

Богданов Александр Сергеевич

**Формирование налоговой политики региона с целью обеспечения его
экономической безопасности**

08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит

ПРОТОКОЛ № 1/2

заседания счетной комиссии, избранной диссертационным советом

Д 212.182.04

от 20 февраля 2015 г.

Состав избранной комиссии: Скобляков И.В. - председатель.
Власова М.А.
Лурьяншикова Т.А.

Комиссия избрана для подсчета голосов при тайном голосовании о присуждении **Богданову Александру Сергеевичу** ученой степени кандидата экономических наук.

Состав диссертационного совета утвержден в количестве 22 человек на период действия номенклатуры специальностей утвержденной приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 25 февраля 2009 г. № 59.

В состав диссертационного совета дополнительно введены _____ человек.
Присутствовало на заседании 19 членов совета, в том числе докторов наук по профилю рассматриваемой диссертации 7.

Роздано бюллетеней 19
Осталось нерозданных бюллетеней 3
Оказалось в урне бюллетеней 19

Результаты голосования по вопросу о присуждении ученой степени кандидата экономических наук **Богданову Александру Сергеевичу:**
за 18

против нет

недействительных бюллетеней 1

Председатель счетной комиссии Скобляков И.В.

Члены комиссии

Власова М.А.

Лурьяншикова Т.А.

Присутствовали члены диссертационного совета:

1. Маслова Ирина Алексеевна, (председатель), д.э.н., профессор, 08.00.10;
2. Коростелкина Ирина Алексеевна (ученый секретарь), д.э.н., доцент, 08.00.10;
3. Базиков Александр Александрович, д.э.н., профессор, 08.00.01;
4. Варакса Наталия Геннадьевна, д.э.н., доцент, 08.00.10;
5. Васильева Марина Владимировна, д.э.н., доцент, 08.00.10;
6. Власова Мария Александровна, д.э.н., доцент, 08.00.12;
7. Греков Игорь Евгеньевич, д.э.н., доцент, 08.00.01;
8. Лукьянчикова Татьяна Львовна, д.э.н., доцент, 08.00.01;
9. Ляхова Наталия Ивановна, д.э.н., профессор, 08.00.10;
10. Маслов Борис Григорьевич, д.э.н., доцент, 08.00.12;
11. Никитин Святослав Аркадьевич, д.э.н., профессор, 08.00.12;
12. Романчин Вячеслав Иванович, д.э.н., профессор, 08.00.01;
13. Родионова Екатерина Михайловна, д.э.н., профессор, 08.00.01;
14. Савина Ольга Александровна, д.э.н., профессор, 08.00.01;
15. Садков Виктор Георгиевич, д.э.н., профессор, 08.00.10;
16. Самостроенко Георгий Максимович, д.э.н., профессор, 08.00.12;
17. Сизова Ирина Юрьевна, д.э.н., профессор, 08.00.10;
18. Скоблякова Ирина Васильевна, д.э.н., профессор, 08.00.01;
19. Суворова Светлана Павловна, д.э.н., профессор, 08.00.12.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.182.04 НА БАЗЕ Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс» Министерства образования и науки Российской Федерации ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА ЭКОНОМИЧЕСКИХ НАУК

аттестационное дело № _____

решение диссертационного совета от 20 февраля 2015 г. № 1/3

О присуждении Богданову Александру Сергеевичу, гражданину Российской Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация на тему: «Формирование налоговой политики региона с целью обеспечения его экономической безопасности», в виде рукописи по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит принята к защите 10 декабря 2014 года, протокол №19/р диссертационным советом Д 212.182.04 на базе Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс» Министерства образования и науки Российской Федерации (302020, г. Орел, Наугорское шоссе, д. 29, приказ ВАК Минобрнауки России №197/нк от 2 мая 2012 г. с изменениями от 29 апреля 2013 г. №208/нк, от 29 июля 2013 г. №350/нк, от 15 июля 2014 г. №419/нк).

Соискатель, Богданов Александр Сергеевич, 1988 года рождения, в 2011 году окончил Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Армавирская государственная педагогическая академия» по специальности «Прикладная информатика в экономике» и Федеральное государственное военное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Военная академия связи имени Маршала Советского Союза С.М. Буденного» (филиал г. Краснодар) по специальности «Комплексная защита объектов информатизации». В период подготовки диссертации с августа 2013 года по настоящее время - аспирант Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс».

Диссертация выполнена в Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс» Министерства образования и науки Российской Федерации на кафедре «Бухгалтерский учет и налогообложение».

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор, Попова Людмила Владимировна, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «университет – учебно-научно-производственный комплекс», кафедра «Бухгалтерский учет и налогообложение», заведующая кафедрой.

