

ОТЗЫВ

официального оппонента доктора экономических наук, доцента Галкиной Елены Валерьевны на диссертационную работу Лыгу Ань Минь на тему: «Налоговый механизм как средство обеспечения устойчивости экономического развития», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

Актуальность темы диссертационного исследования

Устойчивое экономическое развитие регионов и страны в целом, которое обеспечивает сбалансированность в разработке, принятии и реализации управленческих решений в рамках наиболее значимых социально-экономических проблем, является стратегической задачей государства. Переход государства и отдельных территорий на уровень устойчивого развития требует постоянного совершенствования системы управления ресурсами территории. Это обуславливает необходимость теоретического осмысления объективных условий совершенствования подходов к формированию и обеспечению устойчивости развития государства посредством формирования и функционирования эффективного налогового механизма.

Грамотно разработанная концептуальная схема построения налогового механизма и взаимодействия структурных элементов налогового механизма позволит выработать оптимальную систему преобразований на основе научно обоснованных положений по совершенствованию стратегии и тактики активизации устойчивого экономического развития.

Актуальность исследования формирования налогового механизма для целей достижения устойчивого экономического развития обусловлена недостаточной разработанностью данной проблемы в экономическом,

правовом и организационном аспектах, а также воздействием множества факторов современного геополитического положения на действующую налоговую систему страны.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационном исследовании

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций диссертационной работы базируется на всесторонности рассмотрения исследуемой тематики, глубоком изучении научных трудов российских и зарубежных авторов, посвященных проблемам разработки и функционирования налоговой политики, налоговой системы, налогового механизма и проблем обеспечения устойчивого экономического развития.

В диссертационном исследовании логично и емко изложены сущность и значение налогового механизма, изучены его структура и элементы, а также взаимодействие с процессами оценки и анализа основных параметров устойчивого экономического развития.

В ходе исследования автором диссертационной работы было сформулировано пять укрупненных задач, определивших содержание работы (с. 5-6):

1. Выявление роли налогового механизма в обеспечении устойчивости экономического развития государства и раскрытие его сущности с авторской позиции.

2. Предложение концептуальной схемы построения налогового механизма и рассмотрение взаимодействия структурных элементов налогового механизма.

3. Осуществление анализа и оценки налогового потенциала региона и государства, отражающего уровень результативности функционирования налогового механизма.

4. Проведение экспресс-оценки взаимовлияния макроэкономических показателей и налоговых поступлений, а также анализа индикаторов

результативности налогового механизма в условиях осложненной геополитической обстановки.

5. Разработка факторной модели оценки влияния политических событий и применения санкций на механизм налоговой политики.

Выбор автором указанной темы, постановка цели, используемая методика и методы исследования определили логическую последовательность изложения и структуру диссертации.

Представленное диссертационное исследование состоит из введения, трех глав, заключения и списка литературы. Все главы логически связаны между собой, сюжет изложения каждой из них соответствует избранному названию каждого параграфа.

Таким образом, полученные в процессе диссертационного исследования Лью Ань Минь результаты опираются на положения, изложенные в трудах российских и зарубежных ученых. Информационная база диссертации формировалась на основе материалов нормативно-правового характера, аналитико-статистических обзоров, официальных данных налоговых органов, научных отечественных и зарубежных разработок, а также на собственных расчетах автора. Все содержащиеся в работе выводы достаточно обоснованы и доказательно аргументированы.

Достоверность и новизна научных положений, выводов и рекомендаций

Достоверность научных результатов диссертационного исследования подтверждается применением теоретической базы исследования, научных методов решения исследовательских задач, а также тем, что приводимые положения достаточно обоснованы ссылками на научные источники, что свидетельствует о фундаментальности выполнения работы.

