

В диссертационный совет Д 999.136.02
на базе ФГБОУ ВО «Орловский государственный
университет имени И.С. Тургенева»,
ФГАОУ ВО «Белгородский
государственный национальный
исследовательский университет»

ОТЗЫВ

**ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА НА ДИССЕРТАЦИЮ СЕЛЮКОВА
МИХАИЛА ВИКТОРОВИЧА НА ТЕМУ «НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ
СТРУКТУРНЫХ ЭЛЕМЕНТОВ НАЛОГОВОГО МЕХАНИЗМА С
ПОЗИЦИЙ ОБЕСПЕЧЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ
РЕГИОНА», ПРЕДСТАВЛЕННОЙ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ
СТЕПЕНИ КАНДИДАТА ЭКОНОМИЧЕСКИХ НАУК ПО
СПЕЦИАЛЬНОСТИ 08.00.10 – «ФИНАНСЫ, ДЕНЕЖНОЕ
ОБРАЩЕНИЕ, КРЕДИТ»**

1. Актуальность темы диссертационного исследования

Важным фактором успешной реализации мероприятий государственной налоговой политики является эффективно функционирующий налоговый механизм на всех уровнях управления налоговыми отношениями. Реализация указанного механизма на практике осуществляется с помощью функционально взаимосвязанных элементов финансово-бюджетного, организационно-управленческого и контрольного характера: налогового планирования, прогнозирования, регулирования, менеджмента и контроля. Эффективность функционирования структурных элементов налогового механизма определяет состояние защищенности налоговой системы от противоправной деятельности, способность противостоять внешним и внутренним угрозам и устремлениям, сохраняя ее работоспособность и потенциал, то есть налоговую безопасность.

Механизм обеспечения налоговой безопасности имеет довольно сложный, многоаспектный характер, как на федеральном, так и на региональном уровнях, поэтому деятельность субъектов и взаимосвязь структурных элементов механизма нуждается в четкой координации и

согласовании. В этой связи решение проблем, связанных с планированием, регулированием и управлением налоговых отношений на региональном уровне, представляется нам особенно актуальным с теоретической, научно-методической и практической точек зрения.

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

Поставленная автором цель, состоящая в разработке теоретических положений и научно-методических рекомендаций по совершенствованию управленческих аспектов налогового механизма в разрезе его элементов для формирования налоговой политики с позиций обеспечения налоговой безопасности региона, 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, трудов отечественных и зарубежных учёных по формированию региональной налоговой политики, элементов налогового механизма и обеспечению налоговой безопасности.

В своём исследовании автор аналитически обработал значительный объём информации из открытых (статистических) источников с 2012 г. по 2017 г., а объём приложений (17) и графического материала в тексте работы (21 таблица, 31 рисунок) позволяют судить о масштабе проделанной работы.

Для обработки всей информации автором применялись логический и сравнительный методы, метод графических интерпретаций, экономико-статистический, корреляционный и фундаментальный анализы, индексный

метод, количественные характеристики исследуемых явлений, методы обработки эмпирических данных. Для обоснования выдвигаемых положений применялись исторический, логический и системный подходы, что позволяет судить о достоверности полученных результатов диссертационного исследования.

3. Новизна научных положений, выводов и рекомендаций диссертационного исследования

Научный и практический интерес представляет разработанный авторский подход к развитию структурных элементов налогового механизма с позиций обеспечения налоговой безопасности региона, включающий определение конкретных инструментов налогового планирования и прогнозирования, регулирования и администрирования (менеджмента и контроля) реализации мер налоговой политики, направленной на укрепление региональной безопасности, и позволяющий выявлять и минимизировать налоговые риски и внешние угрозы. Диссертационное исследование имеет классическую структуру, состоящую из введения, трёх глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

К наиболее существенным результатам исследования, обладающим научной новизной и представляющим научный интерес, относятся следующие.

