

**Ефимов Сергей Сергеевич**

**Формирование системы налогового прогнозирования и планирования на макроуровне**

08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит

ПРОТОКОЛ № 10/3

заседания счетной комиссии, избранной диссертационным советом

Д 212.182.04

от 30 июня 2014 г.

Состав избранной комиссии: Савица О.А., председатель  
Сузова И.Ю., Никишкин С.А.

Комиссия избрана для подсчета голосов при тайном голосовании о присуждении **Ефимову Сергею 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 18 членов совета, в том числе докторов наук по профилю рассматриваемой диссертации 6.

Роздано бюллетеней 18

Осталось нерозданных бюллетеней 4

Оказалось в урне бюллетеней 18

Результаты голосования по вопросу о присуждении ученой степени кандидата экономических наук **Ефимову Сергею Сергеевичу**:

за 18

против нет

недействительных бюллетеней нет

Председатель счетной комиссии Сав Савица О.А.

Члены комиссии

Сузова И.Ю.  
Никишкин С.А.

### **Присутствовали члены диссертационного совета:**

1. Попова Людмила Владимировна (председатель), д.э.н., профессор, 08.00.12;
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. Васильева Марина Владимировна, д.э.н., профессор, 08.00.10;
5. Власова Мария Александровна, д.э.н., профессор, 08.00.12;
6. Давыдова Лариса Владимировна, д.э.н., профессор, 08.00.10;
7. Лукьянчикова Татьяна Львовна, д.э.н., профессор, 08.00.01;
8. Маслов Борис Григорьевич, д.э.н., профессор, 08.00.12;
9. Маслова Ирина Алексеевна, д.э.н., профессор, 08.00.10;
10. Никитин Святослав Аркадьевич, д.э.н., профессор, 08.00.12;
11. Родионова Екатерина Михайловна, д.э.н., профессор, 08.00.01;
12. Романчин Вячеслав Иванович, д.э.н., профессор, 08.00.01;
13. Савина Ольга Александровна, д.э.н., профессор, 08.00.01;
14. Садков Виктор Георгиевич, д.э.н., профессор, 08.00.10;
15. Самостроевко Георгий Максимович, д.э.н., профессор, 08.00.12;
16. Сизова Ирина Юрьевна, д.э.н., профессор, 08.00.10;
17. Скоблякова Ирина Васильевна, д.э.н., профессор, 08.00.01;
18. Суворова Светлана Павловна, д.э.н., профессор, 08.00.12.



2

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 30 июня 2014 г. № 10/з

О присуждении Ефимову Сергею Сергеевичу, гражданину Российской Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация на тему: «Формирование системы налогового прогнозирования и планирования на макроуровне», в виде рукописи по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит принята к защите 21 апреля 2014 года, протокол №8/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).

Соискатель, Ефимов Сергей Сергеевич, 1989 года рождения, в 2010 году окончил Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Кубанский государственный университет» по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и в 2013 году - Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Кубанский государственный университет» по специальности «Юриспруденция». В период подготовки диссертации с сентября 2013 года - преподаватель кафедры «Экономика и управление» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Армавирская государственная педагогическая академия». С ноября 2012 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, доцент, Вандина Ольга Георгиевна, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Армавирская государственная педагогическая академия», кафедра «Экономика и управление», 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;

Мартазанов Абдулмажит Кадинович, гражданин Российской Федерации, кандидат экономических наук, доцент, Федеральное государственное бюджетное образовательное



учреждение высшего профессионального образования «Ингушский государственный университет», г. Назрань, кафедра «Налоги и налогообложение», заведующий кафедрой

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, подписанном Ткачевой Татьяной Юрьевной, кандидатом экономических наук, доцентом, заведующей кафедрой «Экономическая безопасность и налогообложение»), указала что диссертационная работа представляет собой законченное самостоятельное исследование, выполненное на достаточно высоком теоретическом уровне, содержит элементы научной новизны, направленные на решение важной научной задачи – формирование системы налогового прогнозирования и планирования на макроуровне, и имеет четко выраженную практическую направленность. Результаты диссертационного исследования могут рассматриваться как вклад в дальнейшее развитие теории налогового прогнозирования и планирования. Практическая значимость заключается в разработке рекомендаций по совершенствованию прогнозно-аналитической деятельности государственных органов.

Соискатель имеет 9 опубликованных работ, из них по теме диссертации опубликовано 9 научных работ общим объемом 5,4 п.л., из них авторским – 5,4 п.л., в том числе 3 статьи 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. **Ефимов, С.С.** Процедуры регулирования эффективного функционирования системы налогового прогнозирования и планирования на макроуровне [Текст] / С.С. Ефимов // Управленческий учет. – 2014. - №4. – 0,6 п.л.

2. **Ефимов, С.С.** Налоговое партнерство в процессе налогового прогнозирования и планирования [Текст] / С.С. Ефимов // Экономические и гуманитарные науки. – 2014. - №2. – 0,7 п.л.

3. **Ефимов, С.С.** Исследование категориального аппарата налогового планирования и прогнозирования [Текст] / С.С. Ефимов // 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. - 0,5 п.л.

