

УТВЕРЖДАЮ
Ректор ФГБОУ ВПО «Юго-Западный
государственный университет»

д.т.н., профессор

Емельянов С.Г.

Емельянов 2014 г.



ОТЗЫВ

ведущей организации на диссертацию Ефимова Сергея Сергеевича на тему «Формирование системы налогового прогнозирования и планирования на макроуровне», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит»

Актуальность темы исследования

Прогнозирование и планирование являются важными функциями управления как на макро, так и на микроуровне. И вряд ли можно эффективно управлять национальной и региональной экономикой, а также отдельным субъектом хозяйствования без прогнозирования и планирования.

Поэтому актуальной проблемой на современном этапе развития страны является создание и реализация на практике системы налогового планирования на макроуровне, региональном и микроуровне, адаптированной к рыночной экономике. Пока такая система планирования находится на стадии становления и предстоит еще очень много сделать в теоретическом и практическом плане, чтобы она была реализована на практике. Это в полной мере относится к налоговому прогнозированию и планированию, как составной части общего планирования.

Налоговое прогнозирование и планирование на макроуровне является комплексным процессом определения общей суммы налоговых доходов бюджета разного уровня для выполнения экономических, политических и

социальных задач государства. Налоговое прогнозирование и планирование начинается с разработки научно обоснованной концепции налогообложения, в соответствии с которой вносятся изменения в налоговую систему государства, ее состав и структуру, соответствующую экономическому развитию. Далее устанавливаются цели, которые стоят перед налогообложением, и методы их достижения. Все это тесно увязано с налоговой политикой, определяющей организационно-правовые принципы действующей системы налогообложения и методику исчисления конкретных налогов. На сегодняшний день модели и методики прогнозирования и планирования налогообложения до конца не выработаны и здесь имеют место определённые разногласия.

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

Отсутствие в научной и прикладной литературе единого общепринятого подхода к определению ряда категорий в области налогового прогнозирования и планирования привело к длительной дискуссии, как с теоретических позиций, так и с точки зрения практики по поводу управления налоговыми отношениями в части совершенствования форм и методов прогнозирования и планирования.

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.

В отечественной и зарубежной литературе немало публикаций посвящено налоговому прогнозированию и планированию. Несмотря на это, некоторые аспекты его организации изучены недостаточно и требуют дополнительного теоретического осмысления и практической доработки. Все вышеизложенное предопределило выбор темы диссертационного исследования.

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

Считаем, что поставленная автором цель, состоящая в разработке теоретических положений и комплекса практических мер по совершенствованию системы налогового прогнозирования и планированию на микроуровне, достигнута. Положения, выводы и рекомендации, сформулированные в диссертации, базирующиеся на использовании системного подхода, представляются научно обоснованными и достоверными.

Исходя из цели диссертационного исследования, сформулированы ее задачи, к наиболее значимым из которых следует отнести: проведен ретроспективный анализ становления налогового прогнозирования и планирования на макроуровне, сформированы концептуальные основы системы налогового прогнозирования и планирования на государственном уровне, проанализированы методики налогового прогнозирования и планирования в рыночной экономике на макроуровне, даны научно-методические рекомендации по анализу и оценке динамики и структуры налоговых платежей в рамках системы налогового прогнозирования и планирования, структурированы направления обеспечения сбалансированности налогообложения и распределения налоговых поступлений между бюджетами при помощи моделирования налоговых отношений.

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

1. 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, включающий такие методы как абстрагирование, субъектно-объектный анализ, экономико-статистический метод, метод графической интерпретации и другие.

2. В качестве научного инструментария автором используются инструменты исторического и логического анализа, методики компаративного анализа и методики, используемые в рамках системного подхода.

3. Выводы диссертации основаны на анализе, критической оценке и обобщении результатов исследований отечественных и зарубежных ученых по проблемам налогообложения, налогового администрирования, прогнозирования и планирования; нормативно-правовых актах; материалах периодической печати; официальных статистических данных, а также на анализе значительного массива фактологического материала; на репрезентативной эмпирической базе.

Новизна научных результатов диссертационного исследования

Научная новизна состоит в концептуальном обосновании теоретических положений и практических рекомендаций по формированию системы налогового прогнозирования и планирования на макроуровне.

К наиболее существенным результатам исследования, обладающим научной новизной и представляющим научный интерес, относятся следующие.

В диссертационной работе с институциональных позиций развиты теоретические представления о налоговом прогнозировании и планировании. Обобщение различных теоретических воззрений отечественных ученых позволили автору выработать собственное определение налогового прогнозирования и планирования.

