

Селюков Михаил Викторович

**Направления развития структурных элементов налогового механизма с  
позиций обеспечения налоговой безопасности региона**

08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

ПРОТОКОЛ № 4/3

заседания счетной комиссии, избранной советом на соискание ученой  
степени кандидата наук, на соискание ученой степени доктора наук

**Д 999.136.02**

на базе ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет имени И.С.  
Тургенева», ФГАОУ ВО «Белгородский государственный национальный  
исследовательский университет»

от 30 октября 2018 г.

Состав избранной комиссии 1. Селюков М.В.  
2. Михалова Н.А.  
3. Средякова И.В.

Комиссия избрана для подсчета голосов при тайном голосовании по  
вопросу о присуждении **Селюкову Михаилу Викторовичу** ученой  
степени кандидата экономических наук.

Состав диссертационного совета утвержден в количестве 25 человек

В состав совета с правом решающего голоса введены — человек.

Присутствовало на заседании 20 членов совета, в том числе докторов  
наук по профилю рассматриваемой диссертации 17

Раздано бюллетеней 20

Осталось нерозданных бюллетеней 5

Оказалось в урне бюллетеней 20

Результаты голосования по вопросу о присуждении ученой степени  
кандидата экономических наук **Селюкову Михаилу Викторовичу**:

за 20  
против нет  
недействительных бюллетеней нет

Председатель счетной комиссии Селюков М.В.

Члены комиссии Михалова Н.А.

Средякова И.В.

## **Присутствовали члены диссертационного совета:**

1. Маслова Ирина Алексеевна, д.э.н., профессор, 08.00.10 (председатель);
2. Попова Людмила Владимировна, д.э.н., профессор, 08.00.05 (промышленность) (заместитель председателя);
3. Скоблякова Ирина Васильевна, д.э.н., профессор, 08.00.05 (управление инновациями) (заместитель председателя);
4. Дедкова Елена Геннадьевна, к.э.н., доцент, 08.00.10 (ученый секретарь);
5. Варакса Наталия Геннадьевна, д.э.н., доцент, 08.00.10;
6. Васильева Марина Владимировна, д.э.н., профессор, 08.00.10;
7. Власова Мария Александровна, д.э.н., доцент, 08.00.05 (промышленность);
8. Греков Игорь Евгеньевич, д.э.н., профессор, 08.00.10;
9. Давыдова Лариса Владимировна, д.э.н., профессор, 08.00.05 (промышленность);
10. Коростелкина Ирина Алексеевна, д.э.н., профессор, 08.00.10;
11. Ляпина Иннара Рафаильевна, д.э.н., профессор, 08.00.05 (управление инновациями);
12. Ляхова Наталия Ивановна, д.э.н., профессор, 08.00.10;
13. Маслов Борис Григорьевич, д.э.н., профессор, 08.00.05 (промышленность);
14. Никитин Святослав Аркадьевич, д.э.н., профессор, 08.00.05 (управление инновациями);
15. Полиди Александр Анатольевич, д.э.н., профессор, 08.00.05 (промышленность);
16. Савина Ольга Александровна, д.э.н., профессор, 08.00.05 (управление инновациями);
17. Сизова Ирина Юрьевна, д.э.н., профессор, 08.00.05 (промышленность);
18. Тренина Ирина Алексеевна, д.э.н., доцент, 08.00.05 (управление инновациями);
19. Усатова Людмила Васильевна, д.э.н., профессор, 08.00.05 (промышленность);
20. Флигинских Татьяна Николаевна, д.э.н., профессор, 08.00.10.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 999.136.02 СОЗДАННОГО  
НА БАЗЕ Федерального государственного бюджетного образовательного  
учреждения высшего образования «Орловский государственный университет  
имени И.С. Тургенева», Федерального государственного автономного  
образовательного учреждения высшего образования «Белгородский  
государственный национальный исследовательский университет» Министерства  
науки и высшего образования Российской Федерации,  
ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА  
ЭКОНОМИЧЕСКИХ НАУК

аттестационное дело № \_\_\_\_\_  
решение диссертационного совета от «30» октября 2018 г. № 4/з

О присуждении Селюкова Михаила Викторовича, гражданину Российской Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Направления развития структурных элементов налогового механизма с позиций обеспечения налоговой безопасности региона» по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит принята к защите 27 августа 2018 года, протокол №4/р диссертационным советом Д 999.136.02, созданным на базе Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева», Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Белгородский государственный национальный исследовательский университет» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации (302020, г. Орел, Наугорское шоссе, д. 40, Приказ Министерства образования и науки Российской Федерации № 283/нк от 05.04.2017).

