

Министерство образования и науки
Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего
образования

**«САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

443090, г. Самара, ул. Советской Армии, 141
Тел. (846) 933-87-78, факс (846) 933-87-53
E-mail: rector@sseu.ru

№ _____
На № _____

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по научной работе
и инноватике ФГБОУ ВО
«Самарский государственный
экономический университет»
доктор экономических наук,
профессор _____

Ашмарина Светлана Игоревна
«_____» _____ 2015 г.



ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

**федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования «Самарский
государственный экономический университет»
о диссертационной работе Лыу Ань Минь на тему «Налоговый механизм
как средство обеспечения устойчивости экономического развития»,
представленной на соискание ученой степени кандидата экономических
наук по специальности
08.00.10 – «Финансы, денежное обращение, кредит»**

Актуальность темы исследования

Необходимость развития экономической системы обуславливает выработку четких и эффективных инструментов налогообложения, способных минимизировать налоговую нагрузку на предприятия для обеспечения финансового потенциала его технологического и инновационного развития.

Для эффективного взаимодействия элементов налоговой системы требуются масштабные и продолжительные институциональные преобразования, которые способны дать положительный экономический результат на микро- и макроуровнях. При этом налоговая система должна способствовать согласованности в реализации своих функций (фискальной, контрольной, регулирующей), то есть отношения между органами государственной власти, обеспечивающими взимание налогов, и обществом

должны стать не только фискальными, но и партнерскими, а налоговая политика должна быть направлена на достижение целей всех субъектов налоговых правоотношений. Централизация интересов субъектов макроуровня на фискальной функции налогов мешает созданию современной и эффективной налоговой системы. В связи с этим, научные исследования форм и методов применения налогового механизма в процессе модернизации экономики имеют важное значение в воздействии государства на воспроизводственный процесс.

Опираясь на вышеперечисленные положения, можно утверждать, что тема диссертационного исследования Лыу Ань Минь является актуальной, имеет научно-практическую значимость и предполагает развитие и совершенствование методологических и методических подходов к формированию налогового механизма для целей обеспечения устойчивости экономического развития.

Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационной работе

На основе анализа выполненной работы можно сделать вывод, что поставленная цель, заключающаяся в исследовании сущности и значения налогового механизма посредством изучения его структурных составляющих и их элементарных взаимосвязей для оценки и анализа основных параметров устойчивости экономического развития Российской Федерации в условиях политической нестабильности, достигнута.

Представленная работа имеет четкую, логически завершенную структуру, состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, включающего 157 наименований, 2 приложений.

Во введении автором обосновывается актуальность выбранной темы исследования, освещается степень разработанности проблемы, определяются цель диссертационной работы, ее задачи, объект и предмет исследования.

Построение первой части диссертационной работы связано с влиянием современных экономических и политических условиях на формирование налогового механизма. Автору удалось провести анализ категориального аппарата и концептуальных элементов налоговой политики и налогового механизма, а также определить структурные параметры налоговой политики региона и раскрыть роль налоговой политики региона в обеспечении его экономической безопасности. Данный налоговый механизм направлен на стимулирование общественного производства, оптимизацию его динамики и структуры, а также научно-технического прогресса государства. Помимо этого, диссертантом предложен алгоритм реализации сценариев налоговой политики, построенный на индикаторных показателях, выступающих основой разработки направлений усовершенствования системы налогообложения, для целей постоянного контроля за их реализацией для своевременной реакции на возможный отрицательный ход экономических процессов.

Вторая часть диссертационной работы посвящена анализу и оценке функционирования налогового механизма в современной геополитической обстановке. Соискатель справедливо отмечает, что варьирование динамики налоговых поступлений является результатом воздействия на функционирующий в государстве налоговый механизм целого ряда взаимосвязанных и взаимозависимых факторов макроэкономического характера, внешнеэкономической конъюнктуры, показателей эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятий, налогового законодательства.

Разработке механизма налоговой политики в условиях экономической и политической нестабильности посвящен заключительный раздел диссертационной работы. Автором в данной главе представлен механизм обеспечения устойчивости экономического развития с помощью инструментов налоговой политики.

Указанный раздел диссертационной работы, наряду с другими ее частями, олицетворяет комплексный подход к проблеме формирования эффективного налогового механизма как средства обеспечения устойчивости экономического развития и обладает, прежде всего, практической значимостью, так как использование рассмотренных в ней положений, несомненно, будет способствовать повышению экономической безопасности и устойчивого развитию экономических субъектов Российской Федерации.

Научная новизна и значимость выводов и положений, сформулированных в диссертационной работе

Научная новизна рецензируемого исследования определяется следующими положениями:

1. Соискателем разработан и представлен авторский вариант концептуальной модели налоговой политики и налогового механизма как практического инструмента ее реализации, а также определены роль и сущность налогового механизма.

2. В ходе исследования разработана концептуальная схема построения налогового механизма, а также определены точки взаимодействия структурных элементов налогового механизма, оказывающие непосредственное воздействие на его жизненный цикл для целей достижения устойчивого экономического развития Российской Федерации.

3. Соискателем представлены анализ и оценка налогового потенциала региона и государства, отражающие уровень эффективности функционирования налогового механизма.

4. В диссертационной работе проведена экспресс-оценка взаимовлияния макроэкономических показателей и налоговых поступлений, а также анализ индикаторов результативности налогового механизма в условиях осложненной геополитической обстановки.

5. Особого внимания заслуживает разработанная факторная модель оценки влияния политических событий и применения санкций на механизм налоговой политики, целью которой выступает выявление наиболее вероятной тенденции изменения налоговых поступлений в региональный бюджет в среднесрочной перспективе.

