

ОТЗЫВ

официального оппонента на диссертацию Селюкова Михаила Викторовича на тему «Направления развития структурных элементов налогового механизма с позиций обеспечения налоговой безопасности региона», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит»

Актуальность темы диссертационного исследования

Одной из главных составляющих процесса обеспечения налоговой безопасности региона в современных условиях хозяйствования можно назвать сбалансированность интересов участников налоговых отношений, которая достигается за счет эффективно реализуемой налоговой политики. Именно налоговая политика и инструменты ее проведения формируют налоговые доходы бюджетов, создают материальную основу региональной безопасности, обеспечивают баланс интересов налогоплательщиков и государства, эффективность налогового управления, планирования, регулирования и контроля.

Приоритетной задачей в сфере обеспечения налоговой безопасности региона является разработка комплексных мер, направленных на создание эффективно функционирующей системы элементов налогового механизма, являющегося базовым регулятором налоговой политики. Этим и определяется актуальность исследования концептуальных основ налогового механизма и его элементов, налоговой политики, а также своевременность разработки авторских подходов к предоставлению льготных условий налогообложения экономическим субъектам, реализации мероприятий налогового планирования и контроля, а также предложения методики идентификации угроз и неопределенностей в налоговой среде в аспекте укрепления налоговой безопасности региона.

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

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций диссертационной работы базируется на всестороннем рассмотрении исследуемой тематики, глубоком изучении научных трудов российских и зарубежных авторов, посвященных проблемам формирования и реализации налоговой политики, налогового планирования, регулирования и контроля.

Логично и емко изложена рабочая гипотеза, состоящая в разработке научно-методических положений и прикладных методов и инструментов налогового механизма, обеспечивающих взаимодействие его элементов с общей системой управления налогообложением с позиций обеспечения налоговой безопасности региона.

В ходе исследования автором диссертационной работы было сформулировано шесть укрупненных задач, определивших содержание работы (с. 6 диссертации):

- 1) исследование теоретических положений, концептуальных элементов и направлений разработки налоговой политики и налогового механизма в контексте укрепления налоговой безопасности региона;
- 2) разработка авторского подхода к управлению элементами налогового механизма и их взаимодействию;
- 3) анализ рейтинговых оценок, показателей социально-экономического развития региона и параметров налоговой системы для обоснования значимости развития элементов налогового механизма;
- 4) разработка авторского подхода к налоговому регулированию, обеспечивающему минимизацию налоговых рисков и угроз региональной безопасности;
- 5) разработка мероприятий налогового планирования и контроля, способствующих укреплению налоговой безопасности региона;
- 6) разработка методики идентификации угроз и неопределенностей в налоговой среде в аспекте укрепления налоговой безопасности региона.

Выбор автором указанной темы, постановка цели, используемая методология 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 М.В. Селюкова результаты опираются на положения, изложенные в трудах российских и зарубежных учёных. Информационная база диссертации формировалась на основе материалов нормативно-правового характера, аналитико-статистических обзоров, научных отечественных и зарубежных разработок, а также на фактологических данных налоговой и статистической отчетности и 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 выполненной работы.

Научная новизна проведенного исследования Селюкова Михаила Викторовича заключается в развитии совокупности теоретических, научно-методических положений и практических рекомендаций по совершенствованию элементов налогового механизма в контексте укрепления налоговой безопасности региона, которые будут способствовать противодействию внешним вызовам, внутренним угрозам и рискам.

Несомненную научную новизну представляют собой следующие положения проведенного исследования.

По результатам осуществленного диссертантом в первой главе исследования категориального аппарата и концептуальных положений налоговой политики и налогового механизма (с. 11-25, 29-30), сформировано авторское представление о понятии «налоговый механизм» (с. 26) и его содержании (с. 27-28). В диссертационном исследовании проведена структуризация элементов, способов и методов реализации налогового механизма (с. 28) и выявлены концептуальные положения налогового планирования, прогнозирования, регулирования и контроля (с. 31-37).

