

В диссертационный совет Д 212.182.04
при ФГБОУ ВПО «Государственный
университет - учебно-научно-
производственный комплекс»

ОТЗЫВ

официального оппонента на диссертацию Богданова Александра Сергеевича «Формирование налоговой политики региона с целью обеспечения его экономической безопасности», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение, кредит»

Актуальность темы диссертационного исследования

Реализация налоговой политики российского государства осуществляется в период происходящих реформ в налоговом администрировании и в механизме налогообложения. Условия финансового кризиса ужесточают ситуацию и затрудняют выполнение налоговыми органами своих основных функций. Важным фактором успешной реализации стоящих перед налоговыми органами задач является эффективно функционирующий налоговый механизм и налоговые отношения.

Российская налоговая система, созданная в период рыночной трансформации, к настоящему времени формально восприняла основные принципы, присущие налоговым системам экономически развитых стран. Несмотря на то, что реальное воплощение этих принципов затруднено сложностью и неоднозначностью налоговых отношений, они служат основой дальнейшего совершенствования налоговой системы и формирования многоуровневой налоговой политики.

Экономическая безопасность – это такое состояние экономики, при котором обеспечиваются устойчивый экономический рост, достаточное удовлетворение общественных потребностей, эффективное управление, защита экономических интересов на национальном и международном уровнях. Высшим приоритетом в области национальной безопасности

является эффективность экономики, ее конкурентоспособность, как на внешнем, так и на внутреннем рынке. Это ключевые элементы всей системы безопасности. Исторически и логически проблема экономической безопасности связана со становлением и развитием государственности, осознанием нацией своих экономических интересов. Необходимость государственного регулирования экономики, в том числе и посредством налогообложения, опирается на принципы справедливости и соответствия. В современной трактовке принцип справедливости включает в себя не только обложение крупных доходов, но и важность объективной оценки налогоплательщиков. Он предполагает также необходимость исключения двойного налогообложения, а при соответствующей экономической ситуации и изменение объемов изъятий вплоть до их минимизации. Реализация принципа соответствия показывает политическую ответственность государства, стремящегося к улучшению качества деятельности государственных институтов, в том числе налоговых органов. Взаимообусловленность обозначенных принципов и развития налоговых отношений не достаточно изучена, что в определенной степени сдерживает реализацию налоговой политики государства на субнациональном и местном уровне. В этой связи решение проблем, связанных с регулированием и управлением налоговыми отношениями на всех уровнях, представляется нам особенно актуальным с теоретической, научно-методической и практической точек зрения.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационном исследовании

Поставленная автором цель, состоящая в теоретическом обосновании и разработке научно-методических рекомендаций по формированию эффективной налоговой политики региона для повышения его экономической безопасности, представляется научно обоснованной и достоверной. Выбор темы, постановка цели, методология и методы

исследования определили логическую последовательность в изложении и структуре диссертационного исследования.

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, представленных в диссертационном исследовании, является достаточно высокой, т.к. она подтверждается логикой исследования и решением поставленных задач. Аргументированность научных положений основана на критическом анализе значительного числа научной литературы отечественных и зарубежных учёных по формированию региональной налоговой политики, а также факторам, влияющих на неё.

В своём исследовании автор аналитически обработал значительный объём информации из открытых источников с 1991 г. по 2014 г., а объём приложений позволяют судить о масштабе проделанной работы.

Для обработки всей информации автором применялись логический и сравнительный методы, метод графических интерпретаций, экономико-статистический, корреляционный и фундаментальный анализ, индексный метод, количественные характеристики исследуемых явлений, методы обработки эмпирических данных. Для обоснования выдвигаемых положений применялись исторический, логический и системный методы, что позволяет судить о достоверности полученных результатов диссертационного исследования.

Новизна научных положений, выводов и рекомендаций диссертационного исследования

Научный и практический интерес представляет разработанный автором механизм обеспечения экономической безопасности региона, включающий определение конкретных инструментов налогового администрирования, регулирования и планирования реализации основных задач налоговой политики, направленной на стимулирование экономического развития, а также позволяющий выявлять и пресекать налоговые правонарушения как источник финансовых угроз. Диссертационное исследование имеет

классическую структуру, состоящую из введения, трёх глав, заключения, списка используемых источников и приложения. К наиболее существенным результатам исследования, обладающим научной новизной и представляющим научный интерес, относятся следующие.

В первой главе «Теоретические основы формирования налоговой политики региона» определены структурные параметры налоговой политики региона (стр. 14), раскрыта роль налоговой политики региона в обеспечении его экономической безопасности (стр. 45-58), а также проанализированы работы отечественных и зарубежных учёных по проблематике анализа фондовых рынков (стр. 12).

Во второй главе «Анализ основных структурных параметров налоговой политики региона» автором приводится структура аналитического обеспечения формирования налоговой политики региона (стр. 58-78), проведен анализ налогового потенциала и других параметров налоговой политики региона (стр. 78-93), по результатам проведенного исследования даны научно-методические рекомендации по анализу результатов налогового администрирования как основного показателя эффективности налоговой политики.

Выводы автора после проведения анализа налогового администрирования как основного показателя эффективности налоговой политики указывают на то, что на региональном уровне функции налогового администрирования, исполняемые налоговыми органами, являются приоритетными. При этом соискатель подчеркивает, что нельзя умалять прав других главных администраторов доходов федерального и регионального бюджетов.

