

## Лыу Ань Минь

### Налоговый механизм как средство обеспечения устойчивости экономического развития

08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит

ПРОТОКОЛ № 8/3

заседания счетной комиссии, избранной диссертационным советом

Д 212.182.04

от 27 ноября 2015 г.

Состав избранной комиссии: Председатель -  
Лукьянчиков М.А. члены: Скоблякова И.В.,  
Родионова Е.И.

Комиссия избрана для подсчета голосов при тайном голосовании по вопросу о присуждении **Лыу Ань Минь** 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 **Лыу Ань Минь**:

за 18

против нет

недействительных бюллетеней нет

Председатель счетной комиссии \_\_\_\_\_

Члены комиссии  
Председатель И.И. Лукьянчиков  
члены: И.В. Скоблякова  
Е.И. Родионова

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

1. Маслова Ирина Алексеевна, (председатель), д.э.н., профессор, 08.00.10;
2. Попова Людмила Владимировна, (заместитель председателя), д.э.н., профессор, 08.00.12;
3. Коростелкина Ирина Алексеевна (ученый секретарь), д.э.н., доцент, 08.00.10;
4. Базиков Александр Александрович, д.э.н., профессор, 08.00.01;
5. Васильева Марина Владимировна, д.э.н., доцент, 08.00.10;
6. Варакса Наталия Геннадьевна, д.э.н., доцент, 08.00.10;
7. Власова Мария Александровна, д.э.н., доцент, 08.00.12;
8. Греков Игорь Евгеньевич, д.э.н., доцент, 08.00.01;
9. Лукьянчикова Татьяна Львовна, д.э.н., доцент, 08.00.01;
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;

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 «27» ноября 2015г. №8/з

О присуждении Лыу Ань Минь, гражданину Вьетнама, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация на тему: «Налоговый механизм как средство обеспечения устойчивости экономического развития» в виде рукописи по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит принята к защите 18 сентября 2015 года, протокол №7/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 2013г. №208/нк, от 29 июля 2013г. №350/нк, от 15 июля 2014 г. №419/нк)<sup>1</sup>.

Соискатель, Лыу Ань Минь, 1983 года рождения, в 2005 году окончил Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова по направлению «Прикладная математика и информатика», в 2012 году – Негосударственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Московская академия экономики и права» по направлению «Менеджмент». В период подготовки диссертации с октября 2012 года по настоящее время – аспирант Негосударственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Московская академия экономика и права», с мая 2015 года по настоящее время – соискатель Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет - учебно-научно-производственный комплекс». С сентября 2014 года по настоящее время – младший научный сотрудник научного центра исследования проблем в сфере экономической безопасности Негосударственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Московская академия экономика и права».

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

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор Буянов Владимир Петрович, Негосударственное образовательное учреждение высшего профессионального

---

<sup>1</sup> Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Государственный университет - учебно-научно-производственный комплекс» переименовано приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 31 августа 2015 года №920 в федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Приокский государственный университет».

образования «Московская академия экономики и права», ректор, кафедра «Мировая экономика и предпринимательство», профессор.

Официальные оппоненты:

Галкина Елена Валерьевна, доктор экономических наук, доцент, гражданин Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Орловский государственный институт экономики и торговли», кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», профессор;

Миронова Ольга Алексеевна, гражданин Российской Федерации, доктор экономических наук, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Поволжский государственный технологический университет», кафедра «Бухгалтерский учет, налоги и экономическая безопасность», профессор дали положительные отзывы о диссертации.

Ведущая организация – Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Самарский государственный экономический университет», г. Самара в своем положительном заключении, подписанном Фоминым Евгением Пименовичем, доктором экономических наук, профессором, заведующим кафедрой «Налогообложение и аудит» указала, что диссертация выполнена на актуальную в теоретическом и практическом плане тему. Диссертационная работа логично и четко выстроена, обладает внутренним единством, ее структура и содержание соответствуют цели и задачам исследования. Диссертация является завершенной научной работой, содержащей приращение научного знания, а также результаты, которые могут быть применены в практической деятельности государственных и налоговых органов для целей обеспечения устойчивости экономического развития региона и государства. Значимость полученных выводов для науки и практической деятельности состоит в возможности применения методики экспресс-анализа взаимовлияния макроэкономических показателей и налоговых поступлений, анализа индикаторов результативности налогового механизма в современной геополитической обстановке, а также направлений трансформации механизма налоговой политики с учетом нестабильной политической и экономической ситуации в стране.

Соискатель имеет 11 опубликованных работ, из них по теме диссертации опубликовано 11 научных работ общим объемом 3,2 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. Работы посвящены решению проблем обеспечения устойчивого экономического роста посредством построения и функционирования эффективного налогового механизма.

Наиболее значительные научные работы по теме диссертации:

**1. Лыу Ань Минь** Роль налоговой политики в обеспечении устойчивости экономического развития / Лыу Ань Минь // Управленческий учет. – 2015. – №8. – С. 87-93 (0,3 п.л.).