В ходе диссертационного исследования разработан авторский подход к налоговому прогнозированию и планированию на макроуровне как к единой системе, позволяющий определять и выстраивать алгоритм функционирования элементов формируемого плана налоговых поступлений (с. 30-39).

С.С. Ефимовым определены виды прогнозирования налоговых поступлений, которые могут быть использованы и в налоговом планировании.

В работе обращается внимание на то, что система налогового прогнозирования и планирования представляет собой подсистему государственного налогового менеджмента, направленную на анализ и оценку структурных параметров налоговой системы (с. 71-73).

Вполне обоснованной представляется приведенная в диссертации модель формирования системы партнерских взаимоотношений, выступающая самым действенным способом в налоговой сфере, так как предоставляет всем ее участникам выгоды, мотивирующие их к действию в нужном для общества и экономики ракурсе без применения жестких санкций (с. 136-138).

Представляется, что предложенный автором вариант использования мировой практики взаимодействия государственных органов в области распределения налоговых полномочий, может быть использован в деятельности налоговых и финансовых органов для целей равномерного распределения налоговых поступлений по субъектам РФ (с. 109-1012).

Представляются интересными проведенные автором исследование существующих методов налогового прогнозирования, позволяющие формировать бюджетные доходы с учетом принципа сбалансированной оптимизации налоговых поступлений, определять стратегические тенденции и закономерности генерирования структуры налоговых показателей, а также аргументировать методы обеспечения их продуктивного влияния на факторы экономического роста.

С практической точки зрения на налоговое прогнозирование и планирование заслуживает позитивной оценки анализ его результативности как на федеральном уровне, так и в субъектах Российской Федерации.

Научный интерес представляют предложенные автором направления обеспечения сбалансированности налогообложения и распределения налоговых поступлений между бюджетами при помощи моделирования налоговых

отношений, которое основывается на использовании результатов налогового прогнозирования, а также на учетно-информационной базе налогового анализа.

Мы согласны с мнением автора, что прогнозирование и планирование налогов целесообразно рассматривать как согласованный адаптивный механизм, внутри которого корректируются пути совершенствования показателей при постоянном контроле и наблюдении за происходящими изменениями.

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

Результаты диссертационного исследования могут рассматриваться как вклад в дальнейшее развитие теории налогового прогнозирования и планирования. Практическая значимость проведенного исследования заключается в разработке рекомендаций по совершенствованию прогнозно-аналитической деятельности государственных органов. Результаты исследования могут быть использованы институтами государственной власти при составлении объективных и точных налоговых прогнозов, в практической деятельности Федеральной налоговой службы России и ее территориальных органов.

Замечания и спорные моменты диссертационной работы

Отмечая несомненные достоинства диссертационного исследования, следует выделить некоторые замечания.

1. На наш взгляд, в диссертации следовало раскрыть элементы налогового регулирования, определяющие и реализующие предложенную систему

налогового прогнозирования и планирования на макроуровне, часть которых автором раскрывается в п. 3.2 диссертации.

2. Автором в пп. 3.1 и 3.3. диссертации предлагается внедрение партнерской системы налогообложения. Считаю необходимым раскрытие данного положения с позиции детерминизма с обоснованием ее реализации с учетом заинтересованности налоговых органов в собираемости налогов.

3. На рисунке 14 стр. 41 автору следовало раскрыть взаимосвязь элементов.

4. В тексте диссертационного исследования имеются отдельные неточности в формулировках. На наш взгляд, при построении категориального аппарата следовало использовать принцип экономической обусловленности налогов.

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. Диссертационная работа представляет собой завершенную 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. Автореферат диссертации 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.

Отзыв подготовлен кандидатом экономических наук, доцентом, заведующей кафедрой экономической безопасности и налогообложения ФГБОУ ВПО «Юго-Западный государственный университет» Ткачевой Татьяной Юрьевной.

Отзыв обсужден и одобрен на заседании кафедры экономической безопасности и налогообложения ФГБОУ ВПО «Юго-Западный государственный университет» «03» июль 2014 г., протокол № 16.

Зав. кафедрой экономической безопасности
и налогообложения
ФГБОУ ВПО «Юго-Западный
государственный университет»,
к.э.н., доцент

Т.Ю. Ткачева

Контактная информация:

Почтовый адрес: г. Курск, ул. 50 лет Октября, 94

тел.: 8-910-310-61-67

e-mail: tat-tkacheva@yandex.ru



Т.Ю. Ткачева
Т.Ю. Король