Научная новизна проведенного исследования Лью Ань Минь заключается в разработке теоретико-методических и практических основ по оценке эффективности налогового механизма, учитывающего влияние

современных политических событий и применения экономических санкций, при результативном применении инструментария которого открываются широкие возможности для прогрессивного развития экономики и реализации макроэкономических целей государства.

Научную новизну исследования представляют следующие положения проведенного исследования.

По результатам проведенного исследования диссертантом в первой главе диссертации сформировано представление о роли налогового механизма, раскрыта его сущность как части общей экономической стратегии государства в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований, а также представлено взаимодействие структурных элементов налогового механизма (с. 11-64).

В диссертационном исследовании, в связи с отсутствием данного понятия в Налоговом кодексе РФ, разработана авторская трактовка категории «налоговый механизм» как совокупности проводимых уполномоченными государственными органами финансово-правовых мероприятий, являющихся частью общей экономической стратегии государства в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований, а также косвенного финансирования в целях регулирования развития различных отраслей экономики, призванных способствовать устойчивому развитию общественного производства и росту народного благосостояния (с. 28).

Научной новизной и практической значимостью обладает сформированные автором методика анализа индикаторов результативности налогового механизма в современной геополитической обстановке. В ходе диссертационного исследования соискателем доказана необходимость применения разработанной методики, обусловленная сложившейся геополитической ситуацией (с. 92-104).

Особого внимания заслуживает разработанная факторная модель оценки влияния политических событий и применения экономических

санкций на механизм налоговой политики (на примере Орловской области), которая позволяет выявить основные факторы роста налоговых поступлений региона, определить потенциальные возможности регионов при формировании как собственного бюджета, так и бюджета государства, а также разработать предложения по совершенствованию механизма налоговой политики региона (с. 116-127).

Автором предлагаются к практическому применению научно-методические положения по трансформации механизма налоговой политики с учетом нестабильной политической и экономической ситуации в стране, направленные на развитие эффективного инструментария хозяйствования и рыночных институтов, разработку благоприятных условий для роста эффективности процесса производства, а также снижение налоговой нагрузки для субъектов экономики различных отраслей и масштабов (с. 127-138).

Достоверность выводов и рекомендаций соискателя подтверждается объемной методической и теоретической базой исследования, использованием нормативно-справочных и практических материалов, отсутствием противоречий с фундаментальными положениями работ отечественных и зарубежных ученых.

Значимость результатов, полученных автором, для науки

Значение результатов исследования для практики вытекает из тех результатов, которые были получены в ходе настоящего исследования. Основные концептуальные и методические решения в настоящем исследовании доведены до уровня их практического использования в деятельности государственных и налоговых органов для целей обеспечения устойчивости экономического развития региона и государства.

Наиболее ценными и имеющими самостоятельное практическое значение имеют следующие разработки диссертанта:

- автором определена роль налогового механизма и раскрыта его сущность как части общей экономической стратегии государства;
- дана авторская трактовка категории «налоговый механизм»;
- выявлено взаимодействие структурных элементов налогового механизма и устойчивого экономического развития государства;
- разработана факторная модель оценки влияния политических событий и применения экономических санкций на механизм налоговой политики;
- даны научно-методические рекомендации по трансформации механизма налоговой политики с учетом нестабильной политической и экономической ситуации в стране.

Таким образом, научные положения, сформулированные Лыу Ань Минь в ходе диссертационного исследования, имеют высокую степень достоверности и могут найти практическое применение как на региональном, так и государственном уровне при формировании налогового механизма в современных экономических и политических условиях.

Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации

Диссертационное исследование обобщает теоретические положения и практический опыт формирования налогового механизма в целях достижения устойчивости экономического развития.

