

Восканян Эмма Сергеевна

Формирование и развитие субфедерального налогового потенциала

08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит

ПРОТОКОЛ № 8/3

заседания счетной комиссии, избранной диссертационным советом

Д 212.182.04

от 30 июня 2014 г.

Состав избранной комиссии: Председатель - Суворов С.П.

Скобелев И.В., Левинский Т.А.

Комиссия избрана для подсчета голосов при тайном голосовании о присуждении **Восканян Эмме Сергеевне** 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 **Восканян Эмме Сергеевне**:

за 18

против нет

недействительных бюллетеней нет

Председатель счетной комиссии С.П. Суворов

Члены комиссии

И.В. Скобелев Т.А. Левинский

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. № 8/з

О присуждении Восканян Эмме Сергеевне, гражданину Российской Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация на тему: «Формирование и развитие субфедерального налогового потенциала», в виде рукописи по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит принята к защите 21 апреля 2014 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 2013 г. №208/нк, от 29 июля 2013 г. №350/нк).

Соискатель, Восканян Эмма Сергеевна, 1989 года рождения, в 2011 году окончила Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Армавирская государственная педагогическая академия» по специальности «Профессиональное обучение (экономика и управление)». В период подготовки диссертации и на момент защиты - преподаватель кафедры «Экономика и управление» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Армавирская государственная педагогическая академия». С мая 2013 года и 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 Васильева Марина Владимировна, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс», кафедра «Бухгалтерский учет и налогообложение», профессор.

Официальные оппоненты:

Богатырев Магомед Ахметович, гражданин Российской Федерации, доктор экономических наук, профессор, 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 автономное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Северо-Кавказский федеральный университет», г. Ставрополь, в своем положительном заключении, подписанным Кузьменко Владимиром Викторовичем, доктором экономических наук, профессором, заведующим кафедрой «Налоги и налогообложение»), указала что значимость для науки заключается в обобщении подходов к анализу и оценке налогового потенциала территории для целей региональной налоговой политики, в выявлении источников формирования показателей налогового потенциала на региональном и муниципальном уровне, в предложении рекомендаций по оптимизации налогово-бюджетного процесса, позволяющих увеличить налоговый потенциал и финансовую независимость территории. Представленная на защиту диссертация не повторяет ранее выполненные на эту тему исследования, характеризуется научной новизной и содержит значимые для практического применения предложения по формированию и развитию субфедерального налогового потенциала.

Соискатель имеет 10 опубликованных работ, из них по теме диссертации опубликовано 10 научных работ общим объемом 3,3 п.л., из них авторским – 3,3 п.л., в том числе 4 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. **Восканян, Э.С.** Методики расчета налогового потенциала региона [Текст] / Э.С. Восканян // Управленческий учет. - 2014. - №3 (0,4 п.л.).
2. **Восканян, Э.С.** Теоретические основы формирования налогового потенциала [Текст] / Э.С. Восканян // Экономические и гуманитарные науки. – 2013. - №8 (0,3 п.л.).
3. **Восканян, Э.С.** Социально-экономическая сущность и инструменты бюджетно-налоговой политики региона [Текст] / Э.С. Восканян // Приоритетные направления устойчивого развития учетно-аналитической системы в условиях интеграции международных экономических процессов: материалы всероссийской научно-практической конференции (23-25 мая 2012 года). - Орел: ГУ-УНПК, 2012 (0,3п.л.).

