



УТВЕРЖДАЮ
Проректор по научной работе
ФГАОУ ВПО «Волгоградский
государственный университет»
д.э.н., профессор
Калинина А.Э.
«20» ноября 2014 г.

В диссертационный совет Д 212.182.04
при ФГБОУ ВПО «Государственный
университет – учебно-
научно-производственный комплекс»
(Госуниверситет УНПК)

ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

о диссертационной работе

Ткачевой Татьяны Юрьевны на тему:

«Концепция достижения гармонизации бюджетно-налоговых отношений
на основе согласования интересов экономических субъектов», представленную
на соискание ученой степени

доктора экономических наук по специальности
08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит»

Актуальность темы диссертационного исследования

Бюджетно-налоговые отношения всегда играли важную роль в процессе государственного экономического регулирования. Реформы бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации закрепили те кардинальные изменения, которые позволяют привести бюджетно-налоговые

отношения в Российской Федерации в соответствии с реалиями инновационной экономики и создают необходимые предпосылки для дальнейшей их модернизации.

Исследование Ткачевой Т.Ю. посвящено актуальной проблеме – обоснованию ключевых направлений гармонизации бюджетно-налоговых отношений на основе согласования интересов экономических субъектов, которая с одной стороны, в современных условиях характерна обострением противоречий между федеральным центром и субъектами РФ, а с другой стороны, предполагает укрепление финансовой самостоятельности и устойчивости субъектов Российской Федерации и муниципальных образований. В этих условиях особое значение приобретает модернизация бюджетно-налоговых отношений в Российской Федерации, обеспечивающих формирование и эффективное использование финансовых ресурсов, бюджетно-налоговой безопасности региона, минимизацию экономических и бюджетных рисков, а также увеличение бюджетных потенциалов субъектов Российской Федерации на основе согласования интересов экономических субъектов.

Бюджетно-налоговые отношения являются первичными в финансовой системе и изменяются в связи с экономико-правовыми интересами государства, отражают действующую в конкретный момент времени бюджетно-налоговую политику. Этот аспект исследования достаточно четко прослеживается в работе Ткачевой Т.Ю.

Проблемы достижения гармонизации бюджетно-налоговых отношений на основе согласования интересов экономических субъектов приобретают особое теоретико-методологическое и научно-методическое значение при определении перспективных направлений совершенствования бюджетно-налоговой политики, обоснования рационального распределения и эффективного использования финансовых ресурсов, увеличения бюджетов регионов. Дальнейшее развитие методологии бюджетно-налоговых отношений

должно быть связано с оптимизацией направлений бюджетно-налоговых отношений на основе гармонизации интересов экономических субъектов.

Важным преимуществом концепции гармонизации бюджетно-налоговых отношений, предложенной в работе Ткачевой Т.Ю., является формирование устойчивых бюджетно-налоговых отношений в регионе на основе баланса интересов экономических субъектов. Для взаимоувязки этих элементов серьезное внимание автор уделяет обеспечению роста собственной доходной базы и бюджетного потенциала, снижению риска потери устойчивости бюджетно-налоговой безопасности региона, а также достижению гармонизации бюджетно-налоговых отношений.

Автором поставлена цель разработки комплекса теоретико-методологических и организационно-методических положений по гармонизации бюджетно-налоговых отношений на основе согласования интересов экономических субъектов, направленных на создание финансовой базы и решение социально-экономических проблем региона. Для достижения цели были сформулированы и решены основные задачи.

Все вышеизложенное позволяет сделать вывод об актуальности темы диссертационного исследования Ткачевой Т.Ю., которая связана с теоретически, методологически и практически значимой научной проблемой развития теории и методологии современных бюджетно-налоговых отношений, разработкой научно-методических положений концепции достижения гармонизации бюджетно-налоговых отношений на основе баланса интересов экономических субъектов регионального уровня для эффективного разграничения полномочий с учетом резервов роста бюджетного потенциала, устойчивости и способов минимизации бюджетных рисков, решение которой имеет существенное значение для создания финансовой основы социально-экономического развития регионов.

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

Обоснованность и достоверность научных результатов, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационной работе, определяется корректным применением общенаучных методов и приемов исследования к изучению трудов российских и зарубежных ученых в области теории и практики бюджетного федерализма, бюджета и налогообложения. В качестве научного инструментария использовались методы анализа и синтеза, абстрагирования, обобщения, моделирования, монографического анализа, сравнительного сопоставления, статистической группировки, экспертной оценки и другие.

Обоснованность научных положений диссертации основывается на комплексном рассмотрении избранной проблемы, глубоком изучении трудов отечественных и зарубежных ученых в области бюджетно-налоговых отношений, что позволило соискателю грамотно сформулировать свою точку зрения на рассматриваемые вопросы, разработать научно-обоснованные предложения и сформулировать выводы. Работа содержит значительное количество обзорно-аналитического материала, наглядно представленного в виде таблиц и рисунков, иллюстрирующего основные научные положения диссертации.

