

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», ПРЕДСТАВЛЕННУЮ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА ЭКОНОМИЧЕСКИХ НАУК ПО СПЕЦИАЛЬНОСТИ 08.00.10 – «ФИНАНСЫ, ДЕНЕЖНОЕ ОБРАЩЕНИЕ, КРЕДИТ»

Актуальность темы диссертационного исследования

Основными целями налоговой политики являются создание эффективной и стабильной налоговой системы для поддержания бюджетной устойчивости. Актуальность современных исследований управления налогообложением в регионе обусловлена, прежде всего, тем, что собственные доходы региональных бюджетов в основном формируются за счет налогов.

Особенно интенсивно заставляет действовать территориальные органы власти по поиску наиболее эффективных моделей управления региональными системами критичность сложившейся ситуации. Статистика показывает, что часть субъектов Федерации не могут покрыть и половины расходов своих бюджетов. Активизация управленческих действий по развитию региональной социально-экономической системы требует формирования единой региональной экономической политики, включающей одну из главных составляющих – налоговую политику региона.

Повышение значимости собственной налоговой политики региона приводит к необходимости анализа налоговой политики для выявления тенденций развития с целью оптимизации процесса управления налогообложением. Обращение к прошлому опыту позволит выявить

сильные и слабые стороны при планировании региональной властью мероприятий по налоговому регулированию экономики региона.

На практике не проводится оценка налоговой политики региона, которая позволила бы сделать вывод о ее эффективности и результативности. Нехватка накопленных наукой и практикой опыта в области оценки эффективности налоговой политики региона очевидна.

В этой связи повышается значимость научных исследований в предметной области диссертации и разработки на их основе мер, направленных на совершенствование налоговой политики региона.

Следует отметить, что наличие в научной сфере различных точек зрения на обозначенный в диссертации предмет исследования представляется закономерным, стимулирует теоретический поиск, что позволяет с научно обоснованных позиций подойти к решению вышеназванных проблем.

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

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, представленных в диссертационном исследовании можно оценить как достаточно высокую, которая подтверждена логикой исследования и решением поставленных задач.

Аргументированность научных положений, выводов и рекомендаций представленной работы основаны на объемном исследовании проблем по теме диссертации, изучении научных трудов и разработок отечественных авторов, которые посвящены вопросам теории и практики формирования налоговой политики региона.

В ходе исследования автором диссертационной работы было сформулировано 6 укрупненных задач, определивших содержание работы (с. 6-7), среди них: проведение исследования категориального аппарата и концептуальных элементов налоговой политики и налогового механизма, а также описание процесса формирования структурных параметров налоговой

политики региона; выявление роли налоговой политики региона в обеспечении его экономической безопасности; проведение анализа налогового потенциала региона и показателей налогового администрирования в регионе; раскрытие особенностей системы налогового регулирования в регионе; разработка механизма обеспечения экономической безопасности региона с помощью инструментов налоговой политики; структуризация направлений совершенствования региональной налоговой политики с целью повышения экономической безопасности.

Выбор автором указанной темы, постановка цели, используемая методология и методы исследования определили логическую последовательность изложения и структуру диссертации.

Представленное диссертационное исследование состоит из введения, трех глав, заключения и списка литературы. Все главы логически связаны между собой, сюжет изложения каждой из них соответствует избранному названию каждого параграфа.

Таким образом, можно утверждать, что предложенные научно-методические рекомендации по формированию региональной налоговой политики ориентированы на решение задач российских налоговых органов для обеспечения экономической безопасности региона.

3. Новизна научных результатов диссертационного исследования

Научная новизна проведенного исследования Богданова А.С. заключается в создании совокупности теоретико-методических положений и практических рекомендаций формирования параметров региональной налоговой политики, которые будут способствовать повышению экономической безопасности региона. Несомненную научную новизну исследования представляют собой следующие положения, проведенного исследования.

По результатам осуществленного диссертантом в параграфе 1.1 ретроспективного анализа сложившихся подходов к трактовке термина

«налоговая политика», выделены цели и задачи налоговой политики, заключающиеся в обеспечении государства финансовыми ресурсами, созданию основы для экономического развития страны, а также сглаживанию неравенства в уровнях доходов населения (с. 11-34). В исследовании структурированы элементы понятия «налоговая политика» (с. 14).

