направлений и перспектив проведения контрольно-проверочной работы, позволяющих оперативно реагировать на нарушения налогового законодательства и эффективно их отрабатывать.
	Оптимизировать использование времени на оформление материалов в результате проведенных проверок, упростить процедуры их оформления.
	Улучшить качество обслуживания и проведения консультационной и массово-разъяснительной работы с налогоплательщиками, с целью снижения уровня уклонения от уплаты налогов.
	Осуществлять регулярный мониторинг уровня квалификации работников контролирующих органов в сфере налогообложения, обеспечить квалифицированным инспекторам достойную оплату труда.
	Совершенствование ИТ-государственного управления с внедрением современных технологий, в том числе коммуникационных.
	Обеспечение высокого уровня обслуживания для граждан.
	Внедрение клиент-ориентированного подхода в деятельности налоговых инспекций с высоким уровнем добровольного соблюдения налогового законодательства.
Уменьшение налогового давления	Уменьшить налоговое давление на плательщиков, за счет предоставления налоговых льгот.
	Снизить ставки налоговых платежей (в том числе временно или в структуре механизмов «налоговой амнистии» или «инвестиционного налогового кредита»), что может привести к детенизации предпринимательской деятельности в Донецкой Народной Республике.

Провозглашение государственной независимости является чрезвычайно весомым и важным шагом для Донецкой Народной Республики во многих аспектах, а именно: законодательном, политическом, экономическом, социальном. Введение мировых стандартов, норм, принципов является вектором развития экономики и общества Донецкой Народной Республики, в соответствии с требованиями современной жизни.

Определено, что в результате эффективных действий в налоговой политике станет возможно повышение доходов государства, а также социально-экономического развития общества. Благодаря упрощению законодательства в сфере управления налоговой системой в Донецкой Народной Республике станет возможным создание базиса для роста активности субъектов хозяйствования, повышения уровня инвестиционной привлекательности для ведения бизнеса, формирования доверия между государством и налогоплательщиками.

Важными направлениями упрощения законодательства в сфере управления налоговой системой Донецкой Народной Республики является потребность внесения определенных изменений в нормативно-правовые акты в части:

уменьшения налоговой нагрузки за счет постепенного снижения ставок и расширения баз налогообложения, увеличения налогоплательщиков, что будет способствовать росту поступлений в бюджет;

введения налоговых стимулов для инвестиционно-инновационного развития предприятий, внедрения налоговых льгот, а также применения метода ускоренной амортизации для обновления производственных основных фондов;

формирования контролирующей структуры по уклонению и уплате налогов, службы финансовых расследований;

устранения расхождений между нормативно-правовыми актами, которые негативно влияют на качество работы фискальных служб и работы налогоплательщиков.

Принятие управленческих кадровых решений требует разработки ряда методов, которые позволят получить эффективные результаты процесса удовлетворения потребности в персонале. Для решения поставленной задачи разработан научно-методический подход к принятию обоснованных кадровых решений по организации поиска и отбора персонала в органах налоговой системы государства с использованием математических методов и моделей. Алгоритм предложенного подхода к подбору и отбору персонала в органах налоговой системы государства представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Алгоритм подбора и отбора персонала в органах налоговой системы государства

Этапы	Показатель	Формула расчета
1	2	3
Этап 1. Определение критериев выбора источников поиска кандидатов	Коэффициент конкордации	$W = \frac{\sum_{i=1}^n (S_i - \bar{S})^2}{\frac{1}{12} * m^2 * (n^3 - n) - m * \sum_{j=1}^u T_j}$ <p>где S_i – сумма ранговых оценок экспертов по каждому критерию; \bar{S} – средняя сумма рангов для всех критериев; m, n – число экспертов и критериев соответственно; T_j – величина, учитывающая одинаковые оценки различных критериев отдельными экспертами.</p>