Достоверность результатов диссертационного исследования обусловлена использованием достоверных исходных данных законодательных и нормативных актов Российской Федерации, финансовых и налоговых органов, а также практическим использованием предложенного методического обеспечения по формированию стратегических направлений бюджетно-налоговых отношений для разработки научно-обоснованных рекомендаций по развитию прогнозной, планово-аналитической и контрольной деятельности налоговых и финансовых органов.

Выводы и предложения диссертационной работы Ткачевой Т.Ю. не противоречат известным теоретическим и практическим результатам, опубликованным в отечественной и зарубежной литературе по теории и методологии финансов, бюджетного федерализма, бюджета, налоговой системы, бюджетно-налоговой политики, а также проблемам развития бюджетно-налоговых отношений. Заявленные положения новизны диссертационного исследования обоснованы и достоверны.

Новизна научных положений, выводов и рекомендаций

Научная новизна положений, выводов и рекомендаций диссертационного исследования состоит в научном обосновании и разработке концепции достижения гармонизации бюджетно-налоговых отношений на основе баланса интересов экономических субъектов регионального уровня, что позволяет достичь эффективного разграничения полномочий для финансового обеспечения их реализации с учетом резервов роста бюджетного потенциала, устойчивости и способов минимизации бюджетных рисков.

Структура диссертации логична и обоснована. Содержание работы соответствует ее структуре. Материалы, включенные в диссертацию, свидетельствуют о проведении планомерных исследований для достижения поставленной цели. Диссертационная работа состоит из введения, пяти глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

Во введении автором обоснована актуальность темы, определены цель, задачи, объект и предмет исследования.

В первой главе «Концептуальные основы формирования бюджетно-налоговых отношений в условиях модернизации экономики» проведен теоретический анализ и определена методология бюджетно-налоговых отношений (стр.16-70), выявлены закономерности развития бюджетно-налоговых отношений в российской экономике (стр.16-33.), представлена концепция бюджетно-налоговых отношений на региональном уровне (стр.34-

48), что позволяет теоретически обосновать особенности развития бюджетно-налоговых отношений между экономическими субъектами и бюджетной системой, основанных на сбалансированности интересов участников бюджетного процесса в условиях модернизации экономики в Российской Федерации.

Ткачевой Т.Ю. проведено исследование особенностей и закономерностей развития бюджетно-налоговых отношений, которое позволило обосновать необходимость согласования интересов субъектов бюджетно-налоговых отношений. В диссертации выявлены и систематизированы особенности развития бюджетно-налоговых отношений Российской Федерации (стр.16-33). Это позволяет сделать вывод о том, что бюджетно-налоговые отношения являются первичными в финансовой системе, изменяются в связи с экономико-правовыми интересами государства и отражают действующую в конкретный момент времени бюджетно-налоговую политику.

Весьма полно представлена концепция гармонизации бюджетно-налоговых отношений, основой которой является формирование и увеличение бюджетного потенциала, обеспечивающего конкурентоспособное, устойчивое и безопасное развитие субъекта Российской Федерации (стр.34-48).

Во второй главе «Теория и методология исследования развития бюджетно-налоговых отношений на основе баланса интересов экономических субъектов» разработана методология формирования устойчивой системы бюджетно-налоговых отношений в целях саморазвития территорий (стр.70-89), предложена модель гармонизации бюджетно-налоговых отношений на региональном уровне (стр.89-101), а также представлены методологические основы обоснования программного бюджета региона (стр.101-119), что позволило обосновать необходимость создания концепции гармонизации бюджетно-налоговых отношений, основным направлением которой является формирование организационно-экономического обеспечения для достижения сбалансированности интересов экономических субъектов в бюджетно-налоговой сфере на уровне региона и реализации полномочий органов

государственной власти и местного самоуправления. Научная новизна выдвинутых предложений заключается в системном подходе к достижению гармонизации бюджетно-налоговых отношений через согласование интересов органов власти различных уровней в сфере разграничения доходных полномочий, расходных обязательств, минимизации бюджетных рисков и обеспечения бюджетно-налоговой безопасности.

В третьей главе «Системный анализ сбалансированности и устойчивости бюджетно-налоговых отношений в регионе» диссертантом дана комплексная оценка сбалансированности и устойчивости бюджетно-налоговых отношений в регионе (стр.120-136), а также обеспеченности бюджетными ресурсами (стр.136-149), исследована специфика бюджетных рисков в системе формирования бюджетно-налоговых отношений (стр.149-158).