4. **Ефимов, С.С.** Анализ международной практики налогового прогнозирования и планирования [Текст] / С.С. Ефимов // 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 концепции налогового прогнозирования и планирования на макроуровне, 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 системы налогового прогнозирования и планирования в рамках государственного налогового менеджмента представляют собой комплексное системное решение научной проблемы в данной области. Замечания отмечены в



отзывах, поступивших из:

1) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Ростовский государственный строительный университет» от доктора экономических наук, профессора, заведующей кафедрой «Управленческий учет и анализ» Крохичевой Г.Е. Замечание: недостаточное внимание автора к учетно-информационной базе предикативного и дескриптивного анализа в рамках налогового прогнозирования на макроуровне с информационной базой микроуровня (стр. 16 автореферата);

2) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Кубанский государственный технологический университет» от доктора экономических наук, профессора кафедры «Налогообложение и инфраструктура бизнеса» Полиди А.А. Замечание: невнимание автора к сущности аналитической функции в налоговом планировании на уровне государства;

3) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Ростовский государственный экономический университет «РИНХ» от доктора экономических наук, профессора, заведующего кафедрой «Аудит» Кизилова А.Н. и доктора экономических наук, профессора кафедры «Аудит» Богатой И.Н. Замечания: 1) в автореферате следовало более подробно рассмотреть направления реализации налогового прогнозирования и планирования на макроуровне; 2) следовало подробнее рассмотреть экономико-математические модели, отражающие влияние совокупности налогов и сборов в целях налогового прогнозирования (стр. 22-23 автореферата);

4) Старооскольского технологического института имени А.А. Угарова (филиала) Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Национальный исследовательский технологический университет «МИСиС» от доктора экономических наук, доцента, профессора кафедры «Экономический анализ, финансы и аудит» Ильичевой Е.В. Замечание: автор недостаточно внимания уделил проблеме распределения налоговых полномочий между федеральным бюджетом и бюджетами субъектов Федерации;

5) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Брянский государственный университет имени академика И.Г. Петровского» от доктора экономических наук, профессора, профессора кафедры «Финансы и статистика» Закирова А.И. Замечание: следовало пояснить каким образом должна проводиться оценка эффективности налоговой политики на основе методики налогового анализа в рамках системы налогового прогнозирования и планирования.

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 имеет весомое значение в развитии 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»; Маслов Б.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»; Базиков А.А., доктор экономических наук, профессор Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Орловский государственный аграрный университет»; Попова



Л.В., доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой «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:**

- с позиции инновационного подхода **выделены** основные направления развития налогового прогнозирования и планирования, которые рассматриваются как адаптивный механизм, имеющий различные элементы на макроуровне, **выявлены** компоненты, определяющие границы понятийного аппарата системы налогового прогнозирования и планирования, что дает возможность установить пределы функционирования данных элементов государственного налогового менеджмента, обеспечивая стабильность налоговой системы (стр. 9-38) (п. 2.4 паспорта специальности 08.00.10);

- **предложена** авторская концепция налогового прогнозирования и планирования на макроуровне, основанная на системном подходе к оценке налоговых отношений и формированию мероприятий тактического и стратегического направлений развития налоговой политики, предусматривающих взаимодействие ресурсов, методов, последовательность и сроки выполнений налоговых заданий (стр. 39-49) (п. 2.4 паспорта специальности 08.00.10);

- **исследованы** методы налогового прогнозирования и планирования, обеспечивающие учет генерируемых поступлений налогов и сборов в бюджетную систему, последствий трансформации налогового законодательства, динамику объемов выпадающих доходов и задолженность по налогам и сборам, направленные **на разработку** модели, предполагающей максимально возможную мобилизацию текущих и прогнозируемых платежей в бюджет (стр. 50-71) (п. 2.4 паспорта специальности 08.00.10);

- с авторской позиции **раскрыт** процесс формирования учетно-информационной базы предикативного и дескриптивного анализа в рамках налогового прогнозирования на макроуровне, на основе которого **предложены** научно-методические рекомендации по анализу динамики и структуры налоговых платежей, основанные на определении количественных и качественных показателей бюджетно-налоговых заданий в разрезе налоговых поступлений, а также разработаны методические рекомендации по прогнозированию доходов бюджета, позволяющие определять тенденции изменения конкретного налога в условиях нестабильной экономической ситуации (стр. 72-98) (пп. 2.4, 2.9 паспорта специальности 08.00.10);

- на основе проведенного анализа направлений взаимодействия участников налоговых правоотношений **сформированы** альтернативные варианты их поведения в целях формирования стабильной налоговой системы, а также **выделены** модели взаимоотношений государственных органов в области распределения налоговых полномочий, обеспечивающие максимальные налоговые поступления в бюджетную систему с помощью методического инструментария системы налогового прогнозирования и планирования (стр. 99-113, 135-142) (пп. 2.4, 2.9 паспорта специальности 08.00.10);

- **предложено** в структуре финансовых органов создание специализированных центров прогнозирования и планирования налоговой политики государства, способных реализовать инновационный механизм бюджетно-налогового регулирования, включающий антикризисный и стратегический компоненты, а также **разработан** подход к информационной поддержке принятия решений в процессе прогнозно-аналитической деятельности (стр. 114-134) (пп. 2.4, 2.9 паспорта специальности 08.00.10).