Продолжение таблицы 3

1	2	3
		$\bar{S} = 0,5 * m * (n + 1), \quad T_j = \frac{1}{12} * \sum_{j=1}^u (t_j^3 - t_j),$
		где u – число рангов с одинаковыми оценками j -го эксперта; t_j – число оценок с одинаковыми рангами j -го эксперта.
	Критерий Пирсона	$\chi_{расч.}^2 = w * m * (n - 1)$
		если χ^2 (расчетное) > χ^2 (табличное), то коэффициент конкордации является существенным при степенях свободы $f = n - 1$ и заданном уровне значимости $\alpha = 0,01$.
Этап 2. Выделение источников поиска кандидатов и их оценка по критериям	Коэффициент весомости критериев	$a_i = \frac{m * n - S_i}{0,5 * m * n * (n - 1)}.$
Этап 3. Определение вектора альтернатив (источников поиска кандидатов)	Элементы нормализованной матрицы решений	$r_{ij} = \frac{x_{ij}}{\sqrt{\sum_{k=1}^n x_{kj}^2}},$
		где x_{ij} – соответствующий элемент ненормализованной матрицы i -ой строки j -го столбца; r_{ij} – соответствующий элемент нормализованной матрицы i -ой строки j -го столбца.
	Показатель близости альтернативы к оптимальной величине	$S_i = \sqrt{\sum_{j=1}^m d_j * (r_{ij} - r_j^+)^2},$
где d_j – весовые коэффициенты критериев; r_j^+ – оптимальное значение для критерия j -го столбца матрицы.		

Результатом реализации алгоритма подбора и отбора персонала в органах налоговой системы государства является возможность ранжирования альтернатив: чем меньше значение S_i , то есть чем меньше «расстояние» до оптимальной альтернативы, тем более предпочтительной является альтернатива (таблица 4).

Следовательно, при принятии решения о выборе условного кандидата на вакантную должность государственного налогового инспектора в территориальный отдел налогового органа альтернативы были расположены в такой приоритетности:

A1 ($S_i=0,127$) → A6 ($S_i=0,132$) → A5 ($S_i=0,134$) → A4 ($S_i=0,162$) → A2 ($S_i=0,174$) → A3 ($S_i=0,210$).

Таблица 4 – Результат реализации алгоритма подбора и отбора персонала в органах налоговой системы государства

Альтернативы (кандидаты на вакантную должность)	K1 (Базовые профессиональные компетенции)	K2 (Управленческие компетенции)	K3 (Организационные компетенции)	K4 (Коммуникационные компетенции)	K5 (Внешний вид и манеры)	K6 (Стаж работы по специальности)	K7 (Требования кандидата к заработной плате)	K8 (Затраты на поиск и отбор кандидата)	Si (сумма рангов)
Вес d_i	0,163	0,089	0,114	0,138	0,098	0,122	0,130	0,146	
A1 (частные кадровые агентства)	0,371	0,401	0,462	0,387	0,483	0,375	0,350	0,396	0,127
A2 (государственные центры занятости)	0,464	0,535	0,346	0,387	0,387	0,625	0,509	0,617	0,174
A3 (презентации, участие в ярмарках вакансий)	0,371	0,267	0,462	0,290	0,483	0,125	0,318	0,300	0,210
A4 (размещение объявлений в СМИ)	0,279	0,401	0,462	0,483	0,387	0,250	0,401	0,230	0,162
A5 (хедхантинг)	0,464	0,401	0,346	0,483	0,387	0,500	0,413	0,502	0,134
A6 (личные контакты менеджеров и сотрудников)	0,464	0,401	0,346	0,387	0,290	0,375	0,432	0,258	0,132

Предложенный в работе научно-методический подход к принятию обоснованных кадровых решений по организации поиска и отбора персонала в органах налоговой системы государства значительно повысит эффективность процесса поиска и отбора кандидатов на вакантную должность, а также даст возможность принять обоснованное кадровое решение. В дальнейшем данный подход может быть трансформирован и дополнен с учетом новых тенденций развития системы налоговых органов Донецкой Народной Республики.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Комплексное исследование теоретико-методических основ механизма формирования и реализации государственной налоговой политики позволяет сформулировать ряд теоретических положений и практических рекомендаций:

1. Рассмотрены современные теоретические и практические особенности организации государственной налоговой политики. Определено, что налоговая политика считается составляющей частью социально-экономической политики государства, направленной на развитие такой налоговой системы, которая будет способствовать накоплению и рациональному использованию экономических активов страны, сбалансированности интересов экономики и общества, и тем самым обеспечивать социально-экономический прогресс общества.

