Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0520U100332

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 14-07-2020

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Тютюник Інна Володимирівна

2. Tiutiunyk Inna

Кваліфікація: к. е. н., 08.00.06

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Вид дисертації: доктор наук

Аспірантура/Докторантура: так

Шифр наукової спеціальності: 08.00.03

Назва наукової спеціальності: Економіка та управління національним господарством

Галузь / галузі знань: Не застосовується

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: 19-06-2020

Спеціальність за освітою: магістр з фінансів

Місце роботи здобувача: Сумський державний університет

Код за ЄДРПОУ: 05408289

Місцезнаходження: вул. Римського-Корсакова 2, м. Суми, Сумський р-н., Сумська обл., 40007, Україна

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): Д 55.051.06

Повне найменування юридичної особи: Сумський державний університет

Код за ЄДРПОУ: 05408289

Місцезнаходження: вул. Римського-Корсакова 2, м. Суми, Сумський р-н., Сумська обл., 40007, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

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

Повне найменування юридичної особи: Сумський державний університет

Код за ЄДРПОУ: 05408289

Місцезнаходження: вул. Римського-Корсакова 2, м. Суми, Сумський р-н., Сумська обл., 40007, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації:

Коди тематичних рубрик: 06.73.15, 06.75

Тема дисертації:

1. Детінізація національної економіки на основі управління податковими розривами

2. Unshadowing of national economy based on managing of tax gas

Реферат/анотація:

1. У дисертації здійснено класифікацію підходів до трактування сутності тіні-зації економіки, оцінено ефективність державної політики детінізації економі-ки, її вплив на індикатори соціального розвитку та її залежність від фінансово-економічних детермінант, запропоновано механізм оцінювання інтегрального ризику тінізації господарської операції. Уточнено типологізацію податкових розривів, закономірності розвитку теоретичного підґрунтя, сутність, функції та принципи управління ними, оцінено їх обсяги за податком на додану вартість, податком на прибуток підприємств, експортно-імпортними платежами, податком на доходи фізичних осіб і єдиним соціальним внеском, визначено та спрог-нозовано динаміку інтегрального податкового розриву, визначено основні детермінанти його формування. Ключові слова: податковий розрив, управління податковим розривом, тіньова економіка, детінізація національної економіки, державна економічна політика, податкова політика, фіскальна політика, тіньові фінансові потоки

2. The dissertation is devoted to the development of the theoretical and methodological basis of management of tax gaps in the framework of the unshadowing of the national economy. The classification of approach to defining

shadow economy was deepen and proposed as follows: depending on the scale of the illegality of actions: legal and sub-sidiary; depending on the reasons for the state's uncontrollability: accounting and methodological; depending on the source of the origin of the illegal actions: deviant, sociological and institutional; by time: evolutionary, adaptational, cyclical, situation-al; the nature of the consequences for the national economy: positive, negative; dual-istic; the nature of counter-measures: neoliberal and conducting. The shadow econo-my were defined as a system of multi-level multiracial legal and illegal relationships between economic entities and authorities at all levels based on a complex combina-tion of elements of institutional, dualistic and conducting approaches. The methodology of the evaluation of the effectiveness of the state policy of the unshadowing of the national economy was developed in the thesis. The offered methodology is based on assessment of three components: compliance of regulatory intervention outcomes with objectives (regulatory efficiency), effectiveness of cost on implementing measures to unshadowing the national economy (financial efficiency), consistency of interests of the state and economic entities (substantive efficiency), ef-ficiency measures that indirectly contribute to the unshadowing of the national econ-omy (procedural efficiency). The hypotheses about the effect of shadowing of the national economy on the level of shadow employment, reflected in the dynamics of individual income tax and the single social contribution, lower levels of shadowing in countries with higher minimum wage and in countries with higher levels of satisfaction population, well-being and development opportunities was formulated and proved in the thesis. In the context of the investigation of the impact of shadowing the national economy on the determinants of the country's ecological development, in the thesis investigates the cause-effect interdependencies in the chain «shadowing the national economy – the amount of environmental tax revenue – the amount of expenditure on financing environmental measures – the level of carbon intensity of GDP». In the thesis, the typology of tax gaps is deepened by identifying systematic, random, conjunctural, structural, cyclical, regulatory, endogenous, gross, precession, and inflationary gaps. The bibliometric analysis was conducted to reveal the clusters by geographical location of international research networks and patterns by frequency of use of key phrases in scientific works were presented. The management of tax gaps in the context of the unshadowing of the national economy is proposed to be interpreted not only as a deliberate activity in the field of tax control, but as a coherent, risk-oriented and synchronized system of reconciliation of goals, measures and interests in the chain «preventive and responsive activity of legislative and executive authorities – conscious and proactive actions of economic entities – social-institutional transformations and changes of value orientations of the population» to reduce the gap between potential and actual tax revenues, as well as prevention of shadow economy through the tax mechanisms. The methodological bases of estimation of volumes of tax gaps on the personal income tax, export-import payments, corporate income tax, value added tax are proposed and deepened in the work. The expediency of diversification of control measures in the management of tax breaks depending on the level of risk of shadowing an economic operation, which is determined on the basis of the risk of inclination of the involved state controlling bodies to promote shadow financial and economic relations, the risk of shadowing the national economy of counter-contracting economies, risk of shadowing of the respective type of economic activity is substantiated. A methodology for forecasting the size of tax gaps has been developed on the assumption that their impact on the level of economic development of the country is cumulative and increasing over time, as well as objectively there is a marginal and permanent level of tax gaps, which is impossible to minimize. Key words: tax gap, managing the tax gap, the shadow economy, the unshadowing of the national economy, state economic policy, tax policy, fiscal policy, shadow financial flows.

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. Леонов Сергій Вячеславович
2. Lieonov Serhiy

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. Леонов Сергій Вячеславович
2. Lieonov Serhiy

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

VII. Відомості про офіційних опонентів та рецензентів

Офіційні опоненти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Славкова Олена Павлівна

2. Slavkova Olena P.

Кваліфікація: д. е. н., 08.00.03

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. Жилінська Оксана Іванівна

2. Zhylinska Oksana I.

Кваліфікація: д. е. н., 08.00.03

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. Кузнєцова Анжела Ярославівна

2. Kuznietsova Anzhela Ya.

Кваліфікація: д. е. н., 08.04.01

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 Леонов Сергій Вячеславович

Власне Прізвище Ім'я По-батькові головуючого на засіданні Касьяненко Володимир Олексійович

Відповідальний за підготовку облікових документів

Реєстратор

Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності Юрченко Т.А.