

Волков Иван Васильевич

**ФОРМИРОВАНИЕ МЕХАНИЗМА РЕНТНОГО
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЯ В СОВРЕМЕННЫХ
ГЕОЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЯХ**

08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

ПРОТОКОЛ № 8/3

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 06 июля 2019 г.

Состав избранной комиссии 1. Васильева И. В.

2. Савина О. А.

3. Мухомов Н. И.

Комиссия избрана для подсчета голосов при тайном голосовании по вопросу о присуждении **Волкову Ивану Васильевичу** 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 19 членов совета, в том числе докторов наук по профилю рассматриваемой диссертации 7

Роздано бюллетеней 19

Осталось нерозданных бюллетеней 6

Оказалось в урне бюллетеней 19

Результаты голосования по вопросу о присуждении ученой степени кандидата экономических наук **Волкову Ивану Васильевичу** :

за 19

против нет

недействительных бюллетеней нет

Председатель счетной комиссии  Васильева И. В.

Члены комиссии  Савина О. А.

 Мухомов Н. И.

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. Тронина Ирина Алексеевна, д.э.н., доцент, 08.00.05 (управление инновациями);
19. Усатова Людмила Васильевна, д.э.н., профессор, 08.00.05 (промышленность)

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 «б» июля 2019 г. № 8/з

О присуждении Волкову Ивану Васильевичу, гражданину Российской Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Формирование механизма рентного налогообложения недропользования в современных геоэкономических условиях» по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит принята к защите 6 мая 2019 года (протокол заседания № 9/р) диссертационным советом Д 999.136.02, созданным на базе Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации (302026, г. Орел, ул. Комсомольская, д. 95), Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Белгородский государственный национальный исследовательский университет» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации (308015, г. Белгород, ул. Победы, д. 85), Приказ Министерства образования и науки Российской Федерации о создании № 283/нк от 05.04.2017 г.

Соискатель, Волков Иван Васильевич, 1965 года рождения. В 1991 г. соискатель окончил Курганское высшее военно-политическое авиационное училище. В 1997 г. окончил Дипломатическую академию МИД России, работает младшим научным сотрудником ОАО «ЦАГИ-системы моделирования». С марта 2018 г. – соискатель кафедры экономики, финансов и бухгалтерского учета Орловского государственного университета имени И.С. Тургенева.

Диссертация выполнена на кафедре экономики, финансов и бухгалтерского учета Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

Научный руководитель - доктор экономических наук, ведущий научный сотрудник НОЦ «Учетно-аналитическое обеспечение инновационного развития региона», Матвеев Владимир Владимирович, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Орловский государственный

университет имени И.С. Тургенева», доцент.

Официальные оппоненты:

Баяндурян Галина Леоновна, доктор экономических наук, профессор, ФГБОУ ВО «Кубанский государственный технологический университет», кафедра рыночных и государственных институтов, заведующий кафедрой;

Баснукаев Муса Шамсудинович, кандидат экономических наук, доцент, ФГБОУ ВО «Чеченский государственный университет», кафедра «Налоги и налогообложение», доцент

дали положительные отзывы о диссертации.

Ведущая организация – ФГБОУ ВО «Брянский государственный университет имени академика И.Г. Петровского», г. Брянск в своем положительном отзыве, подписанном Мельгуй Андреем Эдуардовичем, кандидатом экономических наук, доцентом, заведующим кафедрой бухгалтерского учета и налогообложения, указала, что теоретическая значимость диссертационной работы заключается в том, что сформулированные в работе положения и выводы способствуют развитию теории рентного налогообложения в системе недропользования в современных геоэкономических условиях. Практическая значимость диссертационного исследования состоит в том, что результаты изысканий, направленные на разработку методических положений по совершенствованию механизма рентного налогообложения недропользования, представлены в виде конкретных и четко охарактеризованных предложений и рекомендаций, которые могут быть использованы органами исполнительной власти и государственными службами.

Соискатель имеет 10 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации опубликовано 10 работ, из них в рецензируемых научных изданиях опубликовано 5 работ. Публикации посвящены проработке вопросов формирования механизма рентного налогообложения недропользования в современных геоэкономических условиях. В диссертации отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных соискателем ученой степени работах. Общий объем публикаций 4,5 п.л. Наиболее значительные научные работы по теме диссертации: Волков, И.В. Роль горной ренты во внутренней и внешней политике государств / И.В. Волков // Инновации и инвестиции. – 2016. - №12. – С. 65-75. (0,8 п.л.); Волков, И.В. Совершенствование организационных основ взимания платежей в сфере недропользования / И.В. Волков // Экономические и гуманитарные науки. – 2018. - №12. – С. 76-82. (0,5 п.л.); Волков, И.В. Исследование рентного механизма как инструмента совершенствования российской системы недропользования / И.В. Волков // Управленческий учет. – 2019. – №4. – С. 85-90 (0,5 п.л.).

