

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

доктора экономических наук, профессора кафедры «Налогообложение и бухгалтерский учет» Южно-Российского института - филиала ФГБОУ ВПО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при президенте Российской Федерации» Арсеньевой Валерии Александровны на диссертацию Ефимова Сергея Сергеевича «Формирование системы налогового прогнозирования и планирования на макроуровне», представленную в диссертационный совет Д 212.182.04 на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит»

Актуальность темы исследования

Диссертационное исследование, проведенное соискателем, выполнено на актуальную тему, разработка которой обусловлена важностью развития системы государственного налогового менеджмента.

В системе управления налоговыми отношениями и совершенствования налоговой политики важное место отводится прогнозированию и планированию. Значение этой функции управления возросло в связи с переходом с краткосрочного бюджетного планирования на среднесрочное.

Правильность исходных теоретических посылок и методологической основы прогнозирования решающим образом влияет на качество прогноза налоговых поступлений и возможность его практического использования в планировании налоговых доходов бюджетов всех уровней. Круг проблем, связанных с прогнозированием налоговых поступлений, охватывает методы прогнозирования и особенности их применения в отношении отдельных налогов, собираемость налогов, и которые влияют на качество планирования налоговых доходов бюджетов всех уровней. Речь идет об оценке точности прогнозов, реализованных в показателях налоговых доходов бюджетов всех уровней, анализе факторов, оказавших влияние на отклонение фактических налоговых поступлений от утвержденных бюджетных назначений по итогам отчетного финансового года.

На сегодняшний день методологически разработанными и применяемыми в налогово-бюджетной практике являются федеральные

налоги, прогнозирование которых имеет соответствующую научную базу, изложенную в коллективной монографии руководящих работников системы налоговых органов. В отношении же региональных налогов научные исследования ограничивались в основном оценкой их значений в формировании налогового потенциала субъектов РФ, а прогнозирование налоговых поступлений осуществлялось упрощенными методами. Вышеизложенные обстоятельства предопределили тему диссертационной работы, логику и структуру исследования.

В этой связи повышается значимость научных исследований в предметной области диссертации и разработки на их основе мер, направленных на совершенствование системы налогового прогнозирования и планирования на макроуровне.

Следует отметить, что наличие в научной сфере различных точек зрения на обозначенный в диссертации предмет исследования представляется закономерным, стимулирует теоретический поиск, что позволяет с научно обоснованных позиций подойти к решению вышеназванных проблем.

Степень обоснованности и достоверности научных положений и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Считаем, что поставленная автором цель, состоящая в теоретико-методическом исследовании функционирования системы налогового прогнозирования и планирования в рамках государственного налогового менеджмента, достигнута. Положения, выводы и рекомендации, сформулированные в диссертации, базирующиеся на использовании системного подхода, представляются научно обоснованными и достоверными.

Выбор темы, постановка цели, методология и методы исследования определили логическую последовательность в изложении и структуре диссертации.

Исходя из цели диссертационного исследования, сформулированы ее задачи, к наиболее значимым из которых следует отнести: проведение

анализа развития налогового прогнозирования и планирования на макроуровне с позиции отечественной и мировой истории формирования данных процессов, структурирование категориального аппарата налогового прогнозирования и планирования, разработка концептуальных основ системы налогового прогнозирования и планирования на государственном уровне, анализ методики налогового прогнозирования и планирования в рыночной экономике на макроуровне, разработка научно-методические рекомендации по анализу и оценке динамики и структуры налоговых платежей в рамках системы налогового прогнозирования и планирования, обоснование направлений обеспечения сбалансированности налогообложения и распределения налоговых поступлений между бюджетами при помощи моделирования налоговых отношений, выделение особенностей регулирования макроэкономического планирования и прогнозирования в сфере налогообложения.

Степень обоснованности и достоверности научных выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации, подтверждаются следующими положениями:

- разнообразием и концептуальной совместимостью методологического инструментария разработки проблемы, что обусловило конструктивность научной позиции автора. В качестве методологической основы диссертации использован системно-институциональный подход, позволивший автору обобщить различные исследовательские направления в обозначенной предметной области, идентифицировать экономические процессы в их взаимосвязи и эволюционном развитии, убедительно аргументировать выводы и предложения, изложенные в работе. В диссертации широко использован методологический аппарат, представленный общенаучными методами в виде индуктивного, дедуктивного подхода и системного анализа, а также статистическими методами сплошного и выборочного наблюдения, методами классификации и графических изображений исследуемых явлений;

- логически выстроенной последовательностью доказательств рабочей гипотезы. Автором доказано, что налоговое прогнозирование и планирование становится одним из факторов повышения предпринимательской активности и эффективности налоговой системы и налоговой политики РФ;

