

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по научной
работе ФГБОУ ВО «Чеченский
государственный университет»
к.т.н. Нахаев М.Р.



«10» сентября 2018 г.

ОТЗЫВ

ведущей организации – Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Чеченский государственный университет» - на диссертацию Селюкова Михаила Викторовича на тему: «Направления развития структурных элементов налогового механизма с позиций обеспечения налоговой безопасности региона», представленную в диссертационный совет Д 999.136.02 на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

Актуальность темы диссертационного исследования. В современных условиях экономического развития, действия санкционной политики, роста внешних вызовов и внутренних угроз государственной стабильности возникает необходимость поиска инструментария обеспечения национальной безопасности. Важное значение в общей системы укрепления экономической безопасности имеет налоговая составляющая. Обобщение теоретических положений в области налогообложения, оценка практики деятельности налоговых органов, а также анализ динамики угроз налоговой безопасности, позволяет отметить, что в основу формирования инструментария обеспечения безопасности должны быть заложены факторы, оказывающие воздействие на налоговую политику. К таким инструментам автор относит элементы налогового механизма, являющиеся базовыми регуляторами проведения налоговой политики и обеспечения налоговой безопасности региона. Этим обуславливается актуальность проблемы обеспечения налоговой безопасности России на основе оценки действующей налоговой системы, существующих форм и методов налогового планирования, прогнозирования, регулирования и

контроля. Ее изучение позволяет разработать предложения и рекомендации по совершенствованию институтов и механизмов управления налогообложением для обеспечения налоговой безопасности в современных условиях. Поиск новых теоретико-методических подходов к исследованию задач и содержанию структурных элементов налогового механизма является необходимым с научной и научно-практической точки зрения. Эти задачи решаются в диссертационном исследовании М.В. Селюкова, что позволяет сделать вывод об актуальности выбранной темы.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации можно оценить как достаточно высокую, что подтверждено логикой исследования и решением автором поставленных им задач.

Оценка степени обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации, определяется многообразием, представительностью и достоверностью используемых автором диссертации исходных данных, полученных из российских и международных официальных источников.

Степень научной обоснованности положений, выработанных научно-методических подходов и сформулированных практических рекомендаций, отражённых в работе Селюкова М.В. подтверждается использованием в качестве методологической и эмпирической базы трудов отечественных и зарубежных авторов, занимающихся исследованием налоговой системы, элементов налогового механизма, проблем обеспечения налоговой безопасности, формирования и оценки параметров налоговой политики. Все три главы работы последовательно связаны между собой и полноценно раскрывают сущностные характеристики новых подходов к развитию структурных элементов налогового механизма с позиций обеспечения налоговой безопасности региона.

Диссертация Селюкова М.В. является завершённой научно-исследовательской работой, которая отражает структурно и по содержанию достаточно полный комплекс решения проблем развития структурных

элементов налогового механизма с позиций обеспечения налоговой безопасности региона.

Автореферат и диссертация написаны в соответствии с требованиями ВАК Минобрнауки России, предъявляемым к кандидатским диссертациям, отражают завершённость и логику проведённого исследования.

Достоверность теоретических результатов работы подтверждается статистической обработкой информации посредством применения корректных методик исследования. Выводы, полученные в результате применения моделей, согласуются с теоретическими взглядами ряда известных исследователей данной проблемы. Кроме того, результаты исследования, выдвинутые на защиту, согласуются с рядом достаточно известных эмпирических исследований и экспериментальных данных, нашедших отражение в работах таких учёных как Е.С. Вылкова, И.В. Горский, И.А. Коростелкина, О.А. Лях, М.В. Романовский, В.А. Белостоцкая, В.Н. Едронова, Н.Д. Зарипова, М.С. Шемякина, А.Э. Сердюков, Р.Г. Сомоев, Г.С. Вечканов, В.К. Сенчагов, В.Л. Тамбовцев и др.

Основное содержание и проблемы, сформулированные автором в рамках диссертационного исследования. Диссертация Селюкова М.В. характеризуется наличием четкой и логической структуры и отличается высокой исследовательской культурой, базирующейся на сложноструктурированном аналитическом материале. Работа построена таким образом, что устанавливая последовательно причинно-следственные взаимосвязи и взаимодействие исследуемых факторов и элементов, становится возможным раскрыть актуальные малоисследованные и при этом наиболее значимые проблемы по теме диссертационной работы.

В первой главе автором раскрываются теоретические основы формирования структурных элементов налогового механизма с позиций обеспечения налоговой безопасности региона (с. 16-30).

Обобщение точек зрения по поводу сущности и содержания налоговой политики, налогового механизма и его элементов позволило автору налоговый механизм рассматривать как систему экономических отношений, которая регламентирует налогообложение, функционирование налогового федерализма

и межбюджетных отношений, инструментарий налогового администрирования и организацию управления налоговыми процессами (с. 26).

