

ОТЗЫВ
**ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА Д.Э.Н., ПРОФЕССОРА ЛЕВКЕВИЧ
МАРИНЫ МИХАЙЛОВНЫ 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

Продолжение реформ в России объективно связано с дальнейшим преобразованием финансовой и налогово-бюджетной системы государства. Финансовые ресурсы становятся основными ограничителями увеличения масштабов производства и потребления. Перспективы социально-экономической стабилизации, преодоление кризисных явлений и роста производственной активности в экономике России напрямую связываются с уровнем финансового обеспечения территорий.

В сложившихся условиях экономического развития страны и дотационности большинства субъектов Российской Федерации, на первый план выдвигается задача наращивания налогового потенциала регионов. При этом весьма актуальными являются вопросы методологии и методики его оценки, выбор системы показателей, отражающих потенциальную способность региона генерировать бюджетные доходы.

От объективности планирования доходов территории во многом зависит реальность формирования бюджетов и степень обоснованности финансовой поддержки из вышестоящего бюджета. Между тем, существующая в

настоящее время в субъектах федерации, практика определения доходных возможностей территорий характеризуется серьезными изъянами в системе государственного налогового планирования. Следует отметить, что нет единства в методологических подходах, субъекты федерации планируют налоговые доходы на основе самостоятельно разрабатываемых методик, в основе которых применяется, как правило, традиционный метод с использованием ретроспективных данных о налоговых поступлениях, что закрепляет сложившиеся диспропорции и просчеты в хозяйственной деятельности. Используемые методы не в полной мере учитывают объективные возможности и перспективы экономического развития территорий, недостаточно стимулируют органы власти в мобилизации налогов. В связи с этим более значимыми становятся проблемы расширения налоговой базы регионов, роста налогового потенциала.

В этой связи, формирование и развитие субфедерального налогового потенциала в системе управления налоговыми процессами на региональном и федеральном уровнях представляют собой важную научную и конкретно-практическую основу дальнейшего развития государства, что и обусловило актуальность темы диссертационного исследования.

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

Автором теоретически обоснованы, сформулированы и предложены научно-методические рекомендации по формированию и развитию субфедерального налогового потенциала, в основу которых заложены методика факторного анализа по параметрам определяемых величин налогового потенциала, методические рекомендации по повышению налоговых доходов региона в рамках роста налогового потенциала, направления оптимизации налогово-бюджетных процессов в регионе, методика оценки налогового потенциала на основе ситуационного подхода.

В первой главе «Теоретические основы формирования налогового потенциала различных уровней бюджетной системы» рассмотрена сущность и

структура субфедерального налогового потенциала; изучен порядок формирования налоговых доходов бюджетов субъектов РФ; охарактеризованы существующие методики расчета налогового потенциала.

Во второй главе «Научно-методические рекомендации по проведению анализа налогового потенциала региона» раскрыты формирование и учет показателей налогового потенциала на уровне региона и муниципалитета, предложен факторный анализ по параметрам определяемых величин налогового потенциала, проведены расчеты по сопоставлению налогового потенциала региона и муниципального образования.

В третьей главе «Концептуальные направления развития субфедерального налогового потенциала» предложены методические рекомендации по повышению с налоговых доходов муниципального образования в рамках увеличения налогового потенциала региона, предложено прогнозирование основных налоговых поступлений в бюджет в целях оптимизации налогового потенциала региона, предложена и обоснована методика оценки налогового потенциала на основе ситуационного подхода.

С положительной стороны характеризует диссертационную работу применение соискателем различных методов исследования, в числе которых общенаучные методы теоретического и эмпирического познания, прикладные экономико-статистические методы: наблюдение, сравнительный анализ, взаимная увязка полученных на их основе результатов, использование в качестве теоретической и методологической основы законодательных актов и нормативных документов, а также большого объема научных источников по теме диссертационного исследования и смежным проблемам.

Степень обоснованности научных положений, рекомендаций и выводов, полученных соискателем высокая, так как она базируется на изучении Восканян Э.С. большого объема научных источников, а также фактических данных налоговой деятельности регионов.