Результаты диссертационной работы Лыу Ань Минь рекомендуются к использованию по следующим направлениям:

- отдельные разделы диссертационной работы используются в образовательном процессе Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Приокский государственный университет» при подготовке бакалавров по направлениям «Экономика» и «Менеджмент» по дисциплинам «Налоги и налогообложение», «Налоги и налоговые системы», «Налоговое

администрирование», «Планирование и прогнозирование в налогообложении», «Налоговый анализ»;

- в процессе профессиональной подготовки и переподготовки налоговых работников в учебно-методических центрах, специалистов и бакалавров экономического профиля;

- в качестве информационной базы для преподавателей, научных работников, аспирантов, магистров в ходе исследования проблем формирования налогового механизма.

Все вышесказанное позволяет заключить, что в диссертационной работе Лыу Ань Минь принципиально решены сложные в теоретическом и практическом отношении задачи, сформулированные на этапе их постановки, а также определена сфера приложения полученных результатов.

В работе имеется значительное количество обзорно-аналитического и иллюстративного материала в виде 28 таблиц и 40 рисунков, которые позволяют получить системное представление описываемых подходов, усилить наглядность и аргументацию сформулированных предложений и рекомендаций.

Замечания и спорные моменты диссертационной работы

В целом диссертационная работа Лыу Ань Минь является комплексным, завершенным, самостоятельным исследованием. Однако она не лишена некоторых положений, имеющих недостаточную степень аргументации. В частности:

1. В ходе исследования системы государственного регулирования экономики, ориентированной на достижение устойчивого развития государства, автору следовало более подробно остановиться на методах регулирования бюджетно-налоговой политики в условиях геополитической нестабильности (п. 1.1 диссертации).

2. При изучении взаимосвязи структурных элементов налогового механизма следовало в качестве базовой составляющей учесть также налоговое прогнозирование как отдельный элемент налогового контроля, неразрывно связанный с налоговым планированием (п. 1.2 диссертации).

3. В процессе экспресс-оценки взаимовлияния макроэкономических показателей и налоговых поступлений следовало проанализировать влияние факторов, вызванных современными политическими событиями, на объем налоговых поступлений (п. 2.2 диссертации).

Отмеченные недостатки не снижают научную и практическую ценность диссертационного исследования. Работа содержит эмпирический материал, подтверждающий ее основные положения. Автореферат диссертации и публикации автора отражают ее основное содержание и позволяют судить о степени полноты и законченности работы в соответствии с поставленными автором целями и задачами.

Заключение о соответствии диссертационной работы установленным критериям

Таким образом, разработанные в диссертационном исследовании Лыу Ань Минь рекомендации в целом характеризуются необходимой глубиной исследования, аргументацией и разработкой вопросов практической реализации. Предложенный в работе комплекс рекомендаций и методик имеет теоретическое значение и создает методическую основу развития и совершенствования налогового механизма как средства обеспечения устойчивости экономического развития. Полученные выводы и опубликованные работы могут использоваться в учебном процессе высших учебных заведений и при подготовке профессиональных бухгалтеров, аналитиков, налоговых работников, финансовых менеджеров.

В целом диссертация Лыу Ань Минь является завершенным исследованием, обладающим научной и практической значимостью.

Отмеченные выше замечания в целом не снижают научную и практическую ценность основных положений диссертации.

Диссертационная работа Лыу Ань Минь на тему «Налоговый механизм как средство обеспечения устойчивости экономического развития» соответствует п. 9 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, а ее автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Сведения об официальном оппоненте:

Фамилия: Галкина

Имя: Елена

Отчество: Валерьевна

Ученая степень: доктор экономических наук

Ученое звание: доцент

Место работы: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Орловский государственный институт экономики и торговли»

Должность: профессор

Контактные адреса: 302028, г. Орел, ул. Октябрьская, д. 12

E-mail: gev578@mail.ru

Телефон: (4862) 43-54-70

Почтовый адрес: 302028, г. Орел, ул. Октябрьская, д. 12

Личная подпись:

Е.В. Галкина

ПОДПИСЬ

ЗАВЕРЯЮ.

НАЧАЛЬНИК УПРАВЛЕНИЯ
КАДРОВ ОРЕЛГИЭТ