В ходе диссертационного исследования было сформулировано авторское определение термина «налоговый механизм», под которым диссертант понимает «систему отношений, возникающих в налоговой сфере по поводу порядка установления, введения и взимания налогов и сборов, их разноуровневого бюджетного распределения, налогового управления и привлечения к налоговой ответственности, порядок которых прописан в соответствующих законодательных и нормативных правовых документах» (с. 21).

Наибольшего внимания заслуживает авторская поэлементная структура налогового механизма как инструмента реализации налоговой политики, которая позволяет увязать три основных взаимодействующих инструмента финансово-бюджетных сфер деятельности, образующих единую целостную систему, эффективность использования которой зависит от способов (приемов) реализации налогового механизма.

Направления совершенствования региональной политики с целью повышения экономической безопасности, предложенные Богдановым А.С., свидетельствуют о том, что резервом совершенствования региональной налоговой политики государства является улучшение качества налогового администрирования. Диссертант справедливо отмечает, что необходимо разграничение налоговых полномочий и доходных источников всех уровней власти, создание предпосылок для перехода в долгосрочной перспективе к формированию доходов бюджетов каждого уровня в основном за счет собственных налогов.

Автором предлагаются к практическому применению следующие направления реализации эффективной налоговой политики, включающие

установление оптимальных ставок налогов, работу по повышению налоговой дисциплины налогоплательщиков и профессионализма работников налоговых органов, ужесточение налоговой ответственности и т.д.

В работе раскрывается аналитическое обеспечение формирования налоговой политики региона (стр. 58-77), проводится анализ налогового потенциала и других параметров налоговой политики региона (стр. 78-92), на основе которого делается вывод, что концепция развития налогового потенциала региона и управления является обоснованной и самодостаточной только в случае, когда комплексно и системно охвачены теоретические и методологические основы его аналитического информационного обеспечения, раскрываются результаты анализа налогового администрирования как основного показателя эффективности налоговой политики (стр. 93-109) и системы налогового регулирования и стимулирования для повышения инвестиционно-инновационной активности регионов (стр. 110-135).

Автор справедливо предлагает механизм обеспечения экономической безопасности региона с помощью инструментов налоговой политики, характеризующийся соблюдением баланса между экономическими интересами граждан, хозяйствующими субъектами и государства (стр. 136-145).

В ходе исследования проведен анализ налоговой стратегии региона (стр. 146-153), на основе которого предложены и научно обоснованы направления совершенствования региональной налоговой политики с целью повышения экономической безопасности (стр. 154-167), в частности, повышение налоговой дисциплины, увеличение компетенции налоговых органов при осуществлении налогового контроля, совершенствование технологической базы налоговых отношений и налогового администрирования, ужесточение ответственности за применение необоснованных схем минимизации налогов, повышение ответственности налогоплательщиков, имеющих задолженность по платежам в

консолидированный бюджет, а также легализация объектов налогообложения.

Диссертационное исследование содержит большое количество различного рода классификаций и систематизаций, характеризующих развитие налоговой политики региона.

4. Значимость результатов, полученных автором, для науки

Значение результатов исследования для практики вытекает из тех результатов, которые были получены в ходе настоящего исследования. Основные концептуальные и методические решения в настоящем исследовании доведены до уровня их практического использования в деятельности сектора государственного управления.

Наиболее ценными и имеющими самостоятельное практическое значение являются следующие разработки диссертанта:

- автором структурированы концептуальные основы налоговой политики и налогового механизма, а также выделены параметры налоговой политики региона и предложен ряд мероприятий, направленных на повышение их эффективности;
- раскрыта сущность и значение налоговой политики региона, заключающаяся в снижении налоговых рисков как важней составляющей финансовых угроз;
- проанализирован налоговый потенциал и результаты налогового администрирования для определения направлений совершенствования налоговой политики региона;
- разработана методика налогового регулирования, позволяющая создавать благоприятные условия для инвестиционно-инновационной деятельности отечественных и иностранных производителей;
- предложен механизм обеспечения экономической безопасности региона, основанный на инструментах налогового администрирования, регулирования и планирования;

- автором предложен ряд мероприятий, направленных на совершенствование региональной налоговой политики, а также технологической базы налоговых отношений и налогового администрирования.

Достоверность выводов и рекомендаций соискателя подтверждается объемной методической и теоретической базой исследования, использованием нормативно-справочных и практических материалов, отсутствием противоречий с фундаментальными положениями работ отечественных и зарубежных ученых.

5. Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации

Диссертационное исследование обобщает теоретические положения и современный практический опыт организационно-методических особенностей анализа и оценки структурных параметров налоговой политики (налоговых поступлений, налогового потенциала, налоговой нагрузки, уровня задолженности перед бюджетом и т.д.) и расширяет возможности осуществления дальнейшего исследования в данной области.

Результаты диссертационной работы Богданова А.С. рекомендуются к использованию по следующим направлениям:

- отдельные разделы диссертационной работы применяются в учреждениях высшего профессионального образования – ФГБОУ ВПО «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс» при подготовке бакалавров экономического профиля по дисциплинам «Планирование и прогнозирование в налогообложении», «Организация и методика налоговых проверок», «Налоги и налогообложение», «Налоговое администрирование», «Налоговый анализ»;

- в процессе профессиональной подготовки и переподготовки бухгалтеров, аудиторов, налоговиков в учебно-методических центрах, специалистов и бакалавров экономического профиля;

- в качестве информационной базы для преподавателей, научных работников, аспирантов, магистров в ходе исследования проблем разработки практических инструментов реализации налоговой политики, администрирования, элементов налогового механизма (планирования, регулирования и контроля);

- в качестве теоретических и методических положений в работе налоговых органов.

Все вышесказанное позволяет заключить, что в диссертационной работе Богданова А.С. принципиально решены сложные в теоретическом и практическом отношении задачи, которые были сформулированы на этапе постановки задач, и определена сфера приложения полученных результатов.

Диссертация изложена на 204 страницах, состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка, содержит 35 таблиц, 43 рисунка, включает 5 приложений.

6. Замечания и спорные моменты по диссертационной работе

В целом, диссертационная работа Богданова А.С. является комплексным, завершенным, самостоятельным исследованием. Однако существуют вопросы, являющиеся дискуссионными и требующими дополнительных пояснений со стороны автора. В частности:

1. Диссертантом определяются направления налоговой политики региона, обеспечивающие его экономическую безопасность (стр. 55-56 диссертации), требующие, на наш взгляд, более детального обоснования и расшифровки.

2. В своем исследовании автору следовало раскрыть механизм создания единой информационно-технологической инфраструктуры налогового администрирования, декларируемый в п. 2.1 диссертации.

3. По проведенному анализу основных категорий налоговой политики, по ряду спорных, дискуссионных вопросов автор выступает с однозначным трактовками, не давая необходимых пояснений. Например, нет четкой

позиции автора в отношении определения налогового регулирования (это синоним льготирования или более широкое понятие) и налогового потенциала.

Указанные недостатки и рекомендации не умаляют научной значимости представленной к обсуждению диссертационной работы, которая, по нашему мнению, является вкладом в развитие теории и практики формирования налоговой политики региона с целью обеспечения его экономической безопасности. Работа содержит эмпирический материал, подтверждающий ее основные положения. Автореферат диссертации и публикации автора в полной мере отражают ее основное содержание и позволяют судить о степени полноты и законченности работы в соответствии с поставленными автором целями и задачами.

7. Заключение о соответствии диссертации критериям

Положения о присуждении ученых степеней

Таким образом, разработанные в диссертационном исследовании Богданова А.С. рекомендации в целом характеризуются необходимой глубиной исследования, аргументацией и разработкой вопросов практической реализации.

Предложенный в работе комплекс рекомендаций и методик имеет теоретическое значение и создает методическую основу развития и совершенствования инструментария разработки региональной налоговой политики. Полученные выводы и опубликованные работы могут использоваться в учебном процессе высших учебных заведений и подготовки налоговых работников.

В целом диссертация Богданова А.С. является завершенным исследованием, обладающим научной и практической значимостью. Отмеченные выше замечания в целом не снижают научную и практическую ценность основных положений диссертации.

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: Левкевич

Имя: Марина

Отчество: Михайловна

Ученая степень: д-р экономических наук

Ученое звание: профессор

Место работы: Кубанский государственный аграрный университет

Должность: профессор кафедры налогов и налогообложения

Контактные адреса:

350000, Краснодар, ул. Калинина, 13

8 (8622) 2215809

lm137@mail.ru

Личная подпись

Левкевич М.М.

26.01.2015г.

Марина Лефкевич Левкевич М.М.



Зам. начальника
отдела кадров
О.А. Абдразакова