Научная новизна, достоверность и практическая значимость результатов исследования

Научная новизна исследования заключается в разработке научно-обоснованных положений и методических рекомендаций, направленных на формирование и развитие субфедерального налогового потенциала в рамках формирования эффективной системы управления налоговыми отношениями на различных уровнях бюджетно-налогового процесса в целях обеспечения сбалансированности налоговых доходов.

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

- авторской трактовкой категории «субфедеральный налоговый потенциал», порядком его формирования и методикой управления налоговым потенциалом региона (первый научный результат), что расширяет существующее представление о данной дефиниции и способствует более глубокому пониманию ее сущности и значимости;

- выявленными источниками формирования показателей налогового потенциала на региональном и муниципальном уровнях, методикой их учета (второй научный результат), что будет способствовать аналитическому сопровождению обоснования уменьшения финансовой помощи территориальным бюджетам через развитие собственной доходной базы и привлечение дополнительных налоговых доходов;

- предложенной методикой факторного анализа налогового потенциала, (третий научный результат), что будет способствовать объективной оценке его структурных компонентов с учетом их взаимовлияния;

- разработанными методическими рекомендациями по повышению налоговых доходов региона в рамках роста налогового потенциала (четвертый научный результат), что позволит активизировать мероприятия по совершенствованию бюджетного процесса, увеличению общей экономической активности в регионе и совершенствованию организации управления налоговой политикой;

- разработанной методикой оценки налогового потенциала на основе ситуационного подхода (пятый научный результат), расширяющей альтернативность принимаемых решений в зависимости от социально-экономических факторов и изменения нормативной базы, что позволит повысить адекватность реализуемой региональной налоговой политики условиям внешней и внутренней среды.

Автором обеспечена представительность и достоверность исходных данных, а также корректность примененных методов исследования. В диссертации имеются ссылки на использованные источники.

Теоретическая значимость результатов диссертационного исследования заключается в теоретическом и научно-методическом обосновании процесса формирования субфедерального налогового потенциала в целях повышения доходной базы регионов, основные теоретические положения исследования внедрены в налоговых и финансовых органах в виде методических рекомендаций. Их практическое использование способствует повышению эффективности налоговой системы страны в целом.

Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что разработанные в диссертации научно-методические рекомендации позволяют решить важные задачи, касающиеся вопросов повышения налоговых доходов и оптимизации бюджетно-налоговых процессов на конкретной территории.

Реализация на практике выдвинутых положений и разработанных методик позволяет повысить эффективность проводимых мероприятий региональной налоговой политики в системе управления налоговыми процессами, а также оперативно реагировать на динамично изменяющуюся экономическую ситуацию.

Результаты диссертационного исследования могут использоваться в развитии научно-методической базы обеспечения функционирования налоговых органов как сложных управленческих структур, которые осуществляют достаточно сложное регулирование взаимодействия разнонаправленных бизнес-процессов.

Замечания и дискуссионные положения

Вместе с тем, диссертационная работа Восканян Э.С. при всех ее достоинствах не лишена отдельных недостатков:

1) в работе следовало подробнее рассмотреть информационное обеспечение анализа и оценки субфедерального налогового потенциала;

2) также, на наш взгляд, автору следовало рассмотреть сущность категорий «региональная налоговая политика», «территориальное налоговое администрирование» как непосредственно связанных с формированием и развитием субфедерального налогового потенциала.

Отмеченные замечания в целом не снижают качества проведенного диссертационного исследования, которое является законченным научно-квалификационным исследованием.

Заключение о соответствии диссертации критериям Положения о порядке присуждения ученых степеней

Представленная диссертация Восканян Эммы Сергеевны, посвященная исследованию актуальных проблем формирования и развития субфедерального налогового потенциала, соответствует п. 2.28 «Налоговый потенциал региона и муниципальных образований» раздела 2 «Общегосударственные, территориальные и местные финансы» части 1 «Финансы» специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит» паспорта научных специальностей ВАК Министерства образования и науки Российской Федерации (экономические науки), 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 – Восканян Эмма Сергеевна - заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит (экономические науки).

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:

адрес: 350000, Краснодар, ул. Калинина, 13

Телефон: 8 (8622) 2215809

E-mail: lm137@mail.ru

Личная подпись

Левкевич М.М.

27 мая 2014г.

Личную подпись тов.

Начальник отдела кадров

