Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0405U003321

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 27-07-2005

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Кухарєва Ольга Олександріна
2. Koukhareva Olga

Кваліфікація:

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Вид дисертації: кандидат наук

Аспірантура/Докторантура: ні

Шифр наукової спеціальності: 08.02.03

Назва наукової спеціальності: Організація управління, планування і регулювання економікою

Галузь / галузі знань: Не застосовується

Освітньо-наукова програма зі спеціальності: Не застосовується

Дата захисту: 30-06-2005

Спеціальність за освітою: 7/050109

Місце роботи здобувача: Дніпропетровський національний університет імені Олеся Гончара

Код за ЄДРПОУ: 02066747

Місцезнаходження: 49010, м. Дніпро, пр. Гагаріна 72

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 08.120.01

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: Дніпропетровський університет економіки та права імені Альфреда Нобеля

Код за ЄДРПОУ: 20201672

Місцезнаходження: 49000, м.Дніпро, набережна Леніна,18

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації:

Коди тематичних рубрик: 06.75.39

Тема дисертації:

1. Податкові важелі державного регулювання доходів фізичних осіб

2. Tax Instruments of Government Regulation of Natural Person Income

Реферат/анотація:

1. Об'єктом дослідження є процеси податкового регулювання доходів фізичних осіб. Метою дисертаційної роботи є удосконалення теоретичних основ та розробка методичних підходів і практичних рекомендацій щодо використання податкових важелів державного регулювання доходів фізичних осіб. Теоретична й методологічна основа дисертаційної роботи ґрунтується на положеннях економічної науки, викладених у працях зарубіжних і вітчизняних учених, зокрема тих, що спеціалізуються у сфері податкової теорії, а також законодавчих та інших нормативних актах України. Крім того, у процесі дослідження було застосовано такі загальнонаукові та спеціальні методи: статистико-математичні та факторного аналізу - при визначенні взаємозв'язку між надходженнями прибуткового податку, з одного боку, та чисельністю працюючих і середньою заробітною платою - з іншого; структурного аналізу - при визначенні впливу прибуткового податку з громадян на доходи фізичних осіб в Україні; порівняльного вертикального й горизонтального аналізу - при визначенні зв'язку між рівнем доходів населення та основними соціально-економічними

чинниками; математичного моделювання - при побудові моделі розрахунку шкали ставок податку з доходів фізичних осіб. Наукові положення в сукупності вирішують важливу проблему - розвиток теоретичних і методичних основ процесу регулювання доходів фізичних осіб через використання податкових важелів з метою підвищення рівня доходів населення в Україні. Основні результати дослідження, які містять наукову новизну, полягають у такому: вперше: - запропоновано механізм нарахування податку з доходів фізичних осіб на основі визначення еластичності податку по доходу, що забезпечує соціально-економічну спрямованість системи особистого прибуткового оподаткування; - запропоновано модель побудови шкали ставок податку з доходів фізичних осіб з урахуванням структури доходів та варіативного рівня неоподатковуваного мінімуму, що забезпечує виконання фіскальних функцій податку на визначеному рівні, а також регулюючої та соціальної функцій в умовах трансформаційних процесів в Україні; удосконалено: - напрямки реформування системи оподаткування фізичних осіб на основі диференціації різних видів доходів з урахуванням еволюції теоретичного й практичного досвіду розвинутих країн та особливостей національного розвитку; дістали подальшого розвитку: - модель оподаткування доходів фізичних осіб на основі узагальнення та більш досконалого групування її елементів; - засади використання податкових важелів в системі регулювання процесу формування та використання доходів фізичних осіб на основі принципу податкоспроможності. Практичне значення одержаних результатів полягає в розробці пропозицій і рекомендацій щодо податкового регулювання доходів фізичних осіб. Запропоновані ідеї та методичні підходи застосовувалися при підготовці документів аналітичного, прогностичного, концептуального й програмного характеру, спрямованих на вирішення проблем вітчизняної податкової сфери. Реалізація розроблених наукових положень органами законодавчої та виконавчої влади, суб'єктами господарювання, науковими установами дозволяє стабілізувати соціально-економічні процеси в Україні, знизити податкове навантаження на фізичних осіб з урахуванням принципу податкоспроможності. Наукові розробки були застосовані в пропозиціях Державної податкової адміністрації у Дніпропетровській області щодо реформування податку з доходів фізичних осіб (довідка про використання результатів наукових досліджень №3241/7 від 26.01.2005 р.); використані в практичній діяльності органами регіональної виконавчої влади при підготовці документів аналітичного та прогностичного характеру, спрямованих на вирішення проблем організації та управління регіональними економічними процесами (довідка про використання результатів наукових досліджень №98/05-13 від 01.02.2005 р.). Результати дисертаційного дослідження використовуються в навчальному процесі при викладанні курсів "Податкова система", "Податковий менеджмент", "Державне регулювання економіки" в Дніпропетровській філії Університету економіки та права "КРОК" (довідка про впровадження результатів дисертаційного дослідження №27/01 від 10.01.2005 р.).