Официальные оппоненты:

Арсеньева Валерия Александровна, гражданин Российской Федерации, доктор экономических наук, доцент, Южно-Российский институт управления - филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при

президенте Российской Федерации», г. Ростов-на-Дону, кафедра «Налогообложение и бухгалтерский учет», профессор;

Левкевич Марина Михайловна, гражданин Российской Федерации, доктор экономических наук, профессор, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Кубанский государственный аграрный университет», г. Краснодар, кафедра налогов и налогообложения, профессор

дали положительные отзывы о диссертации.

Ведущая организация – Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Юго-Западный государственный университет», г. Курск в своем положительном заключении, подписанным Ткачевой Татьяной Юрьевной, кандидатом экономических наук, доцентом, заведующей кафедрой «Экономическая безопасность и налогообложение») указала, что диссертационная работа представляет собой самостоятельную завершённую научно-квалифицированную работу, выполненную на актуальную тему, в которой решена важная научная задача, направленная на формирование эффективной налоговой политики региона для повышения его экономической безопасности. 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, и 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.

Соискатель имеет 10 опубликованных работ, из них по теме диссертации опубликовано 10 научных работ общим объемом 5,9 п.л., все авторские, в том числе 5 статей в научных журналах и изданиях, которые включены в перечень российских рецензируемых научных журналов и изданий для опубликования основных научных результатов диссертаций.

Наиболее значительные научные работы по теме диссертации:

1. **Богданов, А.С.** Аналитическое обеспечение формирования налоговой политики региона [Текст] / А.С. Богданов // *Управленческий учет*. – 2014. - №11. – 0,6 п.л.

2. **Богданов, А.С.** Методические основы анализа и оценки налогового потенциала региона [Текст] / А.С. Богданов // *Экономические и гуманитарные науки*. – 2014. - №2. – 0,4 п.л.

3. **Богданов, А.С.** Налоговый механизм как инструмент реализации налоговой политики [Текст] / А.С. Богданов // *Материалы всероссийской научно-практической конференции «Концепция формирования налоговой системы на базе интеграции учетных и аналитических процедур»* (г. Орел, 19-21 ноября 2013 г.). – Орел: ФГБОУ ВПО «Госуниверситет - УНПК», 2013. - 0,6 п.л.

4. **Богданов, А.С.** Реализация налоговых стимулов для повышения инвестиционно-инновационной активности регионов [Текст] / А.С. Богданов // *Материалы международной научно-практической конференции «Гармонизация международных и отечественных информационных потоков учетно-налоговых систем»* (г. Орел, 23-25 апреля 2013 г.). – Орел: ФГБОУ ВПО «Госуниверситет - УНПК», 2013. - 0,4 п.л.

На диссертацию и автореферат поступили отзывы, в которых подчеркивается актуальность темы диссертационного исследования, ее значимость, новизна, имеющая большое народнохозяйственное значение для разработки эффективной налоговой политики региона в целях повышения его экономической безопасности, опирающихся на всесторонний анализ

существующих механизмов налогового регулирования и методический инструментарий, научная и практическая ценность представленных разработок и предложений автора, достоверность и обоснованность выводов и предложений, соответствие требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит. Отмечается, что разработанные научно-методические рекомендации по формированию эффективной налоговой политики региона для повышения его экономической безопасности представляют собой комплексное системное решение научной проблемы в данной области. Замечания отмечены в отзывах, поступивших из:

1) Федерального государственного казенного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Академия права и управления Федеральной службы исполнения наказаний» от кандидата экономических наук, доцента, начальника экономического факультета Мишановой Е.В. Замечания: 1) автореферат выиграл бы, если бы в нем нашли свое отражение механизмы управления налоговым потенциалом региона; 2) в автореферате следовало описать основные стратегии региональной налоговой политики в рамках предложенного механизма обеспечения экономической безопасности региона (стр. 19-21 автореферата);

2) ООО «РН-Драгмет» от кандидата экономических наук, главного специалиста Перельгиной И.Н. Замечания: 1) следовало сформулировать систему факторов, определяющих формирование и величину налогового потенциала региона (стр. 14-15 автореферата); 2) автором недостаточно внимания уделено зарубежным методикам формирования региональной налоговой политики и оценки ее параметров;

3) ООО «Финансовые экспертизы» от доктора экономических наук, профессора, директора Конопляник Т.М. Замечания: 1) в автореферате на стр. 13 автореферата следовало выделить концептуальные аспекты, теоретические и научно-методические подходы в разработке направлений реформирования налоговой системы государства; 2) при анализе налогового потенциала и результатов налогового администрирования (стр. 15-16 автореферата) следовало определить предпосылки повышения эффективности механизма налогового администрирования как необходимого института реализации основных направлений налоговой политики государства и выделить направления его посткризисной модернизации;

4) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К.А. Тимирязева» от доктора экономических наук, профессора, проректора по экономической работе и имущественному комплексу Хоружий Л.И. Замечание: следовало больше внимания уделить взаимодействию элементов налоговой политики на властном и локальном уровнях в рамках обеспечения экономической безопасности региона;

5) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Орловский государственный институт экономики и торговли» от доктора экономических наук, доцента, профессора кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Галкиной Е.В. Замечание: следовало более четко структурировать существенные проблемы и недостатки в развитии современной налоговой политики (стр. 9-12 автореферата);

6) Автономной некоммерческой организации высшего профессионального образования «Профессиональный институт управления» от доктора экономических наук, доцента,

профессора кафедры «Экономика» Ивановой В.Г. Замечание: следовало пояснить концептуальную сущность налоговых санкций, являющихся косвенной формой реализации налогового механизма, а также определить влияние методов налогового администрирования на развитие налоговых отношений (стр. 18).

Выбор официальных оппонентов обосновывается известным значительным вкладом в развитие налогов и налогообложения, налоговой политики, налогового механизма и его элементов, что подтверждено их опытом работы и соответствующими научными трудами. Согласие на оппонирование имеется. Ведущая организация является одним из известных вузов Российской Федерации и вносит весомый вклад в развитие налоговой системы. Согласие выступить в качестве ведущей организации по диссертации имеется.

В дискуссии приняли участие Васильева М.В., доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс»; Сизова И.Ю., доктор экономических наук, доцент, заведующая кафедрой «Мировая экономика и статистика» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс»; Никитин С.А., доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Экономика и менеджмент» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс»; Базиков А.А., доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Мировая экономика» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Орловский государственный аграрный университет»; Варакса Н.Г., доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс»; Маслова И.А., доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс».

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

- **предложен** понятийно-категориальный аппарат налоговой политики, послуживший базисом для **уточнения с авторской позиции** концептуальных элементов налоговой политики и ее структурных параметров, а также поэлементной структуры налогового механизма (стр. 11-45) (пп. 2.9, 2.17 паспорта специальности 08.00.10);

- **раскрыты** направления налоговой политики региона, обеспечивающие его стабильное развитие и экономическую безопасность, предусматривающие снижение налоговой нагрузки для хозяйствующих субъектов, инвестирующих в развитие новых технологий, совершенствование специальных налоговых режимов, упрощение налогового учета, совершенствование системы применения налоговых льгот в отношении физических лиц, а также расширение налоговой базы за счет предотвращения уклонения от уплаты налогов (стр. 46-57) (пп. 2.9, 2.17 паспорта специальности 08.00.10);

- **исследованы** структурные параметры региональной налоговой политики, определяющие мероприятия, направленные на оптимизацию налоговых доходов бюджета, обеспечение плановых налоговых поступлений, укрепление налоговой дисциплины и осуществление государственного налогового управления (стр. 58-109) (пп. 2.9, 2.17 паспорта специальности 08.00.10);

- с авторской позиции **структурированы** способы налогового регулирования, обеспечивающие экономическую безопасность региона на основе создания комфортного налогового климата для отечественных и иностранных производителей (стр. 110-135) (п. 2.5 паспорта специальности 08.00.10);

- с авторской позиции **определены** элементы и **выделены** налоговые инструменты, влияющие на формирование и реализацию инвестиционно-ориентированной налоговой политики (стр. 136-152) (пп. 2.9, 2.17 паспорта специальности 08.00.10);

- **предложены** основные направления оптимизации налоговой политики, предусматривающие обеспечение экономической безопасности региона на более высоком уровне, включающие повышение налоговой дисциплины, увеличение компетенции налоговых органов в области налогового контроля, совершенствование технологической базы налогового администрирования, ужесточение налоговой ответственности, а также способы легализации объектов налогообложения (стр. 153-167) (пп. 2.9, 2.17 паспорта специальности 08.00.10).

Основные научные положения являются новыми. **Теоретическая значимость** исследования обоснована тем, что: разработанные научно-методические рекомендации в области формирования эффективной налоговой политики региона расширяют представление о налогах, налоговой системе, структурных параметрах; доказаны положения, вносящие вклад в расширение представлений об изучаемых объектах, в частности, разработанные автором концепция и направления налоговой политики региона, обеспечивающие его экономическую безопасность, отличающиеся полнотой сформированной совокупности показателей развития налоговой системы; изложены аргументы по совершенствованию методического инструментария оценки налоговой политики региона; раскрыты способы налогового регулирования, выступающего элементом реализации налоговой политики региона.

Применительно к проблематике диссертации результативно использована совокупность общенаучных (анализ, синтез, индукция, дедукция, аналогия) методов, современных методов экономического анализа и автоматизированные системы расчетов. Положения диссертационного исследования аргументированы результатами наблюдений и экспертных оценок, полученных с помощью частнонаучных и статистических методов исследования.

