

В диссертационный совет Д 212.182.04  
при Федеральном государственном  
бюджетном образовательном учреждении  
высшего образования «Приокский  
государственный университет»

### ОТЗЫВ

официального оппонента на диссертационную работу Лыу Ань Минь на  
тему: «Налоговый механизм как средство обеспечения устойчивости  
экономического развития» на соискание ученой степени кандидата  
экономических наук по специальности  
08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

**Актуальность диссертационного исследования** определяется тем, что динамично меняющаяся экономическая среда российской экономики осложняется геополитической ситуацией, сложившееся в мире. В связи с этим, возникает необходимость государственного регулирования рыночных отношений для снижения рисков и смягчения кризисных тенденций рынка. В качестве регулятора в этом случае выступает один из наиболее важных инструментов налоговой политики – налоговый механизм, используя который государство получает возможность стимулировать экономическое развитие.

Налоговое регулирование охватывает хозяйственную жизнь страны, поскольку налоговые мероприятия являются наиболее универсальным инструментом воздействия надстройки на базисные отношения. Цель такого регулирования – создание общего благоприятного налогового климата для внутренней и внешней деятельности предприятий, и обеспечение преференциальных налоговых условий для стимулирования приоритетных отраслевых и региональных направлений движения капитала.

Возможность воздействия налогового механизма на уровень экономической устойчивости территорий и высокая степень точности его направленности определяет выбор темы диссертационного исследования и его актуальность.

**Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации, обусловлена логичностью положений, заключающихся в разработке практических и методических аспектов оценки и анализа эффективности налогового механизма, учитывающих негативное влияние внешних политических и экономических условий. В своей работе автор развивает идеи применения инструментария налогового механизма, с помощью которого будет достигнуто прогрессивное экономическое развитие государства и его регионов.**

Диссертационная работа обладает внутренним единством и отличается логичностью изложения. Автореферат достаточно полно отражает основное содержание диссертации. Автор в своем исследовании от изучения теоретических аспектов роли налогового механизма и налоговой политики переходит к разработке и обоснованию методических и практических рекомендаций по оценке и анализу данных категорий с целью обеспечения устойчивости экономического развития.

В процессе исследования применялись частные и общенаучные методы исследования: наблюдение, анализ, группировка, моделирование, методы научных классификаций, сравнительные сопоставления, экстраполяция, методы факторного анализа, моделирование, интегральный метод, логическое и графическое построение, корреляционно-регрессионный анализ.

**Достоверность и новизна научных положений, выводов и рекомендаций.** Достоверность научных результатов диссертационного исследования подтверждается применением теоретической базы исследования, научных методов решения исследовательских задач, а также тем, что приводимые положения достаточно обоснованы ссылками на научные источники, что свидетельствует о фундаментальности выполненной работы.

Положительным фактом, подтверждающим высокую степень достоверности сформулированных диссертантом положений, выносимых на

защиту, выводов и рекомендаций является то, что результаты исследования были апробированы на Международных и Всероссийских научно-практических конференциях: «Гармонизация международных и отечественных информационных потоков учетно-налоговых систем» (г. Орел, 23-25 апреля 2013 г.), «Концепция формирования многоуровневой налоговой безопасности территорий в условиях интеграции учетных и аналитических процедур» (г. Орел, 18-20 ноября 2014 г.), «Современные модели учетно-налоговой системы и концепции коммуникационного взаимодействия ее элементов» (г. Орел, 21-22 апреля 2015 г.), а также используются в деятельности финансовых и налоговых органов.

Результаты проведенного исследования отражены в 11 научных работах авторским объемом 3,2 п. л., из них 3 статьи – в периодических научных изданиях, рекомендованных ВАК для публикации основных результатов диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук.

Таким образом, оценка достоверности результатов исследования Лыу Ань Минь выявила, что предложенные научно-методические подходы и инструментарий основаны на проверенных фактах, построены с учетом опубликованных по теме диссертации научных статей. Научные идеи, выдвинутые в ходе исследования, предполагают использование передового опыта в области налогообложения, налоговой политики и построения налогового механизма.

**Наиболее существенные результаты, полученные соискателем, и степень их научной новизны.** В диссертационной работе Лыу Ань Минь представлена теоретическая разработка и методологическое наполнение формирования налогового механизма как средства обеспечения устойчивости экономического развития.

Основные достоинства диссертационного исследования, основанные на авторских выводах и элементах новизны результатов диссертационного исследования, состоят в успешном анализе и оценке эффективности

налогового механизма, учитывающего влияние современных политических событий.

В теоретической части диссертационной работы определена роль налогового механизма в обеспечении устойчивости экономического развития, раскрыто взаимодействие структурных элементов налогового механизма, проведено теоретическое изучение моделирования налоговой политики в современных экономических и политических условиях (С. 11-64). Последующий этап исследования посвящен разработке методики анализа и оценке функционирования налогового механизма в современной геополитической обстановке, а также разработке механизма налоговой политики в условиях экономической и политической нестабильности.