Основные научные положения являются новыми. **Теоретическая значимость** исследования обоснована тем, что: разработанные научно-методические рекомендации в области налогового прогнозирования и планирования расширяют представление о налогах, налоговой системе, структурных параметрах налоговой политики; доказаны положения,



вносящие вклад в расширение представлений об изучаемых объектах, в частности, разработанный автором категориальный аппарат налогового прогнозирования и планирования, отличающийся полнотой сформированной совокупности показателей развития налоговой системы; изложены аргументы по совершенствованию методического инструментария государственного налогового прогнозирования и планирования; раскрыты направления обеспечения сбалансированности налоговых отношений и распределения налоговых поступлений между бюджетами при помощи моделирования налоговых отношений.

**Применительно к проблематике диссертации результативно использована** совокупность системного, комплексного и диалектического методов исследования, общие методы научного исследования (анализ, синтез, индукция, аналогия) и специальные приемы и способы прогнозирования и планирования (фактографические, экспертные, трендовые, детерминистические, статистические). Положения диссертационного исследования аргументированы результатами наблюдений и экспертных оценок, полученными с помощью корреляционно-регрессионного, факторного анализа, сравнительного, абстрактно-логического методов.

**Значение полученных соискателем результатов исследования для практики** подтверждается тем, что разработанные положения направлены на совершенствование качества информационно-аналитического обеспечения налогового прогнозирования и планирования на макроуровне. В частности, **представлен** категориальный аппарат налогового прогнозирования и планирования, доказана их взаимосвязь; **сформированы** концептуальные основы системы налогового прогнозирования и планирования на государственном уровне; **разработаны и внедрены** научно-методические рекомендации по анализу динамики и структуры налоговых платежей в рамках системы налогового прогнозирования и планирования; **определены направления** обеспечения сбалансированности налоговых отношений и распределения налоговых поступлений между бюджетами при помощи моделирования налоговых отношений. Другие научные достижения, свидетельствующие о научной новизне и значимости полученных результатов, заключаются в структуризации методического инструментария налогового прогнозирования и планирования, а также формировании усовершенствованной автоматизированной системы ФНС России, позволяющей сформировать схему расчета прогнозных значений налоговых поступлений в бюджетную систему.

Выводы и рекомендации исследования могут служить непосредственной основой разработки методического обеспечения для практической деятельности налоговых и финансовых органов. Основные результаты, полученные в диссертационной работе, используются в учебном процессе ФГБОУ ВПО «Государственный университет - УНПК» (302020, г. Орел, Наугорское шоссе, д. 29) при подготовке курсов по следующим дисциплинам: «Планирование и прогнозирование в налогообложении», «Организация и методика налоговых проверок», «Налоги и налогообложение», «Налоговое администрирование», «Налоговый анализ», а также в научной работе Орловского регионального отделения Вольного экономического общества (302020, г. Орел, Наугорское шоссе, д. 40).

**Оценка достоверности результатов** исследования выявила, что теоретические результаты опираются на фундаментальные работы в области налогов, налоговой политики, налогового механизма и его элементов российских и зарубежных авторов и согласуется с существующей системой научных взглядов по данной проблематике; идея диссертационного исследования базируется на критическом анализе мирового и российского опыта формирования налогового прогнозирования и планирования на макроуровне, способствующего максимальной мобилизации доходов бюджета и оптимизации налоговой системы; установлено качественное совпадение результатов, полученных на основе системного подхода к разработке концепции формирования налогового прогнозирования и планирования на макроуровне с практическими потребностями заинтересованных пользователей; использованы научные труды российских и



зарубежных ученых, нормативно-правовые акты Российской Федерации, официальные статистические данные Федеральной службы государственной статистики, данные налоговой отчетности макроуровня, авторские расчеты.

**Личный вклад соискателя** состоит в выборе темы, разработке плана диссертационного исследования, непосредственном участии в сборе и обработке необходимых исходных данных, подготовки текста диссертационного исследования с разработкой дефиниций «налоговое прогнозирование», «налоговое планирование» и уточнении понятий, составляющих процесс организации планирования и прогнозирования на макроуровне, разработке направлений развития налогового партнерства, обеспечивающих эффективность функционирования системы налогового прогнозирования и планирования, 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 5,4 п.л.

Диссертация охватывает основные вопросы поставленной научной задачи – разработки нового качественного подхода к формированию системы налогового прогнозирования и планирования на макроуровне в интересах решения важных 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 30 июня 2014 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 порядке присуждения ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. №842, и принял решение присудить Ефимову Сергею Сергеевичу ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 18 человек, (из них 6 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 – нет.

Председатель  
диссертационного совета



Попова Людмила Владимировна

Ученый секретарь  
диссертационного совета



Коростелкина Ирина Алексеевна

30 июня 2014 года