- использованием многообразного репрезентативного тщательно выверенного эмпирического материала, представленного официальными данными федеральных органов статистического учета, ведомственных справочников. Выводы диссертации основаны на анализе, критической оценке и обобщении результатов исследований отечественных и зарубежных ученых по проблемам налогообложения и формирования межгосударственных налоговых отношений, теории налогового регулирования, гармонизации налоговых систем, налогового прогнозирования и планирования, организации, администрирования, регулирования, мотивации и контроля; нормативно-правовых актах; материалах периодической печати; официальных статистических данных, результатах аналитических исследований научно-исследовательских институтов, материалах Счетной палаты РФ, монографических исследованиях, а также на анализе значительного массива фактологического материала; на репрезентативной эмпирической базе, характеризующей основные результаты деятельности налоговых органов России и ее субъектов.

Новизна научных положений, выводов и рекомендаций диссертационного исследования

Научный и практический интерес представляет исследование автором значимости налогового прогнозирования и планирования на макроуровне.

Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемой литературы и приложений. Логическая схема диссертационного исследования достаточно стройна и убедительна. К наиболее существенным результатам исследования, обладающим научной новизной и представляющим научный интерес, относятся следующие.

В первой главе «Теоретико-методические основы системы государственного налогового прогнозирования и планирования» исследуются экономические теории, развитие которых создает предпосылки для развития международной практики налогового прогнозирования и планирования. Выявляется генезис, причины возникновения, сущность и результаты реализации налогового прогнозирования и планирования. Автор обосновывает положение о том, что налоговое прогнозирование и планирование с позиции процессного подхода предполагает активные действия налогоплательщика по уменьшению налоговых платежей (стр. 10-51).

В диссертационной работе с институциональных позиций раскрыты теоретические представления о налоговом прогнозировании и планировании. Обобщение различных теоретических воззрений ученых позволили автору выработать собственное представление о концептуальных положениях по формированию системы налогового планирования и прогнозирования, их системообразующих принципах и элементах. В работе раскрываются концептуальные основы теории научных экономических школ, в рамках которых исследовались идеи налогового прогнозирования и планирования в эволюционной динамике.

Во второй главе диссертационного исследования «Реализация целевых ориентиров системы налогового прогнозирования и планирования на макроуровне», раскрываются выделен и структурирован методический инструментарий налогового прогнозирования и планирования на макроуровне, предложено использование инструментов налогового анализа в системе налогового прогнозирования и планирования, а также проведен факторный анализ динамики и структуры налоговых платежей (стр. 51-100).

Автором доказано, что налоговое прогнозирование, как вид деятельности, направленной на определение тенденций динамики конкретного события на основе анализа его состояния в прошлом и

настоящем, в отличие от планирования, является опережающим отражением будущего.

Вполне обоснованной представляется приведенная в диссертации методология налогового прогнозирования и планирования.

Представляются интересными проведенные автором исследования в области формирования учетно-информационной базы предикативного и дескриптивного анализа в рамках налогового прогнозирования на макроуровне. В связи с этим, автором доказано, что применение дескриптивных и предикативных моделей налогового анализа позволяет использовать его результаты для целей налогового прогнозирования и планирования на макроуровне.

В третьей главе «Использование эффективных механизмов партнерского налогообложения в системе налогового прогнозирования и планирования» раскрыты направления обеспечения сбалансированности налогообложения и распределения налоговых поступлений между бюджетами, предложен механизм регулирования эффективности макроэкономического прогнозирования и планирования в сфере налогообложения, а также определены направления развития налогового партнерства, обеспечивающие эффективность налогового прогнозирования и планирования (стр. 100-144).

Мы согласны с мнением автора в том, что в стабильной налоговой системе следует применять сбалансированной модели, которые заключаются в обмене определенных выгод на совокупные издержки.

С практической точки зрения в диссертационном исследовании, посвященном формированию системы налогового прогнозирования и планирования, заслуживает позитивной оценки разработанная С.С. Ефимовым модель взаимоотношения государственных органов в области распределения налоговых полномочий.

Достоинством проведенного исследования и элементом его научной новизны является авторский механизм повышения эффективности

налогового прогнозирования и планирования посредством проектирования автоматизированной информационной системы для прогнозно-аналитической деятельности налоговых органов.

Все вышеизложенное позволяет утверждать, что диссертационная работа представляет собой завершенное самостоятельное исследование, выполненное на достаточно высоком теоретическом уровне, содержит отмеченные выше элементы научной новизны и имеет четко выраженную практическую направленность.

Теоретическая и практическая значимость диссертационной работы

Высокая степень разработанности проблемы и обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, содержащихся в диссертации Ефимова С.С., подтверждается тем, что исследование базируется на изучении обширного круга (около 190 наименований) научных источников, данных, публикуемых в периодической печати, а также использованием информационно-эмпирической базы, в том числе экономико-статистических исследований, основанных на обобщении законодательных и нормативных материалов федерального и регионального уровня, официальных данных Федеральной службы государственной статистики России, исследований ученых и творческих разработок научных коллективов, периодических изданий, посвященных проблемам теории и практике налогового прогнозирования и планирования.

