# Облікова картка дисертації

## I. Загальні відомості

**Державний обліковий номер:** 0414U001510

**Особливі позначки:** відкрита

**Дата реєстрації:** 01-04-2014

**Статус:** Захищена

**Реквізити наказу МОН / наказу закладу:**

## II. Відомості про здобувача

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Костяна Оксана Вікторівна
2. Kostiana Oksana Vitorivna

**Кваліфікація:**

**Ідентифікатор ORCID ID:** Не застосовується

**Вид дисертації:** кандидат наук

**Аспірантура/Докторантура:** так

**Шифр наукової спеціальності:** 08.00.08

**Назва наукової спеціальності:** Гроші, фінанси і кредит

**Галузь / галузі знань:** Не застосовується

**Освітньо-наукова програма зі спеціальності:** Не застосовується

**Дата захисту:** 06-03-2014

**Спеціальність за освітою:** 8.050114

**Місце роботи здобувача:** Харківський державний економічний університет

**Код за ЄДРПОУ:** 02071211

**Місцезнаходження:** 61001,м.Харків, проспект Леніна, 9а

**Форма власності:**

**Сфера управління:** Міністерство освіти України

**Ідентифікатор ROR:** Не застосовується

## III. Відомості про організацію, де відбувся захист

**Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради):** К 64.055.02

**Повне найменування юридичної особи:**

**Код за ЄДРПОУ:**

**Місцезнаходження:**

**Форма власності:**

**Сфера управління:**

**Ідентифікатор ROR:** Не застосовується

## IV. Відомості про підприємство, установу, організацію, в якій було виконано дисертацію

**Повне найменування юридичної особи:** Харківський державний економічний університет

**Код за ЄДРПОУ:** 02071211

**Місцезнаходження:** 61001,м.Харків, проспект Леніна, 9а

**Форма власності:**

**Сфера управління:** Міністерство освіти України

**Ідентифікатор ROR:** Не застосовується

## V. Відомості про дисертацію

**Мова дисертації:**

**Коди тематичних рубрик:** 06.71.69

**Тема дисертації:**

1. Формування інструментарію податкового регулювання економіки з урахуванням циклічності економічного розвитку

2. Forming tools tax regulation with the cyclicality of economic development

**Реферат/анотація:**

1. Об'єкт дослідження: процес податкового регулювання економіки як складова антициклічної політики; мета роботи: розвитку теоретичних положень, методичних підходів та практичних рекомендацій щодо формування інструментарію податкового регулювання економіки України, спрямованого на зниження негативних проявів циклічності економічного розвитку; методика дослідження та апаратура: методи аналізу й синтезу, систематизації та класифікації, трендового аналізу та декомпозиції часового ряду; формалізації, кластерного аналізу, експертного оцінювання, таксономічного аналізу, імітаційного моделювання, абстрагування; методичний підхід до оцінювання фінансово-економічних результатів застосування інструментів антикризового податкового регулювання, що, на відміну від існуючих, базується на розрахунку загального фінансово-економічного результату як суми результуючих компонент для бюджету і окремих платників податків, скорегованих на коефіцієнт, який відповідає темпу зниження валового внутрішнього продукту, що дозволяє визначити стабілізуючий вплив інструментів податкового регулювання на фінансово-

економічні процеси; послідовність етапів формування інструментарію антициклічного податкового регулювання, відповідно до якої, на відміну від інших, антициклічне податкове регулювання здійснюється як безперервний процес, що містить в собі дискреційну та недискреційну складові; це дозволяє більш обґрунтовано здійснювати корегування складу інструментарію податкового регулювання при зміні поточного фінансово-економічного становища в державі; класифікацію локальних, системних та комплексних інструментів податкового регулювання, що, на відміну від існуючих, містить нову класифікаційну ознаку – «стадія економічного циклу, на якій доцільно застосовувати податковий інструмент», за якою інструменти податкового регулювання розподілено на інструменти, що можуть бути впроваджені на стадії спаду та депресії або на стадії пожвавлення та піднесення; це дозволяє визначити адекватний інструментарій податкового регулювання для поточного періоду розвитку економіки через конкретизацію специфічних властивостей, характерних для стадії економічного циклу; методичне забезпечення виявлення впливу зміни ставок за прямими податками на тенденції зміни баз оподаткування, яке, на відміну від інших, враховує зовнішній лаг дискреційного податкового регулювання, що дозволяє здійснити порівняльний аналіз впливу на бази оподаткування зниження ставок за податками на доходи фізичних осіб та на прибуток підприємств; це сприятиме своєчасному впровадженню інструментів антициклічного регулювання для забезпечення сталого розвитку економіки; теоретико-методичний підхід до визначення напряму податкового регулювання в Україні відносно циклічних коливань розвитку економіки, що, на відміну від інших підходів, базується на ідентифікації середньострокових економічних циклів та розмежуванні їх стадій; це дозволяє здійснити аналіз інструментів податкового регулювання, які впроваджувалися на кожній стадії циклу щодо їх анти- або проциклічної спрямованості.: розробки впроваджені в практичну діяльність Державної податкової служби у Харківській області, Науково-дослідного центру індустріальних проблем розвитку НАН України, Харківського національного економічного університету імені Семена Кузнеця в процесі підготовки магістрів за спеціальністю 8.03050803 «оподаткування» при викладанні дисципліни «Податкова політика та податкове регулювання; сфера використання: податкове регулювання, навчальний процес.