Во второй главе автор проводит анализ и оценку налогового потенциала и налогового механизма в современных геополитических условиях (с. 65-104). По результатам проведенного анализа автор делает вывод, что в сложившихся сложных геополитических и макроэкономических условиях необходимо уделить особое внимание имеющимся резервам роста налогового потенциала, что необходимо для минимизации последствий экономического кризиса, повышения эффективности налогового контроля и построения эффективного налогового механизма. Далее автор проводит анализ индикаторов результативности налогового механизма в современной геополитической обстановке.

В практическом разрезе автором представлена методика прогнозирования величины налогового потенциала и налоговых поступлений на среднесрочную перспективу (с. 105-115), разработана факторная модель оценки влияния политических событий и применения экономических санкций на механизм налоговой политики (с. 116-127). В ходе диссертационного исследования Лыу Ань Минь также были предложены мероприятия по трансформации механизма налоговой политики с учетом нестабильной политической и экономической ситуации (с. 127-138).

Диссертант справедливо отмечает, что предложенная им факторная модель позволяет с большой долей достоверности оценить влияние политических событий и экономических санкций на налоговый механизм, что в свою очередь будет способствовать выявлению факторов роста налоговых поступлений региона, формированию способов совершенствования налогового механизма.

Таким образом, прослеживается логика исследования, согласно которой авторская модель анализа и оценки налогового механизма как средства обеспечения устойчивости экономического развития будет способствовать снижению негативного влияния на экономику страны геополитических факторов и факторов ресурсозависимости, повлечет улучшение социально-экономических показателей территорий, что будет способствовать удовлетворению интересов общества. Диссертационное исследование отличается новациями в области теории и методики налогообложения и может быть расценено как важный вклад в комплекс современной экономической науки.

**Теоретическая и практическая значимость результатов диссертационного исследования** состоит в развитии и усовершенствовании существующих теоретико-методических аспектов построения и оценки функционирования налогового механизма в целях достижения устойчивого экономического развития регионов и страны в целом.

Полученные автором положения, выводы и предложения развивают и дополняют ряд существенных аспектов по формированию налогового механизма.

*Теоретическая значимость диссертационного исследования.* С фундаментальной точки зрения данное исследование вносит определенный вклад в развитие теоретико-методических аспектов построения и оценки функционирования налогового механизма, анализа налогового потенциала. Представленная работа является оригинальной попыткой поиска новых решений для эффективного развития экономики и реализации

макроэкономических целей государства. Теоретическая значимость результатов исследования заключается в том, что полученные соискателем положения, выводы и предложения развивают и дополняют ряд существенных аспектов методологии исследования вопросов в области налогообложения и налоговой политики в условиях нестабильной геополитической обстановки. Основные теоретические результаты исследования могут стать концептуальной основой для дальнейших исследований в данной области.

*Практическая значимость диссертационного исследования.*

Практическим результатом исследования должно стать повышение устойчивости экономического развития регионов и государства. Проведение анализа и оценки налогового механизма помогает государственным органам в планировании и прогнозировании налоговых поступлений в бюджет и грамотному их распределению между субъектами. На основе полученных результатов оценки и анализа можно сделать выводы о факторах роста налоговых поступлений региона, определить потенциальные возможности регионов и государства, а также разработать предложения по совершенствованию механизма налоговой политики.

Отдельные результаты работы могут быть использованы в целях совершенствования содержания, структуры и методики преподавания дисциплин высшей школы: «Налоги и налогообложение», «Налоги и налоговые системы», «Планирование и прогнозирование в налогообложении», «Налоговое администрирование», «Налоговый анализ».

**Замечания и спорные моменты диссертационной работы.** В целом диссертационная работа Лыу Ань Минь является комплексным, завершенным, самостоятельным исследованием. Однако она не лишена спорных моментов и некоторых недостатков, в частности:

- при изучении методов оценки результативности налоговой политики для целей обеспечения устойчивости экономического развития необходимо было более подробно изучить метод на основе коэффициента налоговой

лояльности, так как именно он с высокой степенью точности позволяет определить уровень социально-экономического развития отдельно взятого региона или государства в целом;

- при построении прогноза величины налогового потенциала и налоговых поступлений на среднесрочную перспективу следовало бы разработать алгоритм его осуществления и уделить особое внимание процессам определения и расчета влияния на величину налоговых поступлений геополитических факторов.