Результаты диссертационного исследования могут рассматриваться как вклад в дальнейшее развитие теории налогового прогнозирования и планирования на макроуровне. Сформулированные соискателем научные положения, выводы и рекомендации в полной мере основаны на исследовании, представленном в тексте диссертации.

Диссертация написана единолично, имеет внутреннее единство и свидетельствует о личном вкладе автора в науку, отраженном, в частности, в 9 научных публикациях, в том числе 3 публикациях в изданиях, рекомендованных ВАК РФ.

Практическая значимость исследования состоит в возможности использования экономическими субъектами предлагаемых диссертантом теоретических выводов. К практически значимым результатам разработки проблем формирования системы налогового прогнозирования и планирования можно отнести: предложенные направления развития налогового партнерства, обеспечивающие эффективность функционирования системы налогового прогнозирования и планирования.

Результаты исследования могут быть использованы налоговыми и финансовыми органами.

Замечания и спорные моменты диссертационной работы

В целом, можно констатировать, что автору удалось достичь цели и решить поставленные в исследовании задачи. Вместе с тем, имеются и некоторые замечания по диссертационной работе.

1) на наш взгляд, автору следовало более четко систематизировать инструментарий налогового планирования и прогнозирования на макроуровне (п. 2.1 диссертации);

2) в п. 2.3 в рамках методики налогового планирования на макроуровне предлагается факторный анализ. Нам представляется некоторая недоработанность данного направления в виду отсутствия его практической реализации;

3) по проведенному анализу основных категорий диссертационного исследования, по ряду спорных, дискуссионных вопросов автор выступает с однозначными трактовками, не давая необходимых пояснений. Например, автор заявляет о необходимости налогового мониторинга, однако не обосновывает свою точку зрения;

4) в работе не везде имеются сноски на статистические данные, встречаются редакционные погрешности, опечатки, повторы.

Вместе с тем, дискуссионность отдельных выводов в диссертационной работе и отмеченные недостатки свидетельствуют о глубине научного

поиска, который проведен автором и не снижают общей высокой оценки данного исследования.

***Заключение о соответствии диссертационной работы
требованиям ВАК Минобрнауки России***

Полученные автором результаты обладают научной ценностью и практической значимостью, свидетельствует о сформированных научных компетенциях автора в области экономической и финансовой теории. Диссертационная работа представляет собой завершённую научно-квалификационную работу, в которой содержится решение важной научной задачи – формирование системы налогового прогнозирования и планирования на макроуровне. Результаты проведенного исследования отличаются новизной, являются достоверными, выводы – достаточно обоснованными. Результаты научных исследований по теме диссертации получили достаточную апробацию. Научная общественность имела возможность ознакомиться с основным содержанием работы. Автореферат диссертации в целом соответствует ее содержанию, а опубликованные статьи, в том числе в журналах, рекомендованных ВАК Минобрнауки России, отражают основные результаты.

Диссертационная работа соответствует пп. 2.4 «Бюджетное и налоговое прогнозирование и планирование в рыночной экономике», 2.9 «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы» паспорта специальности ВАК РФ 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит (экономические науки). Содержание и результаты диссертационной работы, в целом, соответствуют указанным характеристикам паспорта специальности.

Диссертационная работа на тему «Формирование системы налогового прогнозирования и планирования на макроуровне» по актуальности, новизне и обоснованности полученных научных результатов, теоретической и практической значимости полностью соответствует требованиям п. 9

«Положения о порядке присуждения ученых степеней», предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата экономических наук, а ее автор, Ефимов Сергей Сергеевич, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Сведения об официальном оппоненте:

Фамилия: Арсеньева

Имя: Валерия

Отчество: Александровна

Ученая степень: доктор экономических наук

Ученое звание: доцент

Место работы: Южно-Российский институт управления - филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при президенте Российской Федерации»

Должность: профессор кафедры «Налогообложение и бухгалтерский учет»

Контактные адреса:

e-mail: skagsnalog@mail.ru

телефон: 903-401-99-09

почтовый адрес: 344002, г. Ростов-на-Дону, Пушкинская, 70

Личная подпись:

В.А. Арсеньева

| | |
|---------|---|
| Подпись | <i>В.А. Арсеньева</i> |
| Заверяю | <i>С.И. Виллимова</i> |
| | 24.08.14 |
| | Начальник отдела кадров Южно-Российского института-филиала РАНХиГС |

Заместитель директора Южно-Российского института управления – филиала ФГБОУ ВПО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ»



О.В. Локота