Научной новизной и новаторством отличается предложенная автором методика количественной оценки сбалансированности и устойчивости бюджетно-налоговых отношений в регионе (стр.121-136), принципиальное отличие которой от существующих заключается в простоте расчета и использовании информационных данных бюджетной и налоговой отчетности.

В ходе диссертационного исследования автором была разработана модель гармонизации бюджетно-налоговых отношений в Российской Федерации (стр.89-101), основанная на согласовании интересов федерального центра, субъектов РФ и муниципальных образований в сфере разграничения бюджетно-налоговых полномочий, которая раскрывает возможности достижения сбалансированности интересов органов власти различных уровней.

В четвертой главе «Научно-методические основы гармонизации бюджетно-налоговых отношений на региональном уровне» обоснованы современные тенденции обеспечения бюджетно-налоговой безопасности региона на основе гармонизации бюджетно-налоговых отношений (стр.159-174), разработан методический инструментарий оценки эффективности налогового регулирования в системе бюджетно-налоговых отношений (стр.175-197), исследованы направления реализации принципа сбалансированности с

учетом бюджетного потенциала региона (стр.197-221), что расширяет научные знания в области бюджетного устройства.

Разработанная автором методика оценки эффективности использования налоговых льгот (стр.191-197) позволяет комплексно анализировать результативность их применения, качественно совершенствовать имеющуюся совокупность льгот с помощью отказа от неэффективных, предотвращать минимизацию налогов со стороны экономических субъектов и обеспечивать поддержку отраслей народного хозяйства посредством недопоступающих денежных ресурсов (выпадающих доходов в виде льгот) в бюджет, что существенно отличает ее от известных аналогов.

Обоснованные направления обеспечения бюджетно-налоговой безопасности (исследование и предупреждение угроз и управление бюджетными рисками) (стр.159-174) будут способствовать созданию благоприятных условий для гармонизации бюджетно-налоговых отношений региона в условиях нестабильной внешней среды.

В пятой главе «Формирование бюджетной стратегии региона и ее эффективная реализация» изложены направления разработки бюджетной стратегии региона (стр.222-235), рекомендации по увеличению бюджетного потенциала субъекта РФ путем гармонизации интересов экономических субъектов (стр.236-255), представлены предложения по оценке результативности бюджетных расходов социальной направленности (стр.255-266).

В диссертации предложена методика оценки влияния различных видов экономической деятельности на бюджетный потенциал региона (стр.244-255), научная новизна и оригинальность которой заключается в возможности выявления проблемных и перспективных для развития территорий видов экономической деятельности и возможности абсолютного роста бюджетного потенциала субъекта федерации.

Кроме отмеченных позиций в диссертационной работе имеется много частных предложений, направлены как на приращение общетеоретических и методологических знаний в области бюджетной системы и бюджетно-

налоговой политики разных уровней (стр.70-101), так и практических рекомендаций, позволяющих развивать бюджетно-налоговые отношения в регионах (стр.175-197, 236-255).

В заключении приведены основные результаты исследования, выводы и предложения.

Таким образом, в диссертационном исследовании Ткачевой Т.Ю. разработан комплекс теоретико-методологических и организационно-методических положений по гармонизации бюджетно-налоговых отношений на основе согласования интересов экономических субъектов, направленных на финансовое обеспечение разрешения социально-экономических проблем региона.

Практическая значимость диссертационного исследования

Практическая значимость диссертационного исследования заключается в возможности применения авторских предложений и рекомендаций в прогнозной, планово-аналитической и контрольной деятельности налоговых и финансовых органов в целях совершенствования бюджетного и налогового законодательства, оценке бюджетного потенциала региона, бюджетных рисков на региональном уровне. Апробация теоретических и методических разработок в деятельности органов государственной власти подтверждена справками о внедрении и доказывает их практическую значимость.

Практическое применение результатов диссертационного исследования Ткачевой Т.Ю. будет способствовать повышению эффективности развития бюджетно-налоговых отношений. Научные результаты, методологические и методические разработки, практические выводы и рекомендации диссертационной работы могут найти применение в работе органов власти субъектов РФ, налоговых и финансовых органов при обосновании стратегических направлений увеличения бюджетного потенциала, а также выявления эффективности регионального налогового льготирования.

Хорошая методическая проработка диссертационного исследования делает возможным использование его отдельных разделов в учебном процессе при подготовке бакалавров и магистров экономического профиля по дисциплинам «Финансы», «Бюджетная система Российской Федерации», «Прогнозирование и планирование в налогообложении», «Налоговый потенциал организации», «Налоговое администрирование».

Замечания по диссертационной работе

Отмечая актуальность исследования и полностью поддерживая его основные положения, выводы и рекомендации по гармонизации бюджетно-налоговых отношений на основе согласования интересов экономических субъектов, высоко оценивая теоретико-методологический уровень работы, следует обратить внимание на ряд недостатков, к числу которых можно отнести следующие.