Одновременно с этим диссертант исследует структуру налогового механизма как совокупность элементов финансово-бюджетных сфер деятельности: налоговое планирование и прогнозирование; налоговое регулирование; налоговое администрирование, включающее в себя налоговый менеджмент, то есть процесс управления налогообложением, и контроль (с. 26-27), что позволило структурировать элементы, способы и методы реализации налогового механизма (с. 28), выделить его функции и раскрыть концептуальные положения каждого элемента (с. 30-36).

В диссертации проведен теоретический анализ понятий «экономическая безопасность», «финансовая безопасность», «налоговая безопасность» (с. 37-48), исследованы системные связи между структурными элементами налогового механизма в аспекте укрепления налоговой безопасности региона, на основе которых выделено триединство налоговой политики в системе экономической и финансовой безопасности государства (с. 49) и разработан авторский подход к управлению налоговыми отношениями посредством реализации структурных элементов налогового механизма с позиций обеспечения налоговой безопасности (с. 54-61).

Во второй главе работы проводится анализ социально-экономического развития регионов России (с. 62-78). В частности, автором систематизированы рейтинговые оценки социально-экономического развития регионов. Дана оценка показателей эффективности проведения налоговой политики по структурным элементам налогового механизма (с. 79-106). Автор анализ действующей налоговой системы проводит по показателям налоговых поступлений, показателям администрирования налогов, контрольно-проверочной деятельности, рассчитывает налоговый потенциал и налоговую нагрузку с использованием различных методик. В качестве показателей оценки налоговой политики для выявления угроз и рисков обеспечения налоговой безопасности региона в работе предлагается использование показателей зависимости ВРП и социального развития региона от налоговой компоненты (с.

98-102). Используемые методики позволили получить легко интерпретируемые аналитические результаты.

В диссертации выделены направления совершенствования налогового регулирования с позиций обеспечения налоговой безопасности региона (с. 107-125). Автором сгруппированы инструменты налогового стимулирования и санкционирования, доказана необходимость применения нормативно-целевого подхода к системе предоставления налоговых льгот, обеспечивающего их исключительный характер (с. 108-110). Автором предложены направления совершенствования системы налогового льготирования и стимулирования как инструмента обеспечения налоговой безопасности отдельных территорий и государства в целом (с. 115-117).

Третья глава ориентирована на разработку предложений по развитию структурных элементов налогового механизма с позиций обеспечения налоговой безопасности региона. Проведённое исследование подтвердило гипотезу относительно необходимости использования налогового планирования, прогнозирования и контроля для своевременной идентификации рисков и внешних угроз и укрепления налоговой безопасности региона. Для решения проблем обеспечения налоговой безопасности автором предлагаются направления налогового планирования и прогнозирования, совокупное использование которых обеспечивает синергетический эффект (с. 126-148). В диссертации определено, что модернизация используемого методического инструментария и технологий налогового планирования и прогнозирования в современных социально-экономических условиях развития регионов является одним из важнейших направлений деятельности органов государственной власти (с. 149).

В работе предложены методика оценки эффективности налогового контроля для обеспечения налоговой безопасности региона (с. 150-155) и модель реализации функционального принципа в системе налогового контроля для целей обеспечения налоговой безопасности региона (с. 156-159).

Для повышения качества обеспечения налоговой безопасности в работе структурированы компоненты идентификации угроз и выявления неопределенностей в налоговой среде, включающие элементы риск-

менеджмента, индикативное планирование и прогнозирование, сервисную и контрольную функции налоговых органов, направления модернизации налогового администрирования и раскрывающий функциональную взаимосвязь налогового риска и его элементов в аспекте обеспечения налоговой безопасности региона (с. 160-176).

Изложение рассматриваемых вопросов в исследовании характеризуется корректностью форм, использованием материалов базовых работ по налогам, налоговому менеджменту, планированию, контролю и анализу. Предложенные рекомендации сопровождаются технико-экономическим обоснованием и авторскими расчетами.

Результаты проведенного исследования апробированы автором, широко и полно представлены в публикациях, докладывались и получили положительную оценку на научно-практических конференциях. По результатам диссертационной работы соискателем опубликовано 34 научных работы, в том числе 13 статей в журналах, рекомендованных ВАК Министерства образования и науки РФ. Автореферат и опубликованные научные труды соискателя в полной мере отражают содержание диссертации и все основные положения, выносимые на защиту, характеризующие научную новизну. Результаты исследования нашли научно-методическое отражение и практическое применение в деятельности органов государственного управления.