2. The object of the research is processes of tax regulation of natural person income. The aim of the thesis is improvement of theoretical bases and development of methodical approaches and practical recommendations on using tax instruments of government regulation of natural person income. The methods of the research. The theoretic and methodological basis of the thesis is based on economic science statements stated in works of foreign and native scientists who are specializing in the field of tax theory and it is also based on legislative and other normative statements of Ukraine. Besides, the following general and special scientific methods were used in the process of the research: economic and statistic methods and the methods of factor analysis (they were used while defining the interrelation between income tax coming in, on the one hand, and the number of employees and minimum wage, on the other hand); methods of structural analysis (used while defining the influence of citizen income tax on naturalperson income in Ukraine); methods of vertical and horizontal analysis (used while defining the connection between population income level and the main social and economic factors); methods of mathematical simulation (used while constructing the calculation model of natural person income tax tariff). Scientific statements in the aggregate accomplish an important task - the development of theoretic and methodical bases of the process of natural person income regulation by means of using tax instruments in order to increase income level of the population of Ukraine. The main results of the research which contain scientific novelty consist in the following. For the first time the following was proposed: - mechanism of natural person income tax charge based on defining income tax flexibility providing social and economic orientation of personal

income tax system; - the model of tariff construction of natural person income-tax taking into consideration income structure and variable level of untaxed minimum providing the fiscal, regulative and social functions to be carried out on a certain level in conditions of transformational processes in Ukraine; the following was improved: - the approaches to natural person taxation system reforming based on the differentiation of different kinds of income taking into consideration the evolution of theoretical and practical experience of developed countries and peculiarities of national development; the following developed further: - natural person income tax model based on generalization and more complete grouping of its elements; - bases of tax instruments usage in the system of forming process regulating and natural person income usage based on taxability principle. The practical value of the results of the work consists in that offers and recommendations on natural person income tax regulation have been worked out. The ideas which were proposed, and methodical approaches were used while preparing the documents of analytical, prognostic, conceptual and program character which were guides to solve the problems of native tax field. The realization of the scientific statements, which were worked out, by legislative and executive organs of government, subjects of management and scientific institutions allows to stabilize social and economic processes in Ukraine, decrease tax obligation of natural person taking into consideration the taxability principle. The scientific working out were used in the offers on natural person income tax reforming to the State Tax Administration in Dniepropetrovsk region (reference about the use of the results of the scientific research is №3241/7 of January 26, 2005); used in the practical work by the organs of regional executive government while preparing the documents of analytical and prognostic character which are guides to solve the problems of organizing and governing regional economic processes (reference about the use of the results of the scientific research is №98/05 - 13 of February 1, 2005). The results of the thesis research are used in the studies on such courses as "Tax System", "Tax Management", "Government Regulation of Economy" in Dniepropetrovsk subsidiary of Economics and Law University "KROK" (reference about the application of the results of the thesis research №27/01 of January 10, 2005).

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. Каламбет Світлана Валеріївна
2. Kalambet Svetlana

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

VII. Відомості про офіційних опонентів та рецензентів

Офіційні опоненти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Воробйов Юрій Миколайович
2. Воробйов Юрій Миколайович

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

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Рева Тетяна Михайлівна
2. Рева Тетяна Михайлівна

Кваліфікація: к.е.н., 08.06.02

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 Холод Борис Іванович

Власне Прізвище Ім'я По-батькові головуючого на засіданні Холод Борис Іванович

Відповідальний за підготовку облікових документів

Реєстратор

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