1. В разработанной концепции бюджетно-налоговых отношений (стр.34-48) автор недостаточно аргументировал социально-экономический эффект и бюджетный эффект от гармонизации бюджетно-налоговых отношений на основе баланса интересов всех экономических субъектов на региональном уровне.

2. В подразделе 1.3. диссертационной работы «Трансформация форм бюджетного регулирования для реализации сбалансированности бюджетно-налоговых отношений» (стр.49-69) соискатель не раскрыл вопрос о роли бюджетных кредитов как формы бюджетного регулирования для реализации сбалансированности бюджетно-налоговых отношений, что, на наш взгляд, весьма принципиально для понимания перспектив развития бюджетно-налоговых отношений на региональном уровне.

3. Автор, при выстраивании методологической линии работы, предлагает разграничение налоговых платежей по уровням государственного управления в бюджетную систему РФ (стр.96). В диссертации целесообразно

было бы на практических расчетах показать увеличение налоговых доходов за счет внедрения предлагаемого разграничения налоговых платежей.

4. Выделяя основные элементы методологии программного бюджета региона, диссертант подчеркивает значимость системного подхода к программно-целевому принципу формирования бюджета субъекта Российской Федерации (стр.101-119), однако более четкое отражение изменения бюджетно-налоговых отношений в связи с разработкой и реализацией программного бюджета субъекта Российской Федерации усилило бы научную значимость данного предложения.

5. Высоко оценивая авторскую разработку и обоснование системы бюджетно-налоговой безопасности региона, способствующую созданию условий для гармонизации бюджетно-налоговых отношений региона (стр.159-174), считаем, что в ней недостаточно уделено внимания вопросам оценки бюджетных рисков на региональном уровне, влияющих на социально-экономическое развитие субъекта Российской Федерации.

6. Можно согласиться с автором, что в последние годы прогнозы социально-экономического развития Российской Федерации, применяемые для целей формирования проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и документов долгосрочного стратегического планирования, подвергались существенной корректировке как по причине изменения основных тенденций развития экономики, так и в связи с необходимостью подготовки оценок, используемых для расчетов и анализа долгосрочных перспектив и прогнозов основных характеристик бюджетов всех уровней в Российской Федерации. В то же время бюджетные прогнозы требуют более реалистичных оценок, поэтому желательно было бы более полно раскрыть взаимосвязь макроэкономических и бюджетных рисков.

Отмеченные недостатки и пожелания носят частный характер и не меняют общего положительного мнения о теоретическом уровне исследования,

значимости теоретико-методологических выводов и методических рекомендаций.

Соответствие диссертации требованиям

Положения о присуждении ученых степеней

Основные научные положения и результаты исследования опубликованы в установленные сроки в 90 печатных работах, общим объемом 255,3 п.л. (авторский объем 83,7 п.л.), в том числе в 2 учебных пособиях, 7 монографиях, 21 статье в рецензируемых журналах, рекомендованных ВАК России, статьях и материалах научных и научно-практических конференций.

Диссертация оформлена в соответствии с требованиями действующего положения ВАК России. Автореферат диссертации и публикации полностью отражают содержание диссертационного исследования.

Диссертационная работа Ткачевой Т.Ю. на тему: «Концепция достижения гармонизации бюджетно-налоговых отношений на основе согласования интересов экономических субъектов», представленная на соискание ученой степени доктора экономических наук, является законченным научно-практическим исследованием, которое по своим теоретико-методологическим, организационно-методическим и практическим результатам научной новизне, личному вкладу соискателя в решение избранной проблемы удовлетворяет требованиям п. 9 «Положения о присуждении ученых степеней» (в редакции постановления Правительства Российской Федерации №842 от 24 сентября 2013 г.), предъявляемым к докторским диссертациям, а также паспорту специальности ВАК 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит, а ее автор, Ткачева Татьяна Юрьевна, заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук.

Отзыв на диссертацию Ткачевой Татьяны Юрьевны на тему: «Концепция достижения гармонизации бюджетно-налоговых отношений на основе согласования интересов экономических субъектов» подготовлен кафедрой

теории финансов, кредита и налогообложения ФГАОУ ВПО «Волгоградский государственный университет».

Отзыв обсужден и одобрен на заседании кафедры теории финансов, кредита и налогообложения ФГАОУ ВПО «Волгоградский государственный университет» «14» ноября 2014 г., протокол №13.

И.о. заведующего кафедрой теории финансов,
кредита и налогообложения
ФГАОУ ВПО «Волгоградский
государственный университет»,
д.э.н., доцент

Н.В. Горшкова

Контактная информация:

Почтовый адрес: 400062, г. Волгоград, Университетский проспект, д. 100

тел.: (8442) 460-279

e-mail: fck.volsu@gmail.ru