Научной новизной и практической значимостью обладает, сформированный на основе проведенного исследования системных связей между структурными элементами налогового механизма в аспекте укрепления налоговой безопасности региона (с. 38-56, 59-61), механизм управления налоговыми отношениями (с. 57-58). В ходе диссертационного исследования соискателем доказано «что именно проведение эффективной налоговой политики обеспечивает экономическую безопасность государства посредством не только борьбы с уклонением от уплаты налогов и теневой экономикой, но и через повышение качества налогового менеджмента и контроля с использованием современных аналитических методов, методов моделирования, планирования и системы современных технологий и инструментов налогового регулирования» (с. 60).

Особого внимания заслуживает проведенный анализ социально-экономического развития регионов России (с. 62-78) и рейтинговые оценки, который позволяет говорить о том, что показатели макроэкономического развития и инвестиционной привлекательности оказывают прямое влияние на поступательное развитие и конкурентоспособность экономических субъектов, а также на налоговую политику и налоговую безопасность региона (с. 78). В диссертационном исследовании дана оценка показателей эффективности проведения налоговой политики по структурным элементам

налогового механизма (с. 79-106), налоговых доходов бюджета, налогового потенциала, нагрузки и показателей контрольно-проверочной деятельности. На основе проведенного анализа раскрыта значимость элементов налогового механизма для укрепления налоговой безопасности и определены показатели оценки налоговой политики для выявления угроз и рисков.

Автором предлагаются направления совершенствования системы налогового регулирования с позиций обеспечения налоговой безопасности региона (с. 108-125), к числу которых можно отнести нормативно-целевой подход к предоставлению налоговых льгот.

В третьей главе диссертации автором на основе анализа налоговых рисков предложены рекомендации по модернизации и совершенствованию налогового планирования и прогнозирования (с. 126-148). Разработана методика оценки эффективности налогового контроля для обеспечения налоговой безопасности региона (с. 149-156) и функциональная модель обеспечения налоговой безопасности региона посредством применения инструментов налогового контроля (с. 157-159). Доказано, что совершенствование инструментов налогового контроля и механизма их использования должно сопровождаться одновременным повышением результативности выездных и камеральных налоговых проверок (с. 158).

Достоинством диссертационной работы и отличием от имеющихся разработок является предложенная автором методика идентификации угроз и выявления неопределенностей в налоговой среде для целей обеспечения налоговой безопасности региона (с. 160-176), включающая механизм выявления рисков и угроз и разработки мер по их предотвращению или снижению.

Диссертационное исследование содержит большое количество различного рода классификаций и систематизаций, характеризующих развитие элементов налогового механизма.

Значимость результатов, полученных автором, для науки и практики

Содержащиеся в диссертационной работе Селюкова М.В. положения и выводы представляют собой существенный вклад в развитие теории налогообложения в части использования инструментов налогового планирования, прогнозирования, регулирования, контроля и управления для обеспечения налоговой безопасности региона. Значение результатов исследования для практики вытекает из тех результатов, которые были получены и апробированы. Основные концептуальные и научно-методические решения доведены до уровня их практического использования в деятельности органов государственного управления.

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

- авторские трактовки понятий «налоговый механизм», «налоговая безопасность», а также структуризация элементов, способов и методов реализации налогового механизма;
- авторский подход к управлению налоговыми отношениями посредством структурных элементов налогового механизма с позиций обеспечения налоговой безопасности;
- определение значимости элементов налогового механизма для укрепления налоговой безопасности на основе систематизации направлений социально-экономического развития региона и анализа структурных параметров региональной налоговой политики;
- направления совершенствования системы налогового льготирования и стимулирования как инструмента обеспечения налоговой безопасности отдельных территорий и государства в целом;
- мероприятия совершенствования налогового планирования и прогнозирования для целей обеспечения налоговой безопасности региона и государства в целом, а также методика оценки сервисной и контрольной деятельности налоговых органов и функциональная модель обеспечения

налоговой безопасности региона посредством инструментов налогового контроля;

- методика идентификации угроз и выявления неопределенностей в налоговой среде для целей обеспечения налоговой безопасности региона.