В третьей главе «Научно-методические рекомендации по совершенствованию налоговой политики региона с целью обеспечения его экономической безопасности» разработан механизм обеспечения экономической безопасности региона с помощью инструментов налоговой политики, проведен анализ налоговой стратегии региона с учетом положений

экономической безопасности, а также разработаны направления совершенствования региональной налоговой политики с целью повышения экономической безопасности.

Таким образом, можно утверждать, что диссертация представляет собой завершённое самостоятельное исследование, выполненное на высоком научном уровне и содержащее отмеченные выше элементы научной новизны, имеющие четко выраженную практическую направленность.

Теоретическая и практическая значимость диссертационного исследования

Автором проанализировано большое количество научных и информационных источников (порядка 180), что свидетельствует о высокой степени разработанности проблемы и обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, содержащихся в диссертационном исследовании Богданова А.С.

Результаты диссертационного исследования могут рассматриваться как вклад в развитие формирования налоговой политики региона. Научные положения, выводы и рекомендации, сформулированные автором, основаны на исследовании, представленном в тексте диссертации.

Диссертация написана единолично, имеет строгую внутреннюю структуру и свидетельствует о личном вкладе автора в науку, отражённом, в 10 научных публикациях авторским объемом 5,9 пл., в том числе 5 статей опубликованных в журналах, рекомендованных ВАК РФ.

Практическая значимость диссертационного исследования состоит в возможности применения авторского подхода к формированию налоговой политики региона государственными и налоговыми органами. При применении авторских способов налогового регулирования совместно с другими известными способами, значительно повышается вероятность создания благоприятного налогового климата для инвестиционно-

инновационной деятельности отечественных и иностранных производителей и с учетом баланса интересов участников налоговых правоотношений.

Замечания и спорные моменты диссертационного исследования

В качестве замечаний к диссертационному исследованию можно выделить следующее:

1. Автором при исследовании теоретико-прикладных аспектов налоговой политики и разработке концепции ее формирования на региональном уровне (п. 1.1 диссертации) следовало уделить внимание функциям налогообложения, а также их взаимосвязи с функциями налоговой политики.

2. На наш взгляд, в пп. 2.2 и 2.3 диссертации следовало дать оценку уровню налоговой конкуренции между субъектами Российской Федерации, которая предполагает количественный факторный анализ влияния налоговых льгот на наполнение бюджета и корректировку бюджетно-налоговой политики по его результатам.

3. Следовало пояснить, почему автор в п. 2.3 анализирует только один элемент налогового администрирования – налоговый контроль, не уделяя при этом должного внимания налоговому планированию.

Указанные выше недостатки не являются существенными, а носят скорее рекомендательный характер, т.к. очевидно, что в рамках одной работы невозможно учесть все возможные нюансы рассматриваемой области исследования.

Заключение о соответствии диссертационной работы установленным требованиям

В ходе выполнения диссертационного исследования соискатель получил результаты, обладающие научной ценностью и практической значимостью, свидетельствующие о сформированных научных компетенциях автора в области организационно-правового и экономического механизмов

налогообложения, их влияние на налоговую политику государства. Диссертационное исследование является завершенной научно-квалификационной работой, в которой содержится решение важной научной задачи - разработка оригинального подхода к формированию эффективной налоговой политики региона для повышения его экономической безопасности. Результаты проведенного исследования отличаются новизной, являются достоверными, а выводы – достаточно обоснованными. Автореферат диссертации в целом соответствует ее содержанию, а опубликованные статьи отражают основные результаты проведенного исследования.

Содержание и результаты диссертационного исследования в целом соответствуют пп. 2.5 «Налоговое регулирование секторов экономики», 2.9 «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы», 2.17 «Бюджетно-налоговая политика государства в рыночной экономике» паспорта специальности ВАК РФ 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит (экономические науки).

Диссертация на тему «Формирование налоговой политики региона с целью обеспечения его экономической безопасности» Богданова Александра Сергеевича соответствует требованиям ВАК Министерства образования и науки РФ и п. 9 «Положения о присуждении ученых степеней», предъявляемым к кандидатским диссертациям, а ее автор, Богданов Александр Сергеевич, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение, кредит».

Сведения об официальном оппоненте:

Фамилия: Арсеньева

Имя: Валерия

Отчество: Александровна

Ученая степень: доктор экономических наук

Ученое звание: доцент

Место работы: Южно-Российский институт управления - филиал
Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего профессионального образования «Российская академия народного
хозяйства и государственной службы при президенте Российской
Федерации»

Должность: профессор кафедры «Налогообложение и бухгалтерский учет»

Контактные адреса:

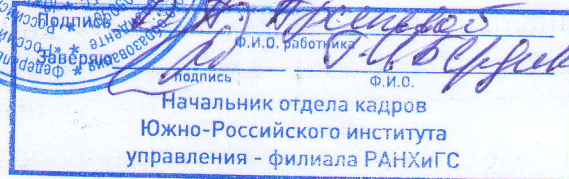
e-mail: skagsnalog@mail.ru

телефон: 903-401-99-09

почтовый адрес: 344002, г. Ростов-на-Дону, Пушкинская, 70

Личная подпись:

В.А. Арсеньева



Заместитель директора Южно-Российского института
управления – филиала ФГБОУ ВПО «Российская академия
народного хозяйства и государственной службы
при Президенте РФ»



Е.Ю. Золочевская