2. Исследован зарубежный опыт функционирования механизма формирования и реализации государственной налоговой политики. Определено, что налоговая политика в зарубежных странах является главным элементом финансово-экономической политики государства, которая направлена на обеспечение стабильности финансово-экономического развития экономики и повышение уровня благосостояния населения.

3. Выявлены и проанализированы факторы, влияющие на состояние государственной налоговой политики. Установлено, что состояние государственной налоговой политики формируется и изменяется под воздействием множества факторов, сгруппированных на основе разнообразных подходов к их классификации. Факторы, влияющие на состояние государственной налоговой политики, делятся на внутренние и внешние; объективные и субъективные; региональные и интегральные; правовые, социальные, институциональные и экономические; ключевые и второстепенные.

4. Изучена структура и дана оценка механизма формирования и реализации государственной налоговой политики в Донецкой Народной Республике. В результате анализа механизма формирования и реализации государственной налоговой политики в Донецкой Народной Республике выявлено, что без развития предпринимательской активности невозможен рост экономики, а, значит, и благосостояние людей не будет улучшаться. Представлен усовершенствованный механизм формирования и реализации государственной налоговой политики в Донецкой Народной Республике.

5. Сформирован концептуальный подход к совершенствованию механизма формирования и реализации налоговой политики, который позволяет адаптировать налоговую систему к отраслевой специфике и моделировать результаты изменений в налогообложении. Концептуальный подход к совершенствованию механизма формирования и реализации налоговой политики сможет активизировать процесс привлечения финансовых ресурсов для восстановления и развития Республики.

6. Обоснованы направления совершенствования налогового контроля на основе определения его сущностно-содержательных характеристик и анализа современных тенденций развития налогового контроля в Донецкой Народной Республике, а также мероприятия по упрощению законодательства в сфере управления налоговой системой Донецкой Народной Республики, которые являются необходимым условием финансового развития государства.

7. Разработан научно-методический подход к принятию научно обоснованных кадровых решений по организации поиска и отбора кандидатов на вакантную должность в органах налоговой системы государства. Разработанный научно-методический подход даст возможность принять обоснованное кадровое решение по организации поиска и отбора кандидатов на вакантную должность в органах налоговой системы государства с использованием математических методов и моделей.

Дальнейшие исследования будут посвящены проблемам эффективной системы государственных организационно-управленческих мероприятий, направленных на формирование фискальной налоговой политики и развитие налоговой системы, совершенствование органов управления в налоговых службах, учитывая инновационный подход в налоговой системе.

СПИСОК РАБОТ, ОПУБЛИКОВАННЫХ АВТОРОМ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Статьи в рецензируемых научных изданиях

1. Волобуева, Д.С. Проблемы и пути решения налоговой политики государства / Н. А. Одинцова, Д.С. Волобуева // Менеджер. Вестник Донецкого государственного университета управления. – 2014. – № 4 (70). – С. 140-144.

Личный вклад соискателя: разработаны и обоснованы направления по совершенствованию налоговой политики в Республике.

2. Волобуева, Д.С. Приоритетные направления реализации налоговой политики Донецкой Народной Республики в современных условиях / Д.С. Волобуева // Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Донецкая академия управления и государственной службы при Главе Донецкой Народной Республики». Сборник научных работ. Серия «Финансы, учёт, аудит». Вып. 3 // ГОУ ВПО «ДонАУиГС». – Донецк: ДонАУиГС, 2016. – С. 94-102.

3. Волобуева, Д.С. Сущность финансовой системы и ее структура / Н.А. Одинцова, Д.С. Волобуева // Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Донецкая академия управления и государственной службы при Главе Донецкой Народной Республики». Сборник научных работ серии «Финансы, учёт, аудит». Вып. 4 // ГОУ ВПО «ДонАУиГС». – Донецк: ДонАУиГС, 2016. – С. 98-104.