На диссертацию и автореферат поступили отзывы, в которых подчеркивается актуальность темы диссертационного исследования, ее значимость, новизна, имеющая большое народнохозяйственное значение для разработки теоретических положений, научно-методических рекомендаций и направлений практической реализации направлений роста налогового потенциала региона, опирающихся на всестороннее исследование существующих методик анализа и оценки налогового потенциала, 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 изучению и учету источников формирования показателей налогового потенциала на региональном и муниципальном уровнях, прогрессивных технологий и инструментария налогового анализа, в том числе факторного, структурных компонентов налогового потенциала, представляет 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: автору следовало подробнее рассмотреть зависимость направлений региональной налоговой политики от налогового потенциала;

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 опыту зарубежных стран в вопросах формирования, оценки и поисках путей роста налогового потенциала территорий;

3) 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: недостаточное внимание автором было уделено факторам, влияющим на формирование налогового потенциала территории;

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 месту субфедерального налогового потенциала в общем экономическом потенциале территории;

5) 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. Замечание: в рисунке 5 автореферата следовало расшифровать формулы, предлагаемые для синхронного анализа и оценки налогового потенциала региона и муниципалитета;

6) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Омский государственный университет путей сообщения» от доктора экономических наук, доцента, заведующей кафедрой «Финансы, кредит, бухгалтерский учет и аудит» Кувалдиной Т.Б. Замечания: 1) автор недостаточно внимания уделил категории «налог» как основы формирования налогового потенциала на различных исторических этапах становления и развития налоговой системы Российской Федерации; 2) на рис 7 при расчете налогового потенциала не нашел своего отражения налог на доходы физических лиц, который в консолидированных бюджетах субъектов РФ занимает наибольший удельный вес.

Выбор официальных оппонентов обосновывается известным значительным вкладом в развитие теории налогообложения, налогового анализа и оценки возможностей территории по аккумулированию дополнительных налоговых доходов и обеспечению бюджетной независимости субъектов РФ, что подтверждено их опытом работы и соответствующими научными трудами. Согласие на оппонирование имеется. Ведущая организация является одним из известных вузов Российской Федерации, имеет научную школу, занимающуюся проблемами формирования налогово-бюджетных механизмов экономического роста, и определяющую весомое значение в развитии финансов и налогообложения. Согласие выступить в качестве ведущей организации по диссертации имеется.

В дискуссии приняли участие Давыдова Л.В., доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Финансы, денежное обращение, кредит и банки» 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»; 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»; Сизова И.Ю., доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой «Мировая экономика и статистика» 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:

- **предложено и обосновано** авторское видение сущности и содержания категории «субфедеральный налоговый потенциал», предусматривающее рациональное использование ресурсов региона при условии устойчивого социально-экономического развития, **определен** порядок его формирования, включающий систему конструктивных принципов и определяющий направления использования стратегических и тактических решений в рамках управления налоговой системой региона, и **представлена** методика поэтапного управления налоговым потенциалом региона (стр. 10-46) (п. 2.28 специальности 08.00.10);
- **структурированы** показатели, формирующие налоговый потенциал региона и муниципалитета, являющиеся информационной основой для определения совокупного дохода, отражающей возможности экономического роста региона при соответствующем увеличении налоговых поступлений, а также **предложена** методика их учета, применение которой позволит получить данные о перспективах сокращения финансовой помощи из вышестоящего бюджета (стр. 47-76) (п. 2.28 специальности 08.00.10);
- **научно обоснована** необходимость проведения факторного анализа налогового потенциала по его структурным компонентам, **разработана** схема поэтапной синхронной оценки налогового потенциала региона и муниципалитета с последующим сопоставлением и определением причин несоответствия элементов, их образующих (стр. 77-100) (п. 2.28 специальности 08.00.10);
- для обеспечения сбалансированности доходов и расходов и совершенствования бюджетного процесса **предложены научно-методические рекомендации** по повышению налоговых доходов региона, включающие комплекс мер по стимулированию экономической активности и совершенствованию региональной налоговой политики (стр. 101-120) (п. 2.28 паспорта 08.00.10);
- **разработана** методика оценки налогового потенциала региона на основе ситуационного подхода, учитывающая в отличие от существующих различные варианты управленческих решений в зависимости от направлений региональной налоговой политики, способствующие корректному распределению общественных финансов, значительному увеличению налоговых доходов территории, и, как следствие, росту налогового потенциала (стр. 121-130) (п. 2.28

специальности 08.00.10).