Проведенное исследование характеризуется активным привлечением широкого круга нормативных источников и научных работ (список источников содержит 262 наименования). Работа содержит 17 приложений, которые включают детальные методические материалы и расчетные данные по аналитической обработке ключевых показателей социально-экономического развития, анализа и оценки налоговой системы и налоговой политики РФ и ее регионов, что иллюстрирует глубину и обоснованность выводов и рекомендаций, представленных в диссертации.

Наиболее существенные результаты исследования, полученные автором, и их новизна.

Анализ основных положений, отражающих научную новизну исследования, позволяет сделать вывод об их достаточно высокой актуальности, оригинальности и обоснованности.

Научная новизна диссертационного исследования Селюкова М.В. заключается в применении функционально-инструментарного подхода к развитию теоретических и научно-методических положений налогового механизма и его элементов в аспекте укрепления налоговой безопасности региона, выбора ключевых направлений налогового планирования и прогнозирования, разработке методики налогового контроля и механизма управления налоговыми отношениями (налогового администрирования) в контексте обеспечения налоговой безопасности.

К наиболее значимым результатам, содержащим научную новизну, относятся следующие:

1. В диссертационной работе автор обобщил теоретические разработки в области налогового механизма, налоговой политики и налоговой безопасности, уточнил понятие «налоговый механизм» (с. 26), а также предложил структурную схему элементов, способов и методов реализации налогового механизма (с. 27-29). Предложенное дополнение теоретических положений позволяет доказать комплексность, полифункциональность и многогранность налогового механизма;

2. Исследование системных связей между структурными элементами налогового механизма в аспекте укрепления налоговой безопасности региона позволяет автору резюмировать, что налоговая политика в системе обеспечения налоговой безопасности, с одной стороны, выступает ресурсом и инструментом ее обеспечения, а с другой - фактором риска и в данном аспекте является источником возникновения угроз (с. 48). На этой основе представлен авторский подход к налоговому менеджменту через его взаимодействие с другими элементами налогового механизма, позволяющий своевременно реализовывать мероприятия, направленные на стимулирование регионального развития в аспекте укрепления налоговой безопасности региона (с. 49-61);

3. Диссертационное исследование содержит систематизацию показателей анализа и оценки социально-экономического развития региона и

налоговой системы, соблюдения действующего налогового законодательства и структурных параметров региональной налоговой политики (с. 62-106). Автором в качестве показателей оценки налоговой политики для выявления угроз и рисков обеспечения налоговой безопасности региона предложены показатели зависимости ВРП и социального развития региона от налоговой компоненты (с. 98-102). Предложенная система показателей позволяет оптимизировать налоговый процесс, своевременно идентифицировать налоговые угрозы и определить тенденции развития налоговой системы в целом;

4. Несомненный интерес представляет предложенный автором нормативно-целевой подход к разработке системы налоговых льгот, обеспечивающий формирование четко регламентированного порядка предоставления льготных условий налогообложения в нормативных актах федерального, регионального и местного уровней (с. 108-114), включающий, в том числе, направления совершенствования системы налогового льготирования как инструмента обеспечения налоговой безопасности отдельных территорий и государства в целом (с. 115-118);

5. Самостоятельное научно-практическое значение имеют предложения автора по применению системно-нормативного и функционального принципов к реализации мероприятий налогового планирования и прогнозирования (с. 126-148). Несомненно, к положениям, характеризующимся научной новизной, может быть отнесена разработанная методика оценки эффективности налогового контроля для обеспечения налоговой безопасности региона (с. 149-159), реализация которой возможна на основе функционального подхода;

6. Автором предложена методика идентификации угроз и выявления неопределенностей в налоговой среде для целей обеспечения налоговой безопасности региона, включающая механизм управления налоговыми рисками (с. 160-165), модели информационного обеспечения эффективного налогового управления (с. 166-168), направления совершенствования налогового администрирования в целях повышения налоговой безопасности государства (с. 169-172), функциональную взаимосвязь налоговых рисков и структурных

элементов налогового механизма в системе обеспечения налоговой безопасности региона (с. 173-176).

Позиция автора по указанным вопросам является обоснованной и значимой для дальнейшего исследования структурных элементов налогового механизма с позиций обеспечения налоговой безопасности региона.

Содержание и выводы диссертационного исследования, практические рекомендации по развитию структурных элементов налогового механизма с позиций обеспечения налоговой безопасности региона позволяют сделать вывод, что диссертация Селюкова М.В. представляет собой завершённую работу, в которой в равной степени представлены теоретические положения формирования налоговой политики, модели и методики оценки ключевых элементов налогового механизма для разработки научно обоснованных методических рекомендаций по обеспечению налоговой безопасности на основе функционального взаимодействия структурных элементов налогового механизма.

Теоретическая и практическая значимость исследования.