Личный вклад соискателя: рассмотрена сущность финансовой системы, а также структура финансовой системы с разных точек зрения.

4. Волобуева, Д.С. Налоговое администрирование как инструмент реализации налоговой политики в современных условиях / Д.С. Волобуева // Менеджер. – 2016. – № 1. – С. 147-151.

5. Волобуева, Д.С. Управление персоналом в системе органов Доходов и Сборов ДНР / Д.С. Волобуева // Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Донецкая академия управления и государственной службы при Главе Донецкой Народной Республики». Сборник научных работ серии «Финансы, учёт, аудит». Вып. 7 // ГОУ ВПО «ДонАУиГС». – Донецк: ДонАУиГС, 2017. – С. 167-172.

6. Волобуева, Д.С. Сущность налогового механизма и его связь с налоговой политикой и налоговой системой / Д.С. Волобуева // Менеджер. – 2017. – № 1 (79). – С. 145-150.

7. Волобуева, Д.С. Методологические основы развития механизма реализации государственной налоговой политики в ДНР / Д.С. Волобуева // Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Донецкая академия управления и государственной службы при Главе Донецкой Народной Республики». Сборник научных работ серии «Финансы, учёт, аудит». Вып. 10 // ГОУ ВПО «ДонАУиГС». – Донецк: ДонАУиГС, 2018. – С. 224-231.

8. Волобуева, Д.С. Совершенствование налогового механизма Донецкой Народной Республики / Д.С. Волобуева // Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Донецкая академия управления и государственной службы при Главе Донецкой Народной Республики». Сборник научных работ серии «Финансы, учёт, аудит». Вып. 11 // ГОУ ВПО «ДонАУиГС». – Донецк: ДонАУиГС, 2018. – С. 188-196.

9. Волобуева, Д.С. Развитие налогового контроля как инструмента повышения эффективности государственной налоговой политики / Д.С. Волобуева // Вестник Донецкого национального университета. Серия В. Экономика и право. – 2018. – Вып. 4. – С. 34-44.

10. Волобуева, Д.С. Оптимизация законодательства в сфере управления налоговой системой государства / Д.С. Волобуева // Торговля и рынок. – 2018. – Вып. 4. – С. 120-126.

11. Волобуева, Д.С. Совершенствование организации подбора и отбора персонала в органах налоговой системы государства / Д.С. Волобуева // Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Донецкая академия управления и государственной службы при Главе Донецкой Народной Республики». Сборник научных работ серии «Финансы, учёт, аудит». Вып. 13 // ГОУ ВПО «ДонАУиГС». – Донецк: ДонАУиГС, 2019. – С. 140-159.

Статьи в других изданиях

12. Волобуева, Д.С. Проблемы налогового контроля и пути их решения / Н.А. Одинцова, Д.С. Волобуева // Финансы, учет, аудит: сб. науч. трудов ДонГУУ. Специальный выпуск. – Донецк, 2015. – С. 290-300.

Личный вклад соискателя: проанализированы проблемы налогового контроля и предложены пути их решения.

Труды апробационного характера

13. Волобуева, Д.С. Налоговая политика государства в условиях современной экономики / Д.С. Волобуева, Н.А. Одинцова // Финансово-экономическое развитие Донбасса: проблемы, пути решения: Международная научно-практическая конференция: тезисы докладов, 22-23 апреля, 2016, г. Донецк. – Донецк: ДонГУУ, 2016. – С. 27-29.

Личный вклад соискателя: выделены основные проблемы налоговой политики государства в современных условиях и предложены пути решения этих проблем.

14. Волобуева, Д.С. Современное состояние и направление развития налоговой политики в регионе / Д.С. Волобуева // Экономические риски и неопределенность: влияние на управленческие процессы современных организаций: материалы Международной научно-практической конференции, 20-22 октября 2016 г./ редкол.: Б.К. Салаев [и др.]. – Элиста: Изд-во Калм. ун-та, 2016. – С. 59-62.