Основные научные положения являются новыми. **Теоретическая значимость** исследования обоснована тем, что: разработанные научно-методические рекомендации в области формирования и развития субфедерального налогового потенциала расширяют представление об бюджетно-налоговой системе РФ на различных уровнях управления; доказаны положения, вносящие вклад в расширение представлений об изучаемых объектах, в частности, разработан автором категориальный аппарат субфедерального налогового потенциала, изложены аргументы по совершенствованию методического инструментария анализа налогового потенциала и его структурных компонентов; раскрыты методы оценки регионального налогового потенциала.

Применительно к проблематике диссертации результативно использована совокупность системного, комплексного и диалектического методов исследования, общие методы научного исследования (диалектика, анализ, синтез, системность, комплексность) и специальные приемы и способы анализа (сравнения, графический, учетные, контрольно-аналитические). Положения диссертационного исследования аргументированы результатами наблюдений и экспертных оценок, полученными с помощью факторного анализа, сравнительного, абстрактно-логического методов.

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что разработанные положения направлены на совершенствование качества оценки налогового потенциала с учетом влияния различных факторов в целях увеличения доходной базы консолидированного бюджета субъекта РФ. В частности, **определены** особенности формирования налоговых доходов субъектов РФ и источники их поступления; **сформированы** научно-методические рекомендации по анализу и оценке налогового потенциала региона и муниципалитета с учетом их взаимосвязи и взаимовлияния; **предложена методика учета** источников формирования показателей налогового потенциала на региональном и муниципальном уровнях; **предложены** методические рекомендации по повышению налоговых доходов в рамках роста регионального налогового потенциала; **предложена** методика оценки налогового потенциала региона на основе ситуационного подхода; **предложены** пути увеличения регионального налогового потенциала.

Выводы и рекомендации исследования могут служить непосредственной основой разработки методического обеспечения практической деятельности региональных органов исполнительной власти при разработке и реализации налоговой политики в субъекте РФ. Основные результаты, полученные в диссертационной работе, используются в учебном процессе ФГБОУ ВПО «Госуниверситет - УНПК» (302020, г. Орел, Наугорское шоссе, д. 29) при подготовке курсов по следующим дисциплинам: «Налоговый анализ», «Организация и методика проведения налоговых проверок», «Основы налогового администрирования», «Планирование и прогнозирование в налогообложении», «Региональные и местные налоги и сборы с организаций», 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 налогообложения, налогового анализа и налоговой политики российских и зарубежных авторов и согласуются с существующей системой научных взглядов по данной проблематике; идея диссертационного исследования базируется на критическом анализе мирового и российского опыта формирования и развития субфедерального налогового потенциала; роста налоговых доходов региона; установлено качественное совпадение результатов, полученных на основе подхода к разработке теоретико-методических рекомендаций по формированию и развитию структурных компонентов

регионального и муниципального налогового потенциала с практическими потребностями заинтересованных пользователей; использованы научные труды российских и зарубежных ученых, нормативно-правовые акты Российской Федерации, официальные статистические данные Федеральной службы государственной статистики и Федеральной налоговой службы, авторские расчеты.

Личный вклад соискателя состоит в выборе темы диссертационного исследования и обосновании ее актуальности, разработке плана, непосредственном участии в сборе и обработке необходимых исходных данных, теоретическом и практическом исследовании категории «субфедеральный налоговый потенциал» и методов его оценки, обосновании авторской позиции в отношении направления увеличения налоговых доходов региона, формулировке научной новизны и положений, выносимых на защиту, определении методического инструментария, сборе эмпирической базы, 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 10 научных работ авторским объемом 3,3 п.л.

Диссертация охватывает основные вопросы поставленной научной задачи – разработки нового качественного подхода к развитию теоретических положений и научно-методических рекомендаций по формированию субфедерального налогового потенциала в целях повышения сбалансированности доходов и расходов и оптимизации бюджетно-налоговых процессов региона в интересах решения важных прикладных задач, направленных на повышение эффективности региональной налоговой политики, 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 Восканян Эмме Сергеевне 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