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что разработанные положения направлены на совершенствование научно-методических рекомендаций по формированию налоговой политики, анализу и оценке ее структурных параметров, обеспечивающей экономическую безопасность региона. В частности, **обобщены** концептуальные основы налоговой политики и налогового механизма как практического инструмента ее реализации; **сформированы** направления налоговой политики региона; **проведен** анализ налогового потенциала и результатов налогового администрирования как важнейших структурных параметров налоговой политики; определены способы налогового регулирования, выступающего элементом реализации налоговой политики региона. Другие научные достижения, свидетельствующие о научной новизне и значимости полученных

результатов, заключаются в **разработке** механизма обеспечения экономической безопасности региона с определением конкретных инструментов налоговой политики, а также в **разработке** направлений совершенствования региональной налоговой политики с целью повышения экономической безопасности.

Выводы и рекомендации исследования могут служить непосредственной основой разработки методического обеспечения для практической деятельности органов исполнительной власти, а также налоговых и финансовых органов. В частности, предложенные направления анализа налогового потенциала и результатов налогового администрирования как важнейших структурных параметров налоговой политики используются в работе Армавирской Государственной Думы (352900, Краснодарский край, г. Армавир, ул. К. Либкнехта, д. 52); направления совершенствования региональной налоговой политики с целью повышения экономической безопасности территории используются в деятельности Финансового управления Администрации муниципального образования г. Армавир (352900, Краснодарский край, г. Армавир, ул. К. Либкнехта, д. 52).

Основные результаты, полученные в диссертационной работе, используются в учебном процессе Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс» (302020, г. Орел, Наугорское шоссе, д. 29) и Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Армавирская государственная педагогическая академия» (352901, Краснодарский край, г. Армавир, ул. Р. Люксембург, д. 159) при подготовке курсов по следующим дисциплинам: «Планирование и прогнозирование в налогообложении», «Организация и методика налоговых проверок», «Налоги и налогообложение», «Налоговое администрирование», «Налоговый анализ».

Оценка достоверности результатов исследования выявила, что теоретические результаты опираются на фундаментальные работы российских и зарубежных авторов в области налогообложения, налоговой политики, налогового регулирования и контроля, и согласуются с существующей системой научных взглядов по данной проблематике; идея диссертационного исследования базируется на критическом анализе мирового и российского опыта формирования региональной налоговой политики; установлено качественное совпадение результатов, полученных на основе системного подхода к разработке концепции формирования налоговой политики региона с целью обеспечения его экономической безопасности; использованы научные труды российских и зарубежных ученых, нормативно-правовые акты Российской Федерации, официальные статистические данные Федеральной службы государственной статистики, данные налоговой отчетности макро- и мезоуровня, авторские расчеты.

Личный вклад соискателя состоит в выборе актуальной темы; разработке плана диссертационного исследования; непосредственном участии в сборе и обработке необходимых исходных данных; подготовке текста диссертационного исследования с разработкой дефиниций «налоговая политика», «налоговый механизм», «экономическая безопасность региона» и уточнении понятий, составляющих процесс организации налоговой политики региона; разработке направлений совершенствования региональной налоговой политики с целью повышения экономической безопасности; формулировке научной новизны и положений, выносимых на защиту, теоретической и практической значимости; личном участии диссертанта в обсуждении результатов исследования на международных и всероссийских научно-

практических конференциях; составлении оригинального иллюстративного графического и табличного материала, наглядно демонстрирующего результаты исследования; опубликовании по теме диссертации научных работ авторским объемом 5,9 п.л.

Диссертация охватывает основные вопросы поставленной научной задачи – разработки нового качественного подхода к формированию налоговой политики региона с целью обеспечения его экономической безопасности в интересах решения прикладных задач, направленных на повышение эффективности деятельности налоговых и финансовых органов, и соответствует критерию внутреннего единства, что подтверждается последовательностью плана исследования и логикой диссертационной работы, непротиворечивой методологической платформой, концептуальностью и взаимосвязью выводов.

На заседании 20 февраля 2015 года диссертационный совет Д 212.182.04 пришел к выводу о том, что диссертация представляет собой научно-квалификационную работу, которая соответствует критериям, установленным п. 9 Положения «О присуждении ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. №842, и принял решение присудить Богданову Александру Сергеевичу ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 19 человек, (из них 7 докторов наук по специальности рассматриваемой диссертации 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит), участвовавших в заседании, из 22 человек, входящих в состав совета, дополнительно введенных на разовую защиту 0 человек, проголосовали: за присуждение ученой степени – 18, против присуждения ученой степени – нет, недействительных бюллетеней – один.

Председатель
диссертационного совета

Ученый секретарь
диссертационного совета

20 февраля 2015 года



Ирина Маслова
Ирина Коростелкина

Маслова Ирина Алексеевна

Коростелкина Ирина Алексеевна