

«УТВЕРЖДАЮ»

Проректор по научной работе
ФГАОУ ВПО «Северо-Кавказский
федеральный университет»,
доктор технических наук,
профессор

 И.А. Евдокимов
«__» _____ 2014 г.



ОТЗЫВ

ведущей организации федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Северо-Кавказский федеральный университет» на диссертацию Восканян Эммы Сергеевны «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 диссертационного исследования

Государство использует налоги в качестве важнейшего инструмента государственного регулирования и стимулирования, поэтому создание эффективной налоговой системы в России выступает необходимым и обязательным условием достижения экономического роста. В период реформирования системы налогообложения важным видится усиление качества как налогового, так и бюджетного планирования на региональном и местном уровнях, поскольку плановый характер позволяет не только обеспечить реальность налоговых поступлений, но и создает широкие возможности по выявлению тенденций развития налоговой базы и ее элементов, а также оценке резервов роста налоговых платежей. В этой связи весь комплекс практических действий по организации налогового планирования и анализу налоговых поступлений служит основой для своевременного и обоснованного формирования доходной части бюджетов.

Качество планирования существенно возрастает при использовании показателя налогового потенциала региона, который позволяет оценить

эффективность налоговой системы и внести предложения по корректировке действующего механизма ее реализации. Кроме того, расчет налогового потенциала повышает заинтересованность субъектов Российской Федерации в расширении налогооблагаемой базы, стимулирует процесс выявления дополнительных экономических и фискальных источников роста налоговых платежей. Налоговый потенциал позволяет в денежном выражении оценить выпадающие доходы на субфедеральном уровне в виде льгот, отсроченных и рассроченных платежей, недоимки, что, в свою очередь, вынуждает регионы и муниципалитеты упорядочивать ситуацию в области предоставления льгот и взыскания задолженностей.

Успешному использованию налогового потенциала в практической работе финансовых и налоговых органов может способствовать только комплексный подход к его оценке, внедрение которого на субфедеральном уровне сдерживается отсутствием единых методических основ для его расчета.

Актуальность темы диссертационного исследования заключается в необходимости поиска путей развития субфедерального налогового потенциала в современных рыночных условиях для разработки эффективной региональной налоговой политики, роста налоговых доходов и оптимизации бюджетного процесса.

Цели и задачи диссертационного исследования, направленного на разработку теоретико-методических положений по формированию и развитию субфедерального налогового потенциала, актуальны на современном этапе развития экономики.

Основные результаты исследования и их новизна

Автором изучены и критически анализируются известные практические достижения и теоретические положения зарубежных и российских авторов по вопросам бюджетно-налоговых отношений и формирования налогового потенциала. Восканян Э.С. понимает задачу формирования и роста

субфедерального налогового потенциала в привязке к совершенствованию бюджетно-налоговых процессов в регионе, выдвигая требование обеспечения сбалансированности налоговых доходов и расходов, которое позволяет всесторонне обосновать проводимую налоговую политику.

Автор значительное внимание уделяет показателям состояния налогового потенциала на региональном и муниципальном уровнях, учет и анализ которых позволяет выявить дополнительные резервы роста его субфедеральной составляющей. Предложения и разработки автора в данной области направлены на сокращение помощи в финансировании территориальных бюджетов посредством увеличения их доходной базы из собственных источников.

Автором предлагается методика факторного анализа налогового потенциала региона, основанная на применении стохастических и детерминированных приемов исследования. В работе обосновывается, что результаты факторного анализа способствуют объективной оценке налогового потенциала региона в сравнении и с учетом взаимовлияния образующих его показателей. Автором приведены соответствующие расчеты и представлены обоснованные выводы по ним.

Кроме того в работе предлагается осуществлять одновременный анализ и оценку налогового потенциала региона и муниципального образования. Мы согласны с мнением автора о том, что это позволит выявить их взаимозависимость и взаимовлияние, выделить и устранить причины несоответствия сопоставимых величин, а также определить направления развития субфедерального налогового потенциала.

Интерес представляют предложенные в диссертации методические рекомендации по повышению налоговых доходов в рамках роста регионального налогового потенциала, большое значение в которых отводится анализу налоговых доходов региона. Автором выделены достоинства и недостатки предлагаемых направлений роста налоговых доходов, анализ которых позволил выделить среди них совершенствование

налоговой базы регионов, обоснование чего детально представлено в работе.

Заслуживает внимания разработанная в диссертационном исследовании методика оценки налогового потенциала, особенностью которой является применение ситуационного подхода. Автором проведено исследование достоинств и недостатков применения ситуационного подхода, среди которых в качестве положительной его характеристики выделено обеспечение вариативности принимаемых решений в рамках реализуемой региональной налоговой политики в зависимости от социально-экономической обстановки и действующего законодательства.

Отмеченное позволяет считать, что совокупность выводов и предложений диссертации Восканян Э.С. характеризуется научной новизной.

Значимость для науки и производства результатов, полученных автором диссертации

Значимость для науки данного диссертационного исследования заключается в обобщении подходов к анализу и оценке налогового потенциала территории для целей региональной налоговой политики, в выявлении источников формирования показателей налогового потенциала на региональном и муниципальном уровне, в предложении рекомендаций по оптимизации налогово-бюджетного процесса, позволяющих увеличить налоговый потенциал и финансовую независимость территории.