Оценка содержания и завершенности диссертационной работы

Диссертационная работа Лыу Ань Минь состоит из введения (стр. 3-11 диссертации), раскрывающего актуальность, элементы научной новизны, теоретическую и практическую значимость, трех глав (стр. 11-138 диссертации), разделенных на логически взаимосвязанные параграфы, заключения (стр. 139-147 диссертации), содержащего основные выводы и рекомендации, а также 2-х приложений. Сформулированные во введении задачи исследования (стр. 5-6 диссертации) определили логическую последовательность и структуру диссертационной работы.

В первой главе исследуются теоретические основы формирования налогового механизма (стр. 11-65 диссертации). Во второй главе диссертант проводит изучение аналитического аспекта темы исследования (стр. 66-104 диссертации). В третьей главе вырабатывались направления совершенствования налогового механизма с целью обеспечения устойчивости экономического развития (стр. 105-138 диссертации).

Каждая глава сопровождается логически законченными выводами, подчеркивающими новизну и значимость научных предложений и рекомендаций. Диссертационная работа содержит достаточное количество табличного и графического материала.

Теоретическая значимость состоит в возможности использовать полученные результаты для развития методики формирования налогового механизма для целей обеспечения устойчивости экономического развития.

Выводы и рекомендации, содержащиеся в работе, углубляют теоретико-методические аспекты формирования налогового механизма. Результаты исследования могут быть применены в учебном процессе.

О прикладном характере теоретических выводов и методических разработок, полученных в процессе диссертационного исследования, свидетельствуют успешная апробация, активное использование их на отдельных объектах хозяйствования. Ряд научных и практических предложений автора включен в учебно-методические материалы по подготовке бакалавров федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Приокский государственный университет».

Результаты диссертационного исследования нашли отражение в 11 научных публикациях (статьи, монографии) общим объемом 3,2 печ.л., в том числе три статьи опубликованы в журналах, рекомендованных ВАК Министерства образования и науки Российской Федерации.

Замечания и спорные моменты диссертационной работы

Наряду с указанными достоинствами диссертационной работы, следует обратить внимание на отдельные ее недостатки и неясные моменты:

- необходимо было более подробно рассмотреть элементы налогового механизма, сформулированные автором, с теоретической и практической точек зрения, а именно: налоговое планирование, налоговое регулирование, налоговый анализ и налоговый контроль;

- в разделе 1.1 при исследовании факторов, влияющих на устойчивость экономического развития, следовало уделить особое внимание эффекту, являющемуся результатом воздействия выделенных автором факторов на состояние экономики на различных уровнях управления;

- недостаточно внимания уделено взаимодействию понятий «налоговая политика» и «налоговый механизм» на региональном уровне.

Приведенные замечания не снижают научной и практической значимости диссертационного исследования. В целом работа носит законченный характер, посвящена актуальной проблеме и свидетельствует о теоретических знаниях и умениях соискателя самостоятельно выявлять и творчески решать научные и прикладные проблемы.

Заключение о соответствии диссертационной работы установленным критериям

Результаты, полученные автором в ходе проведения диссертационного исследования, несомненно, обладают научной ценностью и практической значимостью. Диссертационная работа Лыу Ань Минь представляет собой самостоятельную законченную научно-квалификационную работу, выполненную на актуальную тему, в которой решена важная задача, направленная на формирование налогового механизма для целей обеспечения устойчивости экономического развития. В работе представлены конкретные предложения и разработки, которые могут быть использованы в ходе формирования и исполнения налоговой политики регионов. Все разработки, полученные автором в ходе проведения диссертационного исследования, четко аргументированы, они не только обобщают и структурируют уже имеющиеся подходы к анализу и оценке структурных параметров налоговой политики, но и дают новый виток развития научного знания в рамках выбранной тематики. Выводы, рекомендации и разработки диссертанта также нашли свое применение при подготовке курса практических и лекционных занятий в рамках дисциплин «Налоги и налогообложение», «Налоги и налоговые системы», «Налоговое администрирование», «Планирование и прогнозирование в налогообложении», «Налоговый анализ» при подготовке бакалавров.

Диссертационная работа Лыу Ань Минь логично и четко выстроена, обладает внутренним единством, ее структура и содержание соответствуют цели и задачам исследования. Автореферат диссертации соответствует ее содержанию, а опубликованные статьи, в том числе опубликованные в журналах, рекомендованных ВАК, отражают основные научные результаты, свидетельствующие о личном вкладе диссертанта в науку.

По своей актуальности, научной новизне, объему выполненных исследований и практической значимости полученных результатов, диссертационная работа « Налоговый механизм как средство обеспечения устойчивости экономического развития» Лыу Ань Минь соответствует требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842, а ее автор Лыу Ань Минь заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук, специальность 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение, кредит».

Отзыв на диссертационную работу Лыу Ань Минь подготовлен и утвержден на заседании кафедры «Налогообложение и аудит» ФГБОУ ВО «Самарский государственный экономический университет» «22» октября 2015 г., протокол № 3.

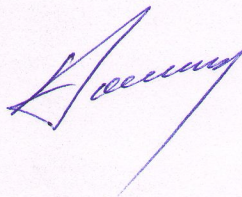
Заведующий кафедрой «Налогообложение и аудит»

ФГБОУ ВО «Самарский государственный

экономический университет»

доктор экономических наук,

профессор



Фомин Евгений Пименович

« 05 » ноября 2015г.

443090, г.Самара, ул.Советской Армии, д.141, тел. (846) 933-88-68,

e-mail: nalogi_audit@mail.ru.