

ОТЗЫВ

официального оппонента д.э.н., профессора Богатырева Магомеда Ахметовича на диссертационную работу Восканян Эммы Сергеевны на тему «ФОРМИРОВАНИЕ И РАЗВИТИЕ СУБФЕДЕРАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

Актуальность темы исследования

Субфедеральный налоговый потенциал играет важную роль в регулировании межбюджетных отношений, пространственном распределении экономических ресурсов, выполнении социальных и инвестиционных программ. Процессы его формирования находятся под влиянием высокой централизации налоговых доходов на федеральном уровне и финансовой зависимости бюджетов субъектов Федерации и местного самоуправления от трансфертов. Удельный вес федерального бюджета в консолидированном бюджете страны достиг величины более 60%, а безвозмездные поступления в доходах местных бюджетов варьируются от 40% до 80%. Горизонтальные и вертикальные пропорции компонентов налогового потенциала не оптимальны по видам доходов, социальным группам и другим показателям. Поэтому достоверная оценка налогового потенциала территории субъекта Российской Федерации, налоговой нагрузки на бизнес и население весьма важны при планировании экономического развития. Недостаточная проработанность методического инструментария его измерения на субфедеральном уровне осложняет решение этой проблемы.

Вышеизложенное обуславливает актуальность диссертационного исследования Э.С. Восканян, основными направлениями которого является изучение теоретико-методических основ управления налоговыми процессами

на региональном уровне, разработка научно-методических положений и практических рекомендаций, направленных на формирование и развитие субфедерального налогового потенциала в рамках оптимизации бюджетно-налогового процесса в регионе и формирования эффективной налоговой политики государства.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

В диссертации Восканян Э.С. исследованы вопросы, связанные с разработкой научно-методических рекомендаций по совершенствованию механизма формирования и развития субфедерального налогового потенциала в системе управления налоговыми процессами на уровне региона.

В первой главе «ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА РАЗЛИЧНЫХ УРОВНЕЙ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ» раскрыта сущность и выделены особенности формирования субфедерального налогового потенциала (стр. 10-28); охарактеризован порядок формирования налоговых доходов бюджетов субъектов РФ (стр. 29-45); исследованы и обобщены существующие методики расчета налогового потенциала (стр. 46-61).

Во второй главе «НАУЧНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПРОВЕДЕНИЮ АНАЛИЗА НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА РЕГИОНА» исследовано формирование и учет показателей налогового потенциала на уровне региона и муниципалитета (стр. 62-76); обоснована целесообразность факторного анализа по параметрам определяемых величин налогового потенциала, проведены соответствующие расчеты (стр. 77-85); проведен анализ и дана оценка налогового потенциала региона и муниципального образования (стр. 86-100).

В третьей главе «КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ

СУБФЕДЕРАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА» определены методические аспекты повышения налоговых доходов муниципального образования в рамках увеличения налогового потенциала региона (стр. 101-111); предложено прогнозирование основных налоговых поступлений в бюджет в целях оптимизации налогового потенциала региона (стр. 112-120); определены основные преимущества ситуационного подхода и предложена методика оценки налогового потенциала на его основе (стр. 121-130).

Явным достоинством работы Восканян Э.С. является применение в ходе исследования автором различных методов исследования, в числе которых общенаучные методы диалектического и системного анализа, единство теории и практики, использование специальных приемов и процедур, а также применение таких методов исследования как монографический, аналитический, структурно-логический, абстрактно-логический, статико-экономический и другие.

Базой для написания послужили множество различных законодательных и нормативных актов, отраслевых методических документов, материалы научных конференций и семинаров, работы отечественных и зарубежных экономистов по исследуемой проблеме.

Степень обоснованности научных положений, рекомендаций и выводов, полученных соискателем, является достаточно высокой, так как она базируется на изучении, исследовании и систематизации Восанян Эммой Сергеевной большого объема научных источников. Всесторонний анализ и обработка фактического материала, использование различных методов научного исследования обеспечили необходимую обоснованность полученных результатов.