Соискатель, Селюков Михаил Викторович, 1974 года рождения, в 1999 г. окончил Тюменский государственный университет по специальности «Финансы и кредит», с 2010 по 2012 гг. являлся аспирантом Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный

комплекс», с 2018 г. по настоящее время является соискателем Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева», с апреля 2016 г. по июнь 2017 года работал доцентом кафедры экономической теории и налогообложения, с января 2018 года по настоящее время – доцент кафедры финансов, денежного обращения и кредита бюджетного учреждения высшего образования «Сургутский государственный университет» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

Диссертация выполнена в Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации на кафедре экономики, финансов и бухгалтерского учета.

Научный руководитель - доктор экономических наук, профессор Попова Людмила Владимировна, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева», кафедра экономики, финансов и бухгалтерского учета, заведующая кафедрой.

Официальные оппоненты:

Баяндурян Галина Леоновна, доктор экономических наук, профессор, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Кубанский государственный технологический университет», кафедра рыночных и государственных институтов, заведующая кафедрой;

Кувалдина Татьяна Борисовна, доктор экономических наук, доцент, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Омский государственный университет путей сообщения», кафедра «Финансы, кредит, бухгалтерский учет и аудит», заведующая кафедрой

дали положительные отзывы о диссертации.

Ведущая организация – Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Чеченский государственный

университет», г. Грозный в своем положительном отзыве, подписанным Сайдулаевым Дени Доккаевичем, кандидатом экономических наук, доцентом, исполняющим обязанности заведующего кафедрой «Налоги и налогообложение», указала, что диссертация характеризуется наличием четкой и логической структуры, отличается высокой исследовательской культурой, базирующейся на сложноструктурированном аналитическом материале, представляет собой законченную работу, в которой в равной степени определены теоретические положения формирования налоговой политики, модели и методики оценки ключевых элементов налогового механизма для разработки научно обоснованных методических рекомендаций по обеспечению налоговой безопасности на основе функционального взаимодействия структурных элементов налогового механизма. Полученные соискателем результаты отвечают критериям научной новизны, теоретически и практически значимы, являются личным вкладом автора в решение исследуемой проблемы. Диссертация может быть оценена как научно-квалификационная работа, в которой содержатся экономические разработки, имеющие существенное значение для повышения результативности процесса формирования налоговой политики и использования налогового механизма в целях обеспечения налоговой безопасности региона.

Соискатель по теме диссертации имеет 34 работы, из них в рецензируемых научных изданиях опубликовано 13 работ. Работы посвящены проработке элементов и управленческих аспектов налогового механизма для формирования налоговой политики с позиций обеспечения налоговой безопасности региона.

Наиболее значительные научные работы по теме диссертации:

1. **Селюков, М.В.** Экономическая характеристика поэлементного состава налогового механизма / М.В. Селюков // Управленческий учет. – 2017. - №6. – С. 58-71;
2. **Селюков, М.В.** Анализ социально-экономического развития регионов России / М.В. Селюков // Управленческий учет. – 2016. - №10. – С. 33-43;
3. **Селюков, М.В.** Концепция влияния элементов налогового механизма на

налоговую безопасность государства / М.В. Селюков // Экономические и гуманитарные науки. – 2014. - №9. – С. 65-71;

4. **Селюков, М.В.** Основные направления государственной налоговой политики и ее роль в обеспечении налоговой безопасности региона / М.В. Селюков // Управленческий учет. – 2014. - №11. – С. 65-72.

На диссертацию и автореферат поступило 5 отзывов, в которых подчеркивается актуальность темы диссертационного исследования, ее значимость, новизна, имеющая большое значение для разработки и практического применения органами исполнительной власти и государственными службами, 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 сформулированные соискателем научно-методические рекомендации по укреплению налоговой безопасности региона с помощью элементов налогового механизма представляют собой комплексное решение научной проблемы в данной области. Все отзывы положительные. Замечания отмечены в отзывах, поступивших из:

1) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Уфимский государственный нефтяной технический университет» от доктора экономических наук, профессора, профессора кафедры экономической безопасности Шайбаковой Э.Р. Замечания: 1) автору следовало более четко пояснить, почему автор не включает в систему налогового механизма налоговый анализ и учет (стр. 10 автореферата); 2) требует более четкого обоснования позиция автора по вопросу факторов риска, возникающих при проведении налоговой политики (стр. 11 автореферата);

2) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина» от доктора экономических наук, доцента,

профессора кафедры финансов Тюпаковой Н.Н. Замечание: интересными представляются результаты автора в области разработки системы показателей для оценки эффективности сервисной и контрольной деятельности налоговых органов (стр. 19 автореферата), в связи с чем возникает вопрос о том, каковы пороговые значения интегрального показателя оценки и каким образом они были получены?;