На диссертацию и автореферат поступило 6 отзывов (все отзывы положительные), в которых отмечается актуальность научной задачи совершенствования рентного механизма налогообложения недропользования в

современных экономических условиях, имеющая существенное значение для теории и практики построения финансово-бюджетной системы РФ. Пожелания и рекомендации отмечены в отзывах, поступивших от: 1) доктора экономических наук, профессора Землякова Ю.Д. о более подробном описании механизма налогообложения абсолютной ренты в системе недропользования, а именно порядка применения налоговых ставок, налоговой базы, источника и объекта налогообложения, также процесса использования в качестве дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации средств предлагаемого автором Фонда покрытия дополнительных расходов бюджета; 2) доктора экономических наук, профессора Шайбаковой Э.Р. о более полном освещении результатов среднесрочного прогнозирования перспектив развития системы недропользования, также путей практического применения разработанного автором механизма перераспределения доходов, полученных в системе недропользования; 3) доктора экономических наук, профессора Шашиной Н.С. о более подробной характеристике данных таблицы 2 автореферата «Анализ поступлений в бюджеты различных уровней управления РФ в рамках рентного налогообложения»; 4) доктора экономических наук, доцента Шапоровой О.А. о необходимости детализации выводов по таблице 1 и 2 (с. 10-11 автореферата), также рассмотрении факультативных элементов налогообложения, таких как: порядок удержания и возврата неправильно удержанных сумм налога; ответственность за налоговые правонарушения; налоговые льготы; 5) доктора экономических наук, профессора Ильичевой Е.В. о необходимости рассмотрения возможных недостатков и трудностей дальнейшей разработки и использования предложенного автором механизма налогообложения абсолютной ренты в системе недропользования; 6) кандидата экономических наук, доцента Ерохина Д.В. о том, что следовало привести цифровое сопровождение представленных в предложенном механизме перераспределения доходов, полученных в системе недропользования показателей.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается их значительным вкладом в решение проблем реформирования системы рентного налогообложения недропользования в современных геоэкономических условиях, что подтверждено их опытом работы и соответствующими научными трудами, способностью оценить уровень научной, теоретической и практической ценности диссертации.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований: сформулировано и доказано положение о фундаментальном значении рентных взаимоотношений в сфере недропользования для реализации бюджетно-налоговых процессов всех уровней РФ и для глобальных финансово-экономических отношений, что чрезвычайно актуализирует формирование и оптимизацию механизма рентного налогообложения недропользования в России; **разработана** альтернативная система налогообложения пользования природными

ресурсами, основанная на концепции распределения абсолютной ренты в системе недропользования, обладающая положительными потенциальными эффектами в части бюджетных доходов, экологии и баланса финансовых интересов государства добывающих организаций и физических лиц, вовлеченных в стратегические процессы освоения природных ресурсов; **разработаны** принципы использования нефтегазовых доходов бюджетной системы РФ на основе заданных условий резервирования в едином фонде, что обеспечивает повышение степени стабильности налоговых поступлений в бюджеты всех уровней; **разработан** комплекс организационно-финансовых рекомендаций в рамках реализации принципов государственной собственности, позволяющих повысить эффективность недропользования, его инвестиционную привлекательность, показатели бюджетной наполняемости и усовершенствовать систему нормативного регулирования в сфере недропользования; **предложено и обосновано** разделение доходов от недропользования на собственную ренту и предпринимательский доход, что в конечном итоге способствует пропорциональному и более справедливому распределению доходов, получаемых от добычи полезных ископаемых между собственниками ресурсов и их разработчиками.

Теоретическая значимость исследования заключается в обосновании и разработке теоретических и научно-обоснованных методических положений в области формирования и оценки рентного механизма налогообложения системы недропользования в современных экономических условиях с целью создания базиса адаптации и целевой ориентации государственной бюджетно-налоговой политики. **Применительно к проблематике диссертации результативно** (эффективно, то есть с получением содержащих новизну результатов) **использованы** различные приемы абстрактно-логического, экономико-статистического, исторического методов, системный, целевой, типологический подходы. Кроме того, в рамках работы над диссертационным исследованием автор **оперировал** статистическими, аналитическими и прогностическими методами, методами моделирования и абстрагирования, что подтверждает достоверность научных положений, выносимых на защиту.

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что сформулированные в диссертационном исследовании рекомендации по формированию и распределению бюджетных доходов в системе недропользования могут быть использованы в практической деятельности органами исполнительной власти и государственными службами. **Оценка достоверности результатов исследования** выявила, что теория исследования построена на известных, проверяемых данных и фактах, результатах применения системного подхода к рассмотрению ключевых проблем формирования механизма рентного налогообложения с учетом влияния финансово-экономических факторов внешней среды и согласуется с опубликованными ранее материалами по теме диссертации.

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 соискателя 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 10 научных работ.

На заседании 6 июля 2019 года диссертационный совет Д 999.136.02 принял решение присудить Волкову Ивану Васильевичу ученую степень кандидата экономических наук.

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 25 человек, входящих в состав совета, дополнительно введены на разовую защиту 0 человек, проголосовали: за – 19, против – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Председатель
диссертационного совета

Ученый секретарь
диссертационного совета



Маслова Ирина Алексеевна

Дедкова Елена Геннадьевна

6 июля 2019 года