Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0414U001509

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. Чумакова Ольга Олександрівна
2. Chumakova Olga Olexandrivna

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 національний економічний університет імені Семена Кузнеця

Код за ЄДРПОУ: 02071211

Місцезнаходження: 61166, м. Харків, проспект Науки, 9 а

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство освіти і науки 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 національний економічний університет імені Семена Кузнеця

Код за ЄДРПОУ: 02071211

Місцезнаходження: 61166, м. Харків, проспект Науки, 9 а

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації:

Коди тематичних рубрик: 06.71.69

Тема дисертації:

1. Удосконалення податкової політики в контексті взаємозв'язку процесів оподаткування та ціноутворення

2. Improving fiscal policy in the context of the interaction of taxation and pricing processes

Реферат/анотація:

1. Об'єкт дослідження: взаємозв'язок процесів оподаткування та ціноутворення; мета роботи: розвиток теоретичних положень, удосконалення науково-методичних підходів до оцінки взаємозв'язку процесів оподаткування та ціноутворення і розроблення практичних рекомендацій щодо удосконалення податкової політики з урахуванням цього взаємозв'язку; методи дослідження та апаратура: теоретичного узагальнення, економіко-статистичний аналіз, кореляційний аналіз, систематизації та класифікації, аналізу та синтезу, метод формалізації, абстрагування, імітаційного моделювання, графічний; теоретичні і практичні результати: науково-методичний підхід до визначення податкової складової ціни на макроекономічному рівні, який, на відміну від існуючих, враховує, окрім податків, сплачуваних суб'єктами господарювання, обсяг субсидій з державного бюджету, витрати на сплату податків, інфляційний податок, цінову еластичність попиту і пропозиції; науково-методичне забезпечення розрахунку імпліцитних податкових ставок на працю, капітал і споживання, що, на відміну від використовуваного в країнах ЄС підходу, базується на класифікації податків

за факторами виробництва та споживанням з урахуванням критерію питомої ваги відповідної групи платників у податкових надходженнях; методичний підхід до визначення ступеня перекладення податків виробниками на кінцевих споживачів, що відрізняється від існуючих порівнянням питомої ваги податкової складової у ціні з імпліцитною ставкою на споживання; взаємозв'язок цін і податків на функціональному рівні, особливістю якого є комплексне врахування функцій податків (фіскальної, регулюючої) та функцій цін (розподільної, вимірювальної, регулюючої, збалансування попиту і пропозиції); процедура визначення бази оподаткування в межах податкового регулювання трансфертного ціноутворення на основі використання правил тонкої капіталізації, особливістю якої є визначення витрат платника податку в разі сплати процентів за борговими зобов'язаннями нерезиденту – пов'язаній особі, виходячи із співвідношення позикового та власного капіталу; теоретичне обґрунтування сутності взаємного впливу процесів оподаткування та ціноутворення, особливістю якого є врахування не лише прямого впливу інструментів податкової політики на ціноутворення, а й зворотного впливу ціноутворення на податкову політику; ступінь упровадження: розробки використані в роботі Державної податкової служби у Харківській області, ДП «Український науково-дослідний вуглехімічний інститут (УХІН)» та в навчальному процесі Харківського національного економічного університету імені Семена Кузнеця; сфера використання: формування і реалізація податкової політики з урахуванням взаємозв'язку процесів оподаткування і ціноутворення.

2. The object of the research: the interaction of taxation and pricing processes; the purpose of work: the elaboration of the theoretical positions, the improvement of the methodical approaches to estimation of the interaction of taxation and pricing processes and the development of the practical recommendations for improving of the tax policy taking into account this interaction; the research methodology and instruments: theoretical generalization, statistic analysis, correlation analysis, systematization and classification, analysis and synthesis, method of formalization, abstraction, simulation, graphics; the theoretical and practical results: the methodical approach to the determining of the tax component in the price at the macroeconomic level, which, unlike existing approaches except the taxes paid by business entities, taking into account the subsidies from the state budget, the cost of taxes, the inflation tax, the price elasticity of demand and supply; the guidance for the calculation of the implicit tax rate on labor, capital and consumption, as opposed to being used in the EU approach that based on the classification of taxes by factors of production and consumption is based on the criterion of the proportion of the relevant group of taxpayers in the tax revenue; the methodical approach to determine of the extent of tax shifting by producers to the end consumers, which, unlike existing approaches, is based on comparison of the tax component share in the price with the implicit rate on consumption; the interaction of prices and taxes on the functional level, which takes into account the complex of tax (fiscal, regulating) and price (distributing, measuring, regulating, and balancing of demand and supply) functions; the procedure for determining of the tax base within the tax adjustment of transfer pricing through the use of thin capitalization rules, the feature of which is determining the cost of the taxpayer in case of payment of the interest to the non-resident – related party, on the base of the ratio of debt and equity; the theoretical substantiation of the essence of the interference of taxation and pricing processes, the feature of which is the consideration not only the direct impact of the instruments of tax policy on pricing, but the reverse effect of pricing on tax policy; the degree of implementation: developments are used in the work of State Tax Administration in Kharkiv region, public enterprise «Ukrainian Research Institute of Carbochemistry (UKHIN)» and in the educational process of Semen Kuznets Kharkiv National University of Economics; the sphere of application: the formation and implementation of the fiscal policy taking into account the interaction of taxation and pricing processes.

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 Yuriy Borysovych

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. Воронкова Олена Миколаївна
2. Воронкова Олена Миколаївна

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. Маршалок Тарас Ярославович

2. Маршалок Тарас Ярославович

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.