Теоретическая значимость результатов проведенного исследования заключается в том, что сформулированные в работе положения и выводы способствуют развитию теории налогообложения, налогового планирования, контроля и управления в части использования структурных элементов налогового механизма для целей укрепления налоговой безопасности региона и их структурно-логического моделирования, с позиций расширения применяемого инструментария за счет методики оценки эффективности налогового контроля, методики идентификации угроз и выявления неопределенностей в налоговой среде и реализации мероприятий налогового планирования и регулирования в целях обеспечения налоговой безопасности региона.

Практическая значимость проведенного исследования заключается в том, что результаты изысканий, направленные на изучение теоретических и научно-методических положений развития структурных элементов налогового механизма в контексте укрепления налоговой безопасности региона,

представлены в виде конкретных предложений и рекомендаций, которые могут быть использованы налоговыми и финансовыми органами.

Полученные в результате проведённого диссертационного исследования методики и модели могут быть использованы в научной и практической деятельности. Данный факт подтверждается тем, что сформулированные диссертантом в ходе исследования научные положения, выводы и рекомендации, были использованы органами государственного управления для выбора наиболее оптимальных инструментов укрепления налоговой безопасности.

Личный вклад и репрезентативность. Личный вклад Селюкова М.В. состоит в том, что представленные в диссертации новые научные результаты отражают решение ряда экономических задач и характеризуются приращением научного знания о способах, методах и инструментах формирования и реализации налоговой политики посредством реализации элементов налогового механизма в контексте укрепления налоговой безопасности региона.

В теоретическом аспекте личный вклад автора заключается в разработке научных положений, расширяющих концептуально-теоретические знания относительно совершенствования структурных элементов налогового механизма с позиций обеспечения налоговой безопасности региона.

Несомненно, заслуживает положительной оценки личный вклад автора в научно-методическом плане, который состоит в разработке методики идентификации угроз и неопределенностей в налоговой среде.

Дискуссионные положения и замечания, отмеченные ведущей организацией. В целом положительно оценивая представленные в диссертации результаты проведённого исследования, следует отметить, что работа не лишена дискуссионных моментов и замечаний, заслуживающих уточнения и дополнительной аргументации, что вполне закономерно для научных исследований:

1. Автор исследует налоговый механизм с позиции его использования для укрепления налоговой безопасности региона (с. 37-58). В этой связи возникает вопрос о необходимости более глубокого анализа современных подходов к

разработке механизма идентификации налоговых рисков, обеспечения налоговой безопасности;

2. Разрабатывая модель управления налоговыми отношениями посредством структурных элементов налогового механизма с позиций обеспечения налоговой безопасности (с. 56-58), диссертант не акцентирует внимание на методах и рычагах, которые можно использовать для ее практической реализации. Следует уточнить, какие методы, инструменты и рычаги целесообразно использовать в рамках решения задачи обеспечения налоговой безопасности региона;

3. В работе следовало бы более развернуто показать роль и задачи налогового администрирования в контексте обеспечения безопасности регионов.

Вместе с тем, положения и замечания носят частный дискуссионный характер, не снижают ценности диссертационного исследования в целом и свидетельствуют о степени интенсивности научного поиска в выбранной автором сфере.

Соответствие диссертации и автореферата требованиям Положения о порядке присуждения ученых степеней. Диссертация Селюкова Михаила Викторовича на тему «Направления развития структурных элементов налогового механизма с позиций обеспечения налоговой безопасности региона», представленная на соискание учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит может быть охарактеризована как законченное научное исследование в области формирования системы элементов налогового механизма для целей укрепления налоговой безопасности региона, соответствующее требованиям пп. 9-11, 13-14 Положения о присуждении учёных степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ №842 от 24 сентября 2013 г.

Полученные соискателем результаты отвечают критериям научной новизны, теоретически и практически значимы, являются личным вкладом автора в решение исследуемой проблемы. Диссертация может быть оценена как научно-квалификационная работа, в которой содержатся экономические

разработки, имеющие существенное значение для повышения результативности процесса формирования налоговой политики и использования налогового механизма в целях обеспечения налоговой безопасности региона.

Автор диссертационного исследования – Селюков Михаил Викторович – заслуживает присуждения учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Отзыв обсужден, одобрен и утвержден на заседании кафедры «Налоги и налогообложение» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Чеченский государственный университет» «15» сентября 2018 года, протокол № 1.

к.э.н., доцент,
и.о. заведующего кафедрой
«Налоги и налогообложение»
ФГБОУ ВО «Чеченский государственный
университет»



Контактные данные: Сайдулаев Дени Доккаевич, кандидат экономических наук, доцент, и.о. заведующего кафедрой «Налоги и налогообложение» ФГБОУ ВО «Чеченский государственный университет»

Адрес: 364024, г. Грозный, ул. А. Шерипова, д. 32

Телефон: +7 (8712) 29-00-04

e-mail: sden@yandex.ru