Научная новизна, достоверность и практическая значимость результатов исследования

Научная новизна диссертационного исследования состоит в разработке

теоретико-методических положений и практических рекомендаций по формированию и развитию субфедерального налогового потенциала для повышения налоговых доходов и оптимизации бюджетно-налоговых процессов территории в рамках формирования эффективной системы управления налоговыми процессами на государственном уровне.

Достоверность основных положений работы, содержащих научную новизну, подтверждается следующими результатами:

1. Достоверность *первого* положения подтверждается предложенной авторской трактовкой категории «субфедеральный налоговый потенциал» (С. 21), порядком его формирования и методикой управления налоговым потенциалом региона (С. 26-28);

2. Достоверность *второго* положения подтверждается источниками формирования показателей налогового потенциала на региональном и муниципальном уровне и методикой их учета (С. 65);

3. Достоверность *третьего* положения подтверждается предложенной методикой факторного анализа по структурным компонентам налогового потенциала (С. 80);

4. Достоверность *четвертого* положения подтверждается методическими рекомендациями по повышению налоговых доходов региона в рамках роста налогового потенциала (С. 104-109);

5. Достоверность *пятого* положения подтверждается методикой оценки налогового потенциала на основе ситуационного подхода (С. 125-129).

Автором, Восканян Э.С., обеспечена достоверность данных, использованных в ходе исследования, а также верность применения конкретного метода исследования к той или иной информации.

Практическая значимость выводов и предложений заключается во внедрении предложений по развитию субфедерального налогового потенциала в системе управления налоговыми процессами на уровне региона.

Вместе с тем, диссертационная работа Восканян Эммы Сергеевны, при

всех ее достоинствах, не лишена ряда недостатков:

- 1) автору следовало уделить больше внимания исследованию инструментов, используемых при анализе и оценке налогового потенциала;
- 2) в работе на рисунке 10 «Методика управления налоговым потенциалом региона» (стр. 28) автор предлагает использовать менеджериальный подход, однако далее не дает характеристики его содержания и обоснования целесообразности применения.

Однако, указанные недостатки не снижают высокой ценности проведенного исследования, не влияют принципиально на достоверность, научную и практическую значимость его основных результатов.

Заключение о соответствии диссертации критериям положения о порядке присуждения ученых степеней

Представленная диссертация Восканян Эммы Сергеевны посвящена исследованию актуальных вопросов формирования и развития субфедерального налогового потенциала в системе управления налоговыми процессами на различных уровнях бюджетно-налоговой системы.

Область исследования соответствует п. 2.28 «Налоговый потенциал региона и муниципальных образований» специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит» паспорта специальностей ВАК, имеет научную новизну, теоретическую и практическую значимость.

Глубина исследования и логика излагаемого материала свидетельствует о знании предмета и зрелости автора как соискателя.

Положения и выводы, обоснованные в диссертации, в достаточной степени отражены в публикациях. Автореферат соответствует содержанию диссертации.

По своему содержанию диссертационная работа на тему «Формирование и развитие субфедерального налогового потенциала»

полностью соответствует требованиям п. 9 «Положения о порядке присуждения ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а ее автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит (экономические науки).

Сведения об официальном оппоненте:

Фамилия: Богатырев

Имя: Магомед

Отчество: Ахметович

Ученая степень: Д.э.н.

Ученое звание: Профессор кафедры «Налогообложения и бух. учета»

Место работы: Южно-Российский институт-управления филиал РАНХиГС

Должность: Профессор

Контактные адреса: 344002 г.Ростов-на-Дону, ул.Пушкинская 70. к.905

Почтовый адрес: 344002 г.Ростов-на-Дону, ул.Пушкинская 70. к.905

Телефон: 8-928-908-3761, (863) 269-71-84

E-mail: nppgeo@mail.ru

Личная подпись

Подпись *Богатырев* заверяю:



30 мая 2014 года