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.

Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации

Диссертационное исследование обобщает теоретические положения и современный практический опыт взаимодействия элементов налогового механизма в целях укрепления налоговой безопасности региона.

Результаты диссертационной работы Селюкова М.В. рекомендуются к использованию по следующим направлениям образовательной деятельности:

- отдельные разделы диссертационной работы используются в образовательном процессе при подготовке специалистов по специальности «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» и бакалавров профиля «Налоги и налогообложение», магистров профилей «Налоговое консультирование, налоговый учет и контроль», «Экономическая безопасность», «Налоговое администрирование и налоговая экспертиза» в БУ ВО Ханты-Мансийского автономного округа Югры «Сургутский государственный университет», а также при подготовке специалистов по специальности «Экономическая безопасность» направленности «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», бакалавров профиля «Финансы и кредит», магистров профиля «Финансовая экономика» в ФГАОУ ВО «Тюменский государственный университет»;

- 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 укрепления налоговой безопасности на различных уровнях.

Все вышеотмеченное позволяет заключить, что в диссертационной работе Селюкова М.В. принципиально решены сложные в теоретическом и практическом отношении задачи, которые были сформулированы на этапе их постановки, и определена сфера приложения полученных результатов.

В работе имеется значительное количество обзорно-аналитического и иллюстративного материала в виде 21 таблицы и 31 рисунка, которые позволяют получить системное представление описываемых подходов, усилить наглядность и аргументацию сделанных предложений и рекомендаций. Положительным является то, что результаты научно-практических исследований Селюкова М.В. используются в практической деятельности органов государственного управления.

Замечания и спорные моменты диссертационной работы

В целом диссертационная работа Селюкова М.В. является комплексным, завершенным, самостоятельным исследованием. Однако она не лишена некоторых высказываний, в которых имеет место недостаточная степень аргументации отдельных положений. В частности:

1. В ходе своего исследования автору в предлагаемой концепции налогового механизма следовало детализировать его структуру, а именно почему налоговый менеджмент автор рассматривает как элемент механизма наравне с планированием, регулированием и контролем (п. 1.2 диссертации). Разве менеджмент не включает в себя эти элементы?

2. Диссертантом на стр. 48-54, 126, 160-161 рассмотрена теоретическая сторона налоговых рисков, однако следовало определить и

причины возникновения угроз налоговой безопасности.

3. В рамках темы исследования необходимо было предложить и обосновать методический инструментарий стабилизации экономической безопасности региона (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 в полной мере 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 диссертационной работе Селюковым М.В. 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 элементов налогового механизма для укрепления налоговой безопасности региона. Полученные выводы и опубликованные работы могут использоваться в учебном процессе высших учебных заведений и подготовке налоговых работников, менеджеров, аналитиков.

В целом диссертация Селюкова М.В. является завершенным исследованием, обладающим научной и практической значимостью. Отмеченные выше замечания не снижают научную и практическую ценность основных положений диссертации.

Диссертационная работа Селюкова М.В. на тему «Направления развития структурных элементов налогового механизма с позиций обеспечения налоговой безопасности региона» соответствует требованиям пп. 9-11, 13-14 Положения о присуждении учёных степеней, утвержденного

Постановлением Правительства РФ №842 от 24 сентября 2013 г., 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: Баяндурян

Имя: Галина

Отчество: Леоновна

Ученая степень: доктор экономических наук

Ученое звание: профессор

Место работы: Институт экономики, управления и бизнеса (ИЭУБ)

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный технологический университет»

Должность: Заведующая кафедрой рыночных и государственных институтов

Контактные адреса:

e-mail: adm@kgtu.kuban.ru

телефон: +7 (861) 255-84-01

почтовый адрес: 350072, Россия, Краснодарский край г. Краснодар, ул. Московская, д. 2

Личная подпись:

10 октября 2018 года



Подпись: Баяндурян Г.Л.
Начальник центра административного управления и контроля
Е.И. Каширина
« 10 » 10 20 18