В первой главе «Теоретические основы формирования структурных элементов налогового механизма с позиций обеспечения налоговой безопасности региона» исследованы категориальный аппарат и концептуальные положения налоговой политики как базового регулятора налогового механизма (с. 11-24), дана экономическая характеристика поэлементному составу налогового механизма (с. 25-37, Приложение 1), а также исследованы системные связи между структурными элементами налогового механизма в аспекте укрепления налоговой безопасности региона (с. 38-61), Приложения 3,4). В теоретическом плане предложено авторское видение

базовых категорий исследуемой проблемы и их концептуального содержания, в частности, понятий «налоговая политика», «налоговый механизм», «налоговая безопасность». Определены механизмы, регулирующие социально-экономическое развитие регионов и обеспечивающие проведение региональной экономической политики (с. 13), выделены требования к содержанию налоговой политики региона и ее стратегические направления (с. 18), рассмотрены принципы региональной налоговой политики (с. 20-23) и процесс скоординированного управления реализацией региональной налоговой политики (с. 19).

Проведенный анализ теоретических воззрений на природу и сущность структурных элементов налогового механизма позволил сформулировать авторское определение налогового механизма, рассматриваемого в контексте обеспечения налоговой безопасности, как систему экономических отношений, которая регламентирует налогообложение, функционирование налогового федерализма и межбюджетных отношений, инструментарий налогового администрирования и организацию управления налоговыми процессами (с. 26). Диссертанту успешно удалось определить структуру налогового механизма, зависящую от способов и методов его реализации (с. 27-28), выделить этапы формирования механизма на основе процессного подхода с учетом принципа последовательности (с. 27) и его функции, позволяющие взаимодействовать структурным элементам в фискальной и регулирующей плоскостях (с. 29-31). Автор каждый элемент налогового механизма рассматривает с точки зрения его концептуальных положений (с. 32-37, Приложение 2).

На основе анализа категориального аппарата в области экономической безопасности (Приложение 3), Стратегии Российской Федерации в области обеспечения экономической безопасности (с. 42-43) автором определены структура и поэлементный состав категории «налоговая безопасность» (с. 48), доказано триединство налоговой политики в системе экономической и финансовой безопасности государства (с. 49), систематизированы риски и

угрозы региональной безопасности (с. 52-55). В результате предложен авторский подход к налоговому менеджменту через его взаимодействие с другими элементами налогового механизма (планированием, регулированием, контролем), способствующих повышению устойчивости системных связей между ними и реализации мероприятий, направленных на стимулирование регионального развития в аспекте укрепления налоговой безопасности региона (с. 57-58).

Во второй главе «Анализ и оценка социально-экономического развития регионов и показателей эффективности налоговой политики» проведен анализ социально-экономического развития регионов России (с. 62-78), дана оценка показателям эффективности проведения налоговой политики по структурным элементам налогового механизма (с. 79-106), а также выделены направления совершенствования налогового регулирования с позиций обеспечения налоговой безопасности региона (с. 107-125).

Диссертантом значимость элементов налогового механизма для укрепления налоговой безопасности раскрывается через систематизацию направлений социально-экономического развития региона, рейтинговую оценку макроэкономических региональных показателей и анализ структурных параметров региональной налоговой политики. Проведенный автором анализ показателей статистических данных, позволяющих получить представление о ключевых явлениях, взаимосвязях и дисбалансах, имеющихся в социально-экономическом положении субъекта РФ (с. 65-66, Приложение 7), а также рейтинговых оценок эффективного развития субъектов РФ и их инвестиционной привлекательности (с. 67-78, Приложение 6) доказали, что наличие диспропорций в развитии регионов негативно влияет на укрепление налоговой безопасности.