Исследование, проведенное в ходе выполнения диссертации, способствует развитию методологии формирования налогового потенциала, дополняет терминологический аппарат категориями бюджетно-налогового процесса, научным обоснованием термина «субфедеральный налоговый потенциал», приводит доказательство того, что рост регионального налогового потенциала должен обеспечиваться совершенствованием бюджетно-налоговых процессов в регионе и проведением эффективной налоговой политики.

Использование на практике органами исполнительной власти сформулированных в диссертации положений позволит осуществлять оперативное выявление дополнительных источников роста налоговых доходов, а также обосновывать мероприятия проводимой налоговой и финансовой политики на региональном уровне.

В работе предложены рекомендации по повышению налоговых доходов в рамках роста регионального налогового потенциала, которые имеют универсальный характер и позволяют использовать их в различных субъектах РФ. Предложенная в работе методика оценки налогового потенциала на основе ситуационного подхода позволяет учитывать различные варианты разрабатываемых решений в зависимости от сложившихся экономических отношений, существующего законодательства и реализуемой региональной налоговой политики.

Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации

Рекомендации, полученные в диссертации, в процессе применения позволят усилить научную обоснованность проводимых мероприятий, направленных на выявление направлений роста субфедерального налогового потенциала с целью повышения эффективности региональной налоговой политики.

Практическая значимость диссертационной работы заключается в возможности применения отдельных ее выводов, положений для повышения налоговых доходов регионов и использования при преподавании курсов «Налоговый анализ», «Планирование и прогнозирование в налогообложении», «Основы налогового администрирования», «Организация и методика налогового консультирования» в вузах.

Результаты исследования апробированы и внедрены в работу налоговых органов в качестве методической базы для оптимизации налоговых отношений и принятия обоснованных налоговых решений.

Результаты диссертационной работы Восканян Эммы Сергеевны рекомендуются к практическому использованию по следующим направлениям:

- для управления налоговым потенциалом региона;
- для увеличения налоговой составляющей территориальных бюджетов и собственной доходной базы;
- для объективной оценки налогового потенциала субъекта федерации и муниципального образования в сравнении с учетом взаимовлияния образующих их показателей;
- для совершенствования бюджетного процесса;
- для обеспечения вариативности принимаемых решений в рамках реализуемой налоговой политики региона в зависимости от социально-экономической обстановки и действующего законодательства.

Достоверность приведенных в диссертации положений, выводов и рекомендаций подтверждается лично собранными и проанализированными автором фактическими материалами, официальными статистическими данными, изучением и творческим использованием (со ссылками на список литературы) большого количества работ отечественных и зарубежных исследователей по проблемам диссертационного исследования.

Все вышеизложенное позволяет сделать вывод, что представленная на защиту диссертация не повторяет ранее выполненные на эту тему исследования, характеризуется научной новизной и содержит значимые для практического применения предложения по формированию и развитию субфедерального налогового потенциала.

Замечания и дискуссионные положения

Соглашаясь в целом с выводами автора и высоко оценивая предложения по формированию и развитию субфедерального налогового потенциала, необходимо обратить внимание автора на ряд положений,

которые нуждаются в уточнении, а в ряде случаев – в более углубленном исследовании.

1. В рамках общей концепции диссертационного исследования предполагается эволюционное увеличение размеров налогового потенциала территории. В этой связи в работе необходимо было разработать и представить методику поэтапного планирования динамики соответствующего процесса.

2. Автор не уделила внимания выявлению взаимосвязей налогового потенциала региона с налоговым потенциалом расположенных на его территории хозяйствующих субъектов, структурируемых по отраслевому признаку.

3. На странице 129 диссертации автор рассматривает и предлагает совокупность способов повышения уровня налогового потенциала региона, где важнейшими являются улучшение инвестиционного и инновационного климата. В этой связи необходимо было указать какими средствами это предлагается достигнуть и какой положительный эффект ожидается.

Отмеченные недостатки не снижают общей положительной оценки диссертационной работы. В целом диссертация выполнена на достаточно высоком научном уровне с использованием современных приемов исследования, что свидетельствует о наличии должной профессиональной подготовки соискателя.

Общий вывод

Диссертация является завершенной научно-квалификационной работой, выполненной автором самостоятельно на высоком научном уровне. Полученные результаты достоверны, выводы и заключения обоснованы.

Автореферат и опубликованные работы раскрывают основное содержание диссертации.

Диссертационная работа Восканян Эммы Сергеевны на тему: «Формирование и развитие субфедерального налогового потенциала»

соответствует 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 заслуживает присуждения искомой ученой степени по специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит».

Отзыв подготовлен доктором экономических наук, профессором, заведующим кафедрой «Налоги и налогообложение» Кузьменко Владимиром Викторовичем.

Отзыв обсужден и одобрен на заседании кафедры «Налоги и налогообложение» 15 мая 2014 г., протокол № 12.

Присутствовало на заседании 13 чел. В обсуждении приняли участие 4 чел.

Результаты голосования: «за» – 13 чел., «против» – 0 чел., воздержалось – 0 чел.

Заведующий кафедрой
«Налоги и налогообложение»
ФГАОУ ВПО «Северо-Кавказский
федеральный университет»
д.э.н., профессор



В.В. Кузьменко

Контактная информация
Почтовый адрес: 355000 г. Ставрополь,
ул. Маршала Жукова 9, корпус № 7, ауд. 113
Телефон: (8652) 945-975
E-mail: nalogi@ncstu.ru