15. Волобуева, Д.С. Теоретические основы налоговой политики / Д.С. Волобуева // Методологические и организационные аспекты функционирования и развития финансовой системы: новые вызовы, практика, инноватика: тезисы докладов международной научно-практической конференции профессорско-преподавательского состава, 3 ноября 2016 г., Донецк. – Донецк: ДонАУиГС, 2016. – С. 223-225.

16. Волобуева, Д.С. Налоговые рычаги стимулирования экономического роста / Д.С. Волобуева // Материалы XVII Международной научно-практической конференции «Формирование современного экономического образа мышления: теория, практика, паттерны поведения, просвещение». Сборник материалов конференции. – Курск: Издательство Курского института менеджмента, экономики и бизнеса, 2017. – С. 228-232.

17. Волобуева, Д.С. Аналитический обзор развития системы налогообложения Донецкой народной республики / Д.С. Волобуева, В.В. Петрушевская // Студенческая наука в XXI веке: сборник материалов VI Международной научно-практической конференции студентов и аспирантов. Невинномысск, 26 апреля 2017 г. – Невинномысск: НГГТИ, 2017. – С. 397-402.

Личный вклад соискателя: рассмотрена налоговая система Донецкой Народной Республики на современном этапе, проведен анализ структуры бюджета ДНР.

18. Волобуева, Д.С. Управление персоналом в системе органов Доходов и Сборов ДНР / Д.С. Волобуева // Пути повышения эффективности управленческой деятельности органов государственной власти в контексте социально-экономического развития территорий: материалы научно-практической конференции, 6-7 июня, 2017, г. Донецк. Секция 4 : Перспективы формирования системы валютно-финансового регулирования экономических процессов / ГОУ ВПО «ДонАУиГС». – Донецк: ДонАУиГС, 2017. – С. 27-29.

19. Волобуева, Д.С. Сущность и элементы налогового регулирования / Д.С. Волобуева // Механизмы управления экономическими, экологическими и социальными процессами в условиях инновационного развития: Сборник материалов III Международной научно-практической конференции (28-29 марта 2017). – Алчевск: Изд-во «Ноулидж» (Луганск), 2017. – С. 665-667.

20. Волобуева, Д.С. Влияние налогового механизма на экономический рост государства / Д.С. Волобуева // Методологические и организационные аспекты функционирования и развития социально-экономической системы: тезисы докладов Международной научно-практической интернет-конференции, 2-3 ноября 2017 г., Донецк. – Донецк: ДонАУиГС, 2017. – С. 204-206.

21. Волобуева, Д.С. Элементы налогового механизма и его связь с налоговой политикой и налоговой системой / Д.С. Волобуева // Региональные детерминанты и закономерности развития экономики: тезисы докладов Международной научно-практической конференции (18-20 апреля 2018 г.) – Ставрополь: МИРЭА, 2018. – С. 92-95.

22. Волобуева, Д.С. Методологические основы развития механизма реализации государственной налоговой политики в ДНР / Д.С. Волобуева // Пути повышения эффективности управленческой деятельности органов государственной власти в контексте социально-экономического развития территорий: материалы II Международной научно-практической конференции, 6-7 июня, 2018, г. Донецк. Секция 5: Методологические основы функционирования и развития финансово-банковского механизма управления экономикой / ГОУ ВПО «ДонАУиГС». – Донецк: ДонАУиГС, 2018. – С. 70-73.

23. Волобуева, Д.С. Совершенствование налогового законодательства ДНР в современных условиях / Д.С. Волобуева // Методологические и организационные аспекты функционирования и развития социально-экономической системы: тезисы докладов II Международной научно-практической интернет-конференции, 7-8 ноября 2018 г., Донецк. – Донецк: ДонАУиГС, 2018. – С. 227-229.

24. Волобуева, Д.С. Концептуальный подход совершенствования механизма формирования и реализации налоговой политики / Д.С. Волобуева // Финансово-экономическое развитие Донбасса: проблемы, пути решения: тезисы докладов Международной научно-практической конференции молодых ученых и студентов, 17-19 апреля 2019 г., г. Донецк / ГОУ ВПО «ДонАУиГС». – Донецк: ДонАУиГС, 2019. – С. 26-29.