Проведенные расчеты и анализ показателей, характеризующих налоговую систему Российской Федерации и ее субъектов (с. 80-81, Приложение 8), в том числе налогового потенциала (с. 83-88, Приложение 9), налоговой нагрузки (с. 89-96, Приложения 10-13), показателей контрольно-

проверочной деятельности (с. 97-98, 102-107, Приложение 14), позволили автору для выявления угроз и рисков обеспечения налоговой безопасности региона предложить к использованию систему показателей, характеризующих качество проведения налоговой политики. В предложенную систему показателей автором включены показатели зависимости валового регионального продукта (ВРП) и социального развития региона от налоговой компоненты (с. 98-101).

Для целей определения направлений совершенствования налогового регулирования автором исследованы его теоретические положения (с. 107-108), проведен анализ налоговых стимулов, предоставляемых государством, выявлены недостатки используемого подхода (с. 109-115, Приложение 15), а также исследована система налоговых санкций, действующая в настоящее время в отечественной налоговой системе (с. 120-122). Результатом проведенных научных изысканий являются разработанные направления совершенствования системы налогового стимулирования как инструмента обеспечения налоговой безопасности отдельных территорий и государства в целом (с. 116) и в частности, предложенный диссертантом нормативно-целевой подход к системе предоставления налоговых льгот (с. 118-119).

В третьей главе «Научно-методические рекомендации по развитию структурных элементов налогового механизма с позиций обеспечения налоговой безопасности региона» разработаны направления совершенствования налогового планирования и прогнозирования в целях обеспечения налоговой безопасности региона (с. 126-148), предложена методика оценки эффективности налогового контроля для обеспечения налоговой безопасности региона (с. 149-159), а также выделены компоненты идентификации угроз и выявления неопределенностей в налоговой среде для целей обеспечения налоговой безопасности региона (с. 160-176).

В диссертации процесс совершенствования налогового планирования и прогнозирования автор начинает с анализа налоговых угроз, непосредственно связанных с разработкой и функционированием налоговой системы и ее

компонентов (с. 126). На основе теоретического исследования сущности налогового планирования и прогнозирования (с. 127-128), выделены общие рекомендации модернизации и совершенствования системы налогового планирования (с. 129) и спрогнозированы бюджетные доходы Орловской и Тюменской областей на период 2017-2019гг. на основе модели регрессии (с. 130-137). Анализируя программный документ, касающийся основных направлений налоговой политики на среднесрочный период (с. 139-141), автор выделяет наиболее перспективные, с позиции обеспечения налоговой безопасности региона, мероприятия (с. 142-146), на основе которых разрабатывает авторские предложения по совершенствованию налогового планирования и прогнозирования (с. 147-148).

Разработке и апробации методики оценки эффективности налогового контроля для обеспечения налоговой безопасности региона (с. 153-155) предшествует теоретическое и научно-методическое исследование инструментария оценки контрольно-проверочной деятельности (с. 149-152). На основе предложенной системы интегральной оценки эффективности реализации контрольно-проверочной деятельности налоговых органов, автором строится функциональная модель обеспечения налоговой безопасности региона посредством реализации инструментов налогового контроля (с. 153-157) и предлагаются мероприятия повышения результативности налогового контроля (с. 158-159).

В ходе диссертационного исследования автором определено, что основным источником угроз налоговой безопасности государства являются налоговые риски (с. 160, Приложение 17). Поэтому обеспечение налоговой безопасности посредством элементов налогового механизма целесообразно осуществлять посредством механизма управления (идентификации и минимизации, анализа и оценки налоговой ситуации и разработки мер по предотвращению или снижению негативных воздействий) налоговыми рисками (161-165). Далее диссертантом предлагаются меры по совершенствованию налогового механизма в рамках использования

информационных технологий в системе налогового администрирования для обеспечения налоговой безопасности региона (с. 166-172) и модель функциональной взаимосвязи налоговых рисков и структурных элементов налогового механизма в системе обеспечения налоговой безопасности региона (с. 173-174).

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 научно-методическую и практическую направленность.

4. Теоретическая и практическая значимость диссертационного исследования

Селюковым М.В. проанализировано значительное количество научных, методических и информационных источников (262 источника), что свидетельствует о высокой степени разработанности проблемы и обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, содержащихся в диссертационном исследовании.