2. Object of research: the process of tax regulation of the economy as part countercyclical policy Objective: Development of theoretical positions , methodological approaches and practical recommendations for forming tools tax regulation of the economy of Ukraine aimed at reducing the negative effects of cyclical economic development , methods of research and techniques : methods of analysis and synthesis of systematization and classification, trend analysis and decomposition of time series , formalization, cluster analysis, expert evaluation , taxonomic analysis , simulation , abstraction , methodical approach to the evaluation of the financial and economic results of the use of instruments of crisis tax regulations, which , unlike existing based on the calculation of the overall financial and economic performance as the sum of the resulting component budget and individual taxpayers, adjusted by a factor that corresponds to the rate of decline in the gross domestic product, to determine stabilizing effect of tax instruments regulating the financial and economic processes , the sequence of steps of forming tools countercyclical tax regulation, according to which, unlike other anti-cyclical fiscal regulation is carried out as a continuous process, which includes a discretionary and non-discretionary components , it allows you to carry a justified correction warehouse toolkit tax regulation when the current financial and economic situation in the country; classification of local, systemic and complex tax ??regulations tools that , in contrast to existing classification includes a new feature - " the stage of the economic cycle on which to apply the tax instrument " on which instruments of tax regulation is divided into tools that can be implemented in stages recession and depression, or the stage of revival and exaltation , is to determine the adequate tools tax adjustment for the current period of economic development through the specification of the specific character of the stage of the economic cycle ; methodological support identifying the impact of changing interest rates on direct taxes on trends in tax bases , which unlike others, allows for external log discretionary tax regulation that allows for a comparative analysis of the impact on the tax base by reducing tax rates on personal income and profit tax , it will facilitate the timely implementation of countercyclical regulation instruments for sustainable economic development, theoretical and methodological approach to determine the direction of tax regulations in Ukraine

with respect to cyclical fluctuations in the economy, which, in contrast to other approaches based on the identification of medium-term economic cycles and demarcation of stages , it allows for the analysis tools tax regulations , which were implemented at each stage of the cycle for their anti- - or pro-cyclical orientation. : design implemented in practice of the State tax Service in Kharkiv region , the Research Center of Industrial Problems of NAS of Ukraine , Kharkiv National economic University named after Kuznets seeds in preparation masters degree in 8.03050803 " taxation" in teaching the subject " tax tax policy and regulation , the scope of use: tax regulations , the training process .

**Державний реєстраційний номер ДіР:**

**Пріоритетний напрям розвитку науки і техніки:**

**Стратегічний пріоритетний напрям інноваційної діяльності:**

**Підсумки дослідження:**

**Публікації:**

**Наукова (науково-технічна) продукція:**

**Соціально-економічна спрямованість:**

**Охоронні документи на ОПІВ:**

**Впровадження результатів дисертації:**

**Зв'язок з науковими темами:**

## VI. Відомості про наукового керівника/керівників (консультанта)

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Іванов Юрій Борисович
2. Ivanov Uriy Borysovich

**Кваліфікація:** д.е.н., 08.06.01

**Ідентифікатор ORCID ID:** Не застосовується

**Додаткова інформація:**

**Повне найменування юридичної особи:**

**Код за ЄДРПОУ:**

**Місцезнаходження:**

**Форма власності:**

**Сфера управління:**

**Ідентифікатор ROR:** Не застосовується

## VII. Відомості про офіційних опонентів та рецензентів

**Офіційні опоненти**

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Мельник Віктор Миколайович

2. Мельник Віктор Миколайович

**Кваліфікація:** д.е.н., 08.00.08

**Ідентифікатор ORCID ID:** Не застосовується

**Додаткова інформація:**

**Повне найменування юридичної особи:**

**Код за ЄДРПОУ:**

**Місцезнаходження:**

**Форма власності:**

**Сфера управління:**

**Ідентифікатор ROR:** Не застосовується

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Серебрянський Дмитро Миколайович

2. Серебрянський Дмитро Миколайович

**Кваліфікація:** к.е.н., 08.00.08

**Ідентифікатор ORCID ID:** Не застосовується

**Додаткова інформація:**

**Повне найменування юридичної особи:**

**Код за ЄДРПОУ:**

**Місцезнаходження:**

**Форма власності:**

**Сфера управління:**

**Ідентифікатор ROR:** Не застосовується

**Рецензенти**

## VIII. Заключні відомості

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові голови ради** Ястремська Олена Миколаївна

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові головуючого на засіданні** Ястремська Олена Миколаївна

**Відповідальний за підготовку облікових документів**

**Реєстратор**

**Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності**




Юрченко Т.А.