- на странице 15, рисунок 3 приведена классификация факторов, влияющих на устойчивость экономического развития, пояснение которой автор не делает. То же можно сказать в отношении рисунков: 4 "Система государственного регулирования экономики", ориентированная на достижение устойчивого развития государства" (с. 17); 7 "Принципиальная схема реализации налоговой политики" (с. 23); 9 "Концептуальная схема построения налогового механизма" (с. 29) и других. Между тем, отражение в качестве элементов на той или иной схеме рассматриваемых в диссертации категорий, например, "налогового механизма" требует не только его обоснования, но и раскрытия содержания во взаимодействии с другими элементами схемы;

- структурными элементами налогового механизма автором выбраны: налоговый анализ, налоговое планирование, налоговое регулирование и налоговый контроль. Между тем, все эти элементы рассматриваются на протяжении последнего десятилетия рядом ученых как функции налогового администрирования (см. "Налоговое администрирование" под редакцией Мироновой О.А., Ханафеева Ф.Ф. 2005 г., 2008 г., 2013 г. издания; под редакцией Дорофеевой Н.А. 2013 г. и др.). От автора хотелось бы увидеть не столько обзор понятийного аппарата, сколько обоснование различий в его понимании и доказательность использования в том ключе, как это представлено в диссертации;

- в параграфе 3.3 автор использует понятие "механизм налоговой политики", не приводя при этом его обоснования и отличий от понятия "налоговый механизм"

- не все рисунки, таблицы и формулы, размещенные в работе, имеют ссылки на авторство.

Перечисленные замечания к диссертационному исследованию Лью Ань Минь носят рекомендательный характер не снижают конечной положительной оценки исследования.

**Заключение о соответствии диссертационной работы установленным критериям.** Диссертационное исследование Лью Ань Минь является самостоятельной, завершённой научно-квалификационной работой, в которой разработаны теоретико-методические положения, квалифицируемые как приращение научного знания, имеющие значение для развития налогового механизма как средства обеспечения устойчивости экономического развития. Научные результаты, представленные в диссертации, обладают признаками научной новизны, теоретической и практической значимостью, они являются авторским вкладом и получены диссертантом лично в процессе выполнения исследования. Структура работы и содержание параграфов соответствуют задачам диссертации и отражают ее основной замысел. Личный вклад автора отчетливо прослеживается.

Автореферат и публикации соответствуют основному содержанию и отражают ее результаты. Полнота изложения материалов диссертации в работах, опубликованных соискателем ученой степени и выполнение требований к публикации основных научных результатов диссертации, соответствуют пунктам 11 и 13 Положения о присуждении ученых степеней. В работе также соблюдены требования п. 14 Положения о присуждении ученых степеней по использованию в диссертации результатов научных работ, выполненных соискателем как лично, так и в соавторстве.

Диссертационная работа выполнена в рамках Паспорта специальностей ВАК 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит» раздел 2



«Общегосударственные, территориальные и местные финансы» пп. 2.9  
«Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные  
направления реформирования современной российской налоговой системы»,  
2.17 «Бюджетно-налоговая политика государства в рыночной экономике»,  
2.28 «Налоговый потенциал региона и муниципальных образований».

Диссертация Лыу Ань Минь на тему «Налоговый механизм как  
средство обеспечения устойчивости экономического развития» соответствует  
требованиям ВАК Министерства образования и науки РФ и п. 9 «Положения  
о порядке присуждения ученых степеней», предъявляемым к кандидатским  
диссертациям, а ее автор, Лыу Ань Минь, заслуживает присуждения ученой  
степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 –  
Финансы, денежное обращение и кредит.

**Сведения об официальном оппоненте:**

Фамилия: Миронова

Имя: Ольга

Отчество: Алексеевна

Ученая степень: доктор экономических наук

Ученое звание: профессор

Место работы: Федеральное государственное бюджетное  
образовательное учреждение высшего профессионального образования  
«Поволжский государственный технологический университет»

Должность: заведующий кафедрой бухгалтерского учета, налогов и  
экономической безопасности, профессор

Контактные адреса: 424000 РМЭ, г. Йошкар-Ола, ул. Панфилова, 17,  
к. 313

E-mail: MironovaOA@marstu.net

Телефон: (8362) 68-60-36

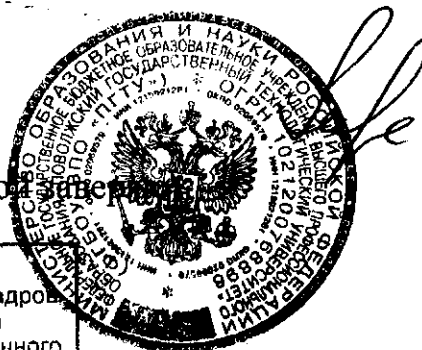
Почтовый адрес: 424000 РМЭ, г. Йошкар-Ола, ул. Панфилова, 17,  
к. 313

Личная подпись:

Подпись О.А. Мироновой

О.А. Миронова

**ЗАВЕРЯЮ:**  
Начальник управления кадров  
и документооборота  
Поволжского государственного  
технологического университета



9  
*Сидорова*  
*10.11.2015*