**2. Лыу Ань Минь** Моделирование налоговой политики в современных экономических и политических условиях / Лыу Ань Минь // Экономические и гуманитарные науки. – 2015. – №8. – С. 70-77 (0,3 п.л.).

**3. Лыу Ань Минь** Оценка налоговых поступлений в региональные бюджеты с использованием кластерного подхода / Лыу Ань Минь // Управленческий учет. – 2015. – №4. – С. 73-81 (0,3 п.л.).

На диссертацию и автореферат поступило 6 отзывов, в которых подчеркивается актуальность темы диссертационного исследования, ее значимость, а также значимость сформулированных в рамках исследования научных результатов, 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. Сделаны выводы, что все выдвинутые диссертантом предложения обусловлены требованиями действующего законодательства и современным состоянием российской экономики, что дает нам право сделать вывод о реальной возможности применения вышеуказанных научных разработок на практике государственными органами в целях обеспечения устойчивости экономического развития региона и государства. Замечания отмечены в отзывах, поступивших из:

1) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Брянский государственный аграрный университет» от кандидата экономических наук, доцента, заведующей кафедрой «Бухгалтерский учет и финансы» Казимировой Т.А. Замечание: следовало бы представить в автореферате выводы из анализа индикаторов результативности налогового механизма в современной геополитической обстановке (стр. 20);

2) Федерального государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Брянский государственный технический университет» от доктора экономических наук, доцента, заведующей кафедрой «Экономика, организация производства, управление» Кулагиной Н.А. Замечание: на с. 18 автореферата при раскрытии 4 положения, выносимого на защиту, автору следовало бы больше внимания уделить оценке степени влияния имманентных факторов на прирост налоговых поступлений в бюджет РФ;

3) Красногорского филиала Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ» от кандидата экономических наук, профессора, заведующей кафедрой «Экономика и финансы» Головецкого Н.Я. Замечание: при освещении первого положения, выносимого на защиту, следовало бы подробнее остановиться на классификации факторов, влияющих на устойчивость экономического развития;

4) Частного образовательного учреждения высшего образования «Московский университет имени С.Ю. Витте» от кандидата экономических наук, доцента, заместителя заведующей кафедрой «Бухгалтерский учет и налогообложение» Дорониной Ф.Х. Замечание: в автореферате отсутствуют выводы из среднесрочного авторского прогноза величины налогового потенциала и налоговых поступлений;

5) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Московский государственный университет путей сообщения» от кандидата экономических наук, доцента кафедры «Финансовое право и налогообложение» Кривцова О.Ф. Замечание: в тексте автореферата не явно прослеживается влияние налоговой политики на показатели устойчивости экономического развития;

6) Иркутского института (филиала) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Всероссийский государственный университет юстиции» от кандидата экономических наук, доцента,

заведующей кафедрой «Государственно-муниципальное управление и предпринимательское право» Безвербной М.Ю. Замечания: 1) при обосновании налоговой политики и определении роли воспроизводственного процесса, следовало проработать вопрос расширенного воспроизводства (стр. 11) и учесть такие его элементы, как производство, потребление, обмен и распределение; 2) на стр. 14 автор приводит рисунок 2 построения налогового механизма, который следовало бы дополнить, уделив внимание налоговым санкциям. Следовало указать, что налоговые санкции являются важнейшим элементом налогового регулирования; 3) на стр. 17 в таблице 1 автор показывает оценку налогового потенциала РФ и Орловской области за 2012-2014 гг., при этом ниже в тексте говорит о прогнозируемых показателях на 2015-2016 гг., но отражения их в таблице нет. Следовало доработать таблицу.

Выбор официальных оппонентов обосновывается значительным вкладом в развитие теории построения и функционирования эффективного налогового механизма, 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 науке по вопросам оценки устойчивости экономического развития территорий. Согласие выступить в качестве ведущей организации по диссертации имеется.

В дискуссии приняли участие Никитин С.А., доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Экономика и менеджмент» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Приокский государственный университет»; Сизова И.Ю., доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой «Мировая экономика и статистика» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Приокский государственный университет»; Маслов Б.Г., доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Приокский государственный университет»; Васильева М.В., доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Приокский государственный университет»; доктор экономических наук, доцент, декан финансового факультета Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Приокский государственный университет»; Попова Л.В., доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой «Бухгалтерский учет и налогообложение» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Приокский государственный университет»; Маслова И.А., доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Приокский государственный университет».

**Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:**

- с авторской позиции **уточнено понятие** налогового механизма и определено его место в схеме реализации налоговой политики в целях обеспечения стабильности экономического роста при минимизации затрат и экономической безопасности (стр. 11-26) (п. 2.9 паспорта специальности 08.00.10);

- **предложена** концептуальная модель формирования налогового механизма,

способствующая созданию эффективной налоговой системы, и **выявлены** направления взаимодействия структурных элементов налогового механизма, стимулирующие процессы накопления и рационального использования национального богатства, гармонизацию интересов участников налоговых отношений (стр. 27-64) (п. 2.9 паспорта специальности 08.00.10);

- **проанализирована** величина налогового потенциала региона и государства как индикатора эффективности налогового механизма, что позволило осуществить достоверное и обоснованное планирование поступлений налоговых доходов в бюджеты различных уровней управления (стр. 65-80) (пп. 2.17, 2.28 паспорта специальности 08.00.10);

- **проведена** экспресс-оценка взаимовлияния базовых макроэкономических показателей и совокупных налоговых поступлений на предмет их взаимной коррелированности, **проанализированы** индикаторы результативности налогового механизма в современной осложненной геополитической обстановке, позволяющие определять перспективные связи между уровнем социально-экономического развития российской экономики и налоговыми поступлениями бюджета государства (стр. 81-104) (п. 2.17 паспорта специальности 08.00.10);

- **разработана** факторная модель взаимодействия индикаторов результативности налогового механизма для целей определения достижения устойчивого экономического развития государства (стр. 105-127) (п. 2.9 паспорта специальности 08.00.10).

Основные научные положения являются новыми. **Теоретическая значимость** исследования обоснована тем, что полученные теоретические и методические аспекты оценки функционирования налогового механизма представляют собой систему взаимосвязанных структурных элементов, которая направлена на обеспечение эффективного состояния налоговой системы и достижение устойчивости экономического развития регионов и государства в целом.

**Применительно к проблематике диссертации результативно использована** совокупность общенаучных и специальных методов (наблюдение, сравнение, анализ, группировка, моделирование, методы научных классификаций, сравнительные сопоставления, экстраполяция, методы факторного анализа, моделирование, интегральный метод, логическое и графическое построение, корреляционно-регрессионный анализ и другие). Положения диссертационного исследования аргументированы и подкреплены статистическими и графическими данными, результатами исследований построения и функционирования эффективного налогового механизма территорий.

**Значение полученных соискателем результатов исследования для практики** подтверждается тем, что разработанные положения и рекомендации способствуют функционированию налогового механизма, отвечающего современным экономическим и политическим реалиям, элементы которого во взаимодействии и взаимовлиянии позволят аккумулировать необходимые для успешного функционирования бюджетов различных уровней управления налоговые поступления и обеспечить устойчивость экономического развития территорий. В рамках исследования, в частности, **выявлена** роль налогового механизма и **определена** его сущность; **предложена** концептуальная схема построения налогового механизма и определены точки взаимодействия структурных элементов налогового механизма; **осуществлены** анализ и оценка налогового потенциала региона и государства. Другие научные достижения, свидетельствующие о научной новизне и значимости полученных результатов, заключаются в **проведении** экспресс-оценки взаимовлияния макроэкономических показателей и налоговых поступлений, а также **осуществлении** анализа индикаторов результативности

налогового механизма; построении факторной модели оценки влияния политических событий и применения санкций на механизм налоговой политики.

Выводы и рекомендации исследования могут служить непосредственной основой разработки учебно-методических материалов в Негосударственном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Московская академия экономика и права» (117105, г. Москва, Варшавское ш., д. 23). Полученные результаты диссертационной работы внедрены в деятельность Автономной некоммерческой организации «Центр стратегических оценок и прогнозов» (129515, г. Москва, ул. Академика Королева, д. 13, стр. 1) в части научно-методических рекомендаций по трансформации механизма налоговой политики с учетом нестабильной политической и экономической ситуации и в практику Некоммерческой организации «Русско-Азиатский союз промышленников и предпринимателей» (115035, г. Москва, 1-й Кадашевский пер., д. 13, стр. 1) в части разработанных индикаторов результативности налогового механизма и факторной модели оценки влияния политических событий и применения санкций на механизм налоговой политики.

**Оценка достоверности результатов** исследования выявила, что теоретические результаты опираются на фундаментальные работы в области построения эффективного налогового механизма для целей достижения устойчивости экономического развития и согласуются с существующей системой научных взглядов по данной проблематике; идея диссертационного исследования базируется на критическом анализе мирового и российского опыта формирования налогового потенциала и оценки взаимодействия его элементов; полученные выводы апробированы на международных и российских научных конференциях; использованы литературные источники, официальные данные Министерства финансов РФ, Федерального казначейства РФ, отчеты налоговых органов о начислении и поступлении налогов и сборов и результатах контрольной работы, информационный комплекс, сформированный Федеральной службой государственной статистики РФ, Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Орловской области, а также законодательные акты и нормативно-правовая документация в сфере налогообложения.

**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 уточнением основных терминов построения и функционирования налогового механизма для целей достижения устойчивого экономического развития, с разработкой конкретных предложений по его совершенствованию, 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 3,2 п.л.

Диссертация охватывает приоритетные вопросы теоретико-методических и организационных вопросов построения и функционирования налогового механизма. 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 России в условиях политической нестабильности, достигнута, что подтверждается



последовательностью плана исследования и логикой диссертационной работы, непротиворечивой методологической платформой, концептуальностью и взаимосвязью выводов.

На заседании 27 ноября 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 Лыу Ань Минь 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



Маслова Ирина Алексеевна

Ученый секретарь  
диссертационного совета

ростелкина Ирина Алексеевна

27 ноября 2015 года