3) Института сервиса, туризма и дизайна (филиала) Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Северо-Кавказский федеральный университет» в г. Пятигорске от кандидата экономических наук, доцента, доцента кафедры финансов и бухгалтерского учета Гречкиной Т.В. Замечания: 1) на стр. 15 автореферата представлены данные за 2014 и 2015 гг. Следовало добавить данные 2016-2017 гг., что актуализировало бы информационную базу исследования; 2) необходимо было представить качественные и количественные критерии оценки налоговых рисков обеспечения налоговой безопасности (стр. 21 автореферата);

4) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Поволжский государственный технологический университет» от доктора экономических наук, профессора, профессора кафедры бухгалтерского учета, налогов и экономической безопасности Ханафеева Ф.Ф. Замечания: 1) в автореферате на стр. 17 при определении направлений совершенствования налогового стимулирования целесообразно было бы пояснить, каким образом они будут реализовываться; 2) при анализе показателей эффективности налоговой системы (стр. 14 автореферата) следовало определить пороговые значения в контексте обеспечения налоговой безопасности;

5) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский государственный аграрный заочный университет» от доктора экономических наук, профессора, профессора кафедры финансов и учета Степаненко Е.И. Замечания: 1) не совсем ясна позиция автора о соотношении категорий «налоговый механизм» и «налоговый

менеджмент» (включает ли одно другое, или они реализуются параллельно); 2) на рисунке 5 (стр. 21 автореферата) автором упоминаются допустимый и недопустимый уровень риска. Каковы критерии допустимости?

Выбор официальных оппонентов обосновывается их значительным вкладом в решение вопросов укрепления налоговой безопасности посредством совершенствования элементов 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 в части налогов и налогообложения. Согласие выступить в качестве ведущей организации по диссертации имеется.

В дискуссии приняли участие: Полиди А.А., доктор экономических наук, профессор, проректор по инновационной деятельности Частного образовательного учреждения организации дополнительного профессионального образования «Институт современных технологий и экономики»; Коростелкина И.А., доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры экономики, финансов и бухгалтерского учета Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева»; Васильева М.В., доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры экономики, финансов и бухгалтерского учета Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева»; Варакса Н.Г., доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры экономики, финансов и бухгалтерского учета Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева».

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

- **сформирован** авторский подход к сущности налогового механизма,



**структурированы** элементы, способы и методы реализации исследуемого экономико-правового института, доказывающие его комплексность, полифункциональность и многогранность (С. 11-36) (пп. 2.9, 2.17 паспорта специальности 08.00.10);

- с позиции уровневой и функциональной классификации **определены** сущность и место налоговой безопасности в структуре экономической безопасности и **предложен** авторский подход к системе управления налоговыми отношениями посредством взаимодействия структурных элементов налогового механизма с позиций обеспечения налоговой безопасности (С. 37-61) (пп. 2.9, 2.17 паспорта специальности 08.00.10);

- на основе анализа налоговой системы, соблюдения действующего законодательства о налогах и сборах и структурных параметров региональной налоговой политики **показана** значимость элементов налогового механизма для укрепления налоговой безопасности (С. 62-106) (пп. 2.9, 2.17 паспорта специальности 08.00.10);

- **предложено** внедрение нормативно-целевого подхода к разработке системы налоговых льгот, обеспечивающего четко регламентированный порядок их предоставления, а также **разработаны** направления совершенствования системы налогового регулирования и стимулирования как инструмента обеспечения налоговой безопасности региона (С. 107-125) (пп. 2.9, 2.17 паспорта специальности 08.00.10);

- **разработаны** мероприятия совершенствования налогового планирования и прогнозирования для целей обеспечения налоговой безопасности региона и государства в целом, а также **предложена** система показателей оценки эффективности сервисной и контрольной деятельности налоговых органов (С. 126-159) (пп. 2.9, 2.17 паспорта специальности 08.00.10);

- **выявлена** функциональная взаимосвязь налоговых рисков и структурных элементов налогового механизма в системе обеспечения налоговой безопасности

региона, включающая в себя планово-регулятивную и контрольно-аналитическую составляющие (С. 160-176) (п. 2.9 паспорта специальности 08.00.10).

Основные научные положения являются новыми. **Теоретическая значимость** исследования обоснована тем, что доказана целесообразность использования поэлементного состава налогового механизма для обеспечения налоговой безопасности региона; изложены аргументы, доказательства, факты, тенденции и факторы, определяющие необходимость совершенствования налогового планирования, прогнозирования, регулирования, контроля и управления налоговыми отношениями, а также внедрения предложенных направлений и мер в деятельность органов государственного управления.