Результаты диссертационного исследования могут рассматриваться как вклад в развитие формирования региональной налоговой политики в целом, отдельных направлений налоговой политики на уровне государства, мер укрепления налоговой безопасности посредством взаимодействия структурных элементов налогового механизма. 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 34 научных публикациях, в том числе в 13 статьях, опубликованных в журналах, рекомендованных ВАК РФ.

Практическая значимость диссертационного исследования состоит в возможности применения государственными и налоговыми органами

авторского подхода к функциональной реализации структурных элементов налогового механизма с позиции укрепления налоговой безопасности региона. При применении предложенных автором инструментов и мероприятий налогового планирования и прогнозирования, стимулирования, менеджмента и контроля совместно с другими известными способами регулирования системы налогообложения, значительно повышается вероятность создания необходимых условий для минимизации и нейтрализации внутренних и внешних угроз, влияющих на развитие социально-экономической стабильности государства и регионов.

5. Замечания и спорные моменты диссертационного исследования

В качестве замечаний к диссертационному исследованию можно выделить следующее:

1. Автором при исследовании рисков и угроз налоговой безопасности на стр. 56 в качестве базовых инструментов ее обеспечения выделены налоговое планирование и контроль (с. 1.3 диссертации). Следовало более четко пояснить собственную позицию, поскольку в качестве структурных элементов обеспечения налоговой безопасности автор ранее определял, кроме вышеназванных, и менеджмент, и регулирование.

2. Считаю целесообразным проведение более глубокого анализа системы налоговых стимулов для целей обоснования предложенного авторского подхода (п. 2.3 диссертации, с. 109-119 диссертации). На наш взгляд, следовало дать оценку уровню налоговой конкуренции между регионами, которая предполагает количественный факторный анализ влияния налоговых льгот на наполнение бюджета и корректировку налоговой политики по его результатам.

3. Следовало пояснить, почему автор в п. 3.3 диссертации в механизме управления налоговыми рисками рассматривает систему налогового администрирования, при этом, не уделяя ей должного внимания в

теоретической части работы. Чем налоговое администрирование отличается от налогового механизма?

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.

6. Заключение о соответствии диссертационной работы установленным требованиям

В ходе выполнения диссертационного исследования соискатель получил результаты, обладающие научной ценностью и практической значимостью, свидетельствующие о сформированных у него научных компетенциях в области организационно-управленческого и контрольного механизмов налогообложения, их влияния на налоговую политику и безопасность региона. Диссертационное исследование является завершенной научно-квалификационной работой, в которой содержится решение важной научной задачи – разработка оригинального подхода к применению структурных элементов налогового механизма в контексте обеспечения налоговой безопасности региона. 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. 2.9 «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 «Направления развития структурных элементов налогового механизма с позиций обеспечения налоговой безопасности региона» Селюкова Михаила Викторовича соответствует требованиям ВАК

Министерства образования и науки РФ, предъявляемым к кандидатским диссертациям, в части пп. 9-11, 13-14 Положения о присуждении учёных степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ №842 от 24 сентября 2013 г., а ее автор, Селюков Михаил Викторович, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение, кредит».

Официальный оппонент

Фамилия: Кувалдина

Имя: Татьяна

Отчество: Борисовна

Ученая степень: доктор экономических наук

Ученое звание: доцент

Место работы: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Омский государственный университет путей сообщения»

Должность: заведующий кафедрой «Финансы, кредит, бухгалтерский учет и аудит»

Контактные адреса:

e-mail: kuvaldina2004@mail.ru

телефон: 8-913-972-23-65

почтовый адрес: Пр. Маркса, д. 35, г. Омск, Россия, 644046.

Личная подпись:

Кувалдина Т.Б. / 04.10.2018

Подпись Кувалдиной Т.Б. удостоверяю

Начальник управления кадров, делами, и правового обеспечения

Попова О.Н.