АННОТАЦИЯ

Волобуева Д.С. Теоретико-методические основы механизма формирования и реализации государственной налоговой политики (на примере Донецкой Народной Республики). – На правах рукописи.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством. – Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Донецкая академия управления и

государственной службы при Главе Донецкой Народной Республики», Донецк, 2019.

Диссертация посвящена решению актуальной задачи разработки теоретических положений, методических и практических рекомендаций по совершенствованию механизма формирования и реализации государственной налоговой политики на основе развития налогового контроля, как инструмента повышения эффективности государственной налоговой политики; упрощения законодательства в сфере управления налоговой системой государства; совершенствования поиска и отбора профессиональных кадров в органах налоговой системы государства.

Сформирован концептуальный подход к совершенствованию механизма формирования и реализации государственной налоговой политики в Донецкой Народной Республике. Данный концептуальный подход позволяет адаптировать налоговую систему к отраслевой специфике и моделировать результаты изменений в налогообложении. Концептуальный подход к совершенствованию механизма формирования и реализации государственной налоговой политики в Донецкой Народной Республике позволит активизировать процесс привлечения финансовых ресурсов для восстановления и развития Республики.

Обоснованы направления совершенствования налогового контроля на основе определения его сущностно-содержательных характеристик и анализа современных тенденций развития налогового контроля в Донецкой Народной Республике, обоснованы мероприятия по упрощению законодательства в сфере управления налоговой системой Донецкой Народной Республики, которые являются необходимым условием финансового развития государства.

Разработан научно-методический подход к принятию обоснованных кадровых решений по организации поиска и отбора кандидатов на вакантную должность в органы налоговой системы государства.

Ключевые слова: налог, налогообложение, налоговая политика, налоговый механизм, налоговое администрирование, налоговый контроль, налоговое планирование, налоговое регулирование, налоговое законодательство, кадровое обеспечение.

ANNOTATION

Volobueva D.S. Theoretical and methodological foundations of the mechanism of formation and implementation of the state tax policy (on the example, the Donetsk People's Republic). - As a manuscript.

Thesis for the degree of the candidate of economic sciences in the specialty 08.00.05 – Economics and Management of National Economy. – State educational establishment of higher professional education «Donetsk Academy of Management and Public Administration under the Head of the Donetsk People's Republic», Donetsk, 2019.

The thesis is devoted to solving the actual problem of developing theoretical issues, methodical and practical recommendations for improving the mechanism of

formation and implementation of state tax policy based on the development of tax control as a tool to increase the efficiency of the state tax policy; simplification of legislation of the state tax system's management; improving the search and selection of professional personnel in the state tax system.

A conceptual approach to improving the mechanism of formation and implementation of the state tax policy in the Donetsk People's Republic has been formed. This conceptual approach allows you to adapt the tax system to the proposed changes in the taxation system and to model the outcomes of changes in taxation. A conceptual approach to the improvement of the mechanism for the formation and implementation of the state tax policy in the Donetsk People's Republic will enable to intensify the process of attracting financial resources for the restoration and development of the Republic.

The directions for improving tax control based on determining its essential and substantive characteristics and analyzing current trends in the tax control in the Donetsk People's Republic are justified, and the measures to simplify legislation of the state tax system's management of the Donetsk People's Republic, which are a necessary condition for the financial development of the state, have been justified.

A scientific and methodological approach has been developed to make sound personnel decisions on organizing the search and selection of candidates for a vacant position in the state tax authorities.

Keywords: tax, taxation, tax policy, tax mechanism, tax administration, tax control, tax planning, tax regulation, tax law, staffing.

Подписано в печать 21.06.2019 г.
Формат 60x84x1/16 Усл. печ. л. 1,5.
Печать лазерная. Заказ № ____ . Тираж 100 экз.
Отпечатано ФЛП Рыжков Олег Дмитриевич.
Свидетельство о регистрации АА01 № 18228 от 28.10.2014 г.
83092, г. Донецк-92, ул. Независимости, 22/97.
Тел. +38(071) 334-91-79, e-mail: mpvik@3g.ua.