**Применительно к проблематике диссертации результативно** (эффективно, то есть с получением содержащих новизну результатов) использован комплекс существующих базовых методов исследования: изучение литературы, документов и результатов деятельности государства и регионов, статистических данных, наблюдение, обследование, мониторинг, обобщение опыта, диалектический метод, метод экспертных оценок, построение гипотез, доказательство, анализ и синтез, абстрагирование, конкретизация, сравнение и аналогия, обобщение, аксиомизация, формализация, индукция и дедукция, моделирование, сценарный и системный подходы. Положения диссертационного исследования аргументированы и подкреплены использованием статистической информации, результатами исследований отечественных и зарубежных ученых по проблематике диссертационного исследования.

**Значение полученных соискателем результатов исследования для практики** подтверждается тем, что разработанные положения и рекомендации направлены на совершенствование научно-методических подходов по формированию налоговой политики, методов анализа и оценки ее структурных параметров, обеспечивающих экономическую безопасность региона. В частности, **обобщены** концептуальные основы налоговой политики и налогового механизма как практического инструмента ее реализации, **сформированы** элементы

налогового механизма, эффективное взаимодействие которых способствует укреплению налоговой безопасности региона; **разработан** авторский подход к налоговому менеджменту через его взаимодействие с другими элементами налогового механизма; **проведен** анализ социально-экономического развития регионов и налоговой системы, соблюдения действующего налогового законодательства и структурных параметров региональной 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** мероприятий совершенствования налогового планирования и прогнозирования для целей обеспечения налоговой безопасности региона и государства в целом, системы показателей оценки эффективности сервисной и контрольной деятельности налоговых органов, а также в **разработке** механизма идентификации угроз и выявления неопределенностей в налоговой среде для целей обеспечения налоговой безопасности региона.

Выводы и рекомендации исследования могут служить непосредственной основой для практической реализации и применения предложенных положений органами государственной власти и управления. Основные теоретические положения исследования доведены до практической реализации на региональном уровне. В частности, результаты диссертационного исследования внедрены в деятельность Департамента финансов администрации г. Сургут (628408, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Сургут, ул. Энгельса, 8).

Основные результаты, полученные в диссертационной работе, используются в учебном процессе БУ ВО Ханты-Мансийского автономного округа Югры «Сургутский государственный университет» (628412, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Сургут, пр-т Ленина, д. 1.) при подготовке бакалавров профилей «Налоги и налогообложение» и «Финансы и кредит», магистров профиля «Налоговое консультирование, налоговый учет и контроль» и

в ФГАОУ ВО «Тюменский государственный университет» (625003, Тюменская обл., г. Тюмень, ул. Володарского, д. 6) при подготовке специалистов по специальности «Экономическая безопасность» специализации «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», бакалавров и магистров по направлению «Экономика».

**Оценка достоверности результатов** исследования выявила, что теоретические основы исследования построены на известных, проверяемых данных и фактах, результатах применения системного подхода к рассмотрению ключевых проблем налоговой политики, развития структурных элементов налогового механизма с позиций обеспечения налоговой безопасности региона и согласуются с опубликованными материалами по теме диссертации; использованы данные государственной статистики, информация, представленная в отчетности налоговых органов, нормативно-правовые акты по рассматриваемому в диссертационном исследовании кругу вопросов.

**Личный вклад соискателя** состоит в выборе актуальной темы, постановке цели диссертационного исследования, выборе объекта и предмета исследования, построении логической последовательности проведения исследования и формирования основных научных результатов, сборе, обработке и интерпретации данных по теме диссертационного исследования, 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 34 научных работ.

Диссертация охватывает приоритетные вопросы теоретического и организационно-методического характера исследования, элементов налогового механизма, их роли в системе обеспечения налоговой безопасности региона, а также разработки авторского подхода к обеспечению налоговой безопасности посредством налогового механизма. Решение этих вопросов направлено на

практическое внедрение научно-методических разработок, что подтверждается последовательностью плана исследования и логикой диссертационной работы, непротиворечивой методологической платформой, концептуальностью и взаимосвязью выводов.

На заседании 30 октября 2018 года диссертационный совет Д 999.136.02 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 (в ред. от 28.08.2017 №1024), и принял решение присудить Селюкову Михаилу Викторовичу ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 20 человек, (из них 7 докторов наук по специальности рассматриваемой диссертации 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит), участвовавших в заседании, из 25 человек, входящих в состав совета, дополнительно введенных на разовую защиту 0 человек, проголосовали: за присуждение ученой степени – 20, против присуждения ученой степени – 0, недействительных бюллетеней – 0.

Председатель

диссертационного совета

Маслова Ирина Алексеевна

Ученый секретарь

диссертационного совета

Дедкова Елена Геннадьевна



30 октября 2018 года