

В диссертационный совет Д 212.101.05 при  
ФГБОУ ВПО «Кубанский государственный  
университет»

### **ОТЗЫВ**

официального оппонента – доктора экономических наук, профессора  
Ермаковой Елены Алексеевны – на диссертацию Мельник Екатерины  
Николаевны на тему: «Налоговая политика государства и оценка ее  
эффективности на региональном уровне», представленной на соискание ученой  
степени кандидата экономических наук по специальности  
08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

#### **Актуальность темы исследования**

Переход к долгосрочному инновационному экономическому росту требует серьезной структурной перестройки и усиления роли налоговой политики в регулировании экономических процессов. Налоговая парадигма должна быть направлена на создание условий для роста инвестиционной и инновационной активности и экономического подъема в регионах. Согласно выводам экспертов Всемирного экономического форума, проходившего 22-25 января 2014 года, один из возможных сценариев развития событий в России связан с постепенным удешевлением энергоносителей и экономической нестабильностью, что приведет к резкому сокращению выделяемой центром финансовой помощи регионам и усилению межрегиональных диспропорций. Регионы будут вынуждены решать проблемы своими силами, изыскивая собственные источники финансирования и решая задачу роста налоговых поступлений.

Непоследовательность действий и ошибки в формировании подходов к организации налоговых отношений на региональном уровне не обеспечивают достижение эффективности проводимой налоговой политики, что обусловлено недостаточностью теоретических исследований и практических разработок, посвященных данной проблеме.

Таким образом, исследование налоговой политики государства в ее региональном преломлении в условиях становления инновационной модели развития экономики отличается высокой актуальностью и значимостью. Диссертационная работа Е.Н. Мельник способствует приросту знаний в обозначенной

научной области, вносит значительный вклад в формирование концептуальных основ теории налогообложения для достижения сбалансированности интересов государства и налогоплательщиков.

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

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации, подтверждается логикой проведенного исследования и структурой работы. Диссертационная работа имеет целостный характер, что определяется наличием авторской гипотезы исследования о том, что совершенствование налоговой политики государства сопряжено с выбором налоговой стратегии, призванной учесть реальные и потенциальные возможности субъектов РФ, связанные с налоговыми поступлениями, разработкой методики оценки ее эффективности, учетом особенностей действия факторов, детерминирующих результаты применения инструментов этой политики в различных регионах страны, и с ее практической реализацией. Выносимые на защиту положения обоснованы, основные научные результаты являются новыми и содержат приращение научного знания как теоретического, так и прикладного характера.

Достоверность результатов исследования Е.Н. Мельник подтверждается корректным использованием современного инструментария научных исследований, опорой при проведении исследования на имеющиеся фундаментальные и прикладные разработки по теме диссертации, учетом положений законодательной и нормативно-правовой базы РФ в области исследования, использованием достоверных исходных данных, в том числе статистических показателей и их методически грамотной обработкой. Все это позволило автору достичь высокого уровня достоверности положений диссертации.

Следует отметить обоснованное и квалифицированное использование экономико-математических методов и значительного массива данных для анализа процессов налогообложения и оценки эффективности налоговой политики

в российских условиях. Это усиливает обоснованность выводов и придает работе характер законченного исследования.

Автор в своей диссертации опирается на труды зарубежных и отечественных специалистов. В работе приводится достаточно широкий обзор публикаций по различным направлениям диссертационной проблематики. Широкая апробация результатов исследования в виде публикации научных статей в ведущих российских изданиях, выступлений на международных конференциях с использованием полученных результатов также подтверждают достаточную обоснованность и достоверность научных положений, выводов и рекомендаций, изложенных в диссертации.

В целом уровень обоснованности положений диссертации Е.Н. Мельник оценивается официальным оппонентом как высокий.

#### **Новизна научных результатов диссертационного исследования**

Проведенное соискателем исследование обладает научной новизной, заключающейся в развитии теоретических положений о сущности налоговой политики, методических и практических рекомендаций, направленных на ее совершенствование. Представленная Е.Н. Мельник диссертация характеризуется следующими наиболее важными результатами, содержащими научную новизну.

Уточнено содержание налоговой политики государства как части финансовой политики, состоящей в подготовке, принятии и реализации решений в области налогов и налогообложения, связанных с формированием финансовых ресурсов государства, востребованных в регулировании социально-экономических процессов на различных уровнях управления в соответствии с выбранной налоговой стратегией (стр. 18). В своем определении диссертант опирается на основные положения стратегически-ориентированного подхода, существенно дополняет и развивает их. В частности, автором предложено собственное определение налоговой стратегии государства, а также принципы налоговой политики дополнены группой стратегических принципов, в числе которых выделены: системности и последовательности; синергии; реализуемости; открытости; эффек-

тивности и социальной справедливости; минимизации риска; рефлексии и баланса интересов (стр. 19-24).

Подобный подход позволил автору в дальнейшем раскрыть содержание этапов ее формирования, опираясь на выявление социально-экономических факторов, обуславливающих различные результаты использования инструментов налоговой политики в разных регионах страны (стр. 26-28), а главное – идентифицировать стратегические цели налоговой политики государства (стр. 38-39).

Научным достижением автора является представленная в диссертации модель регулирования налоговых отношений между федеральным центром и регионами, которая позволяет выявлять и учитывать действия факторов, влияющих на объем налоговых поступлений в бюджеты разных уровней и обратное воздействие налогов на экономику регионов (стр. 94-110).

Существенное значение для науки и практики имеет разработанная автором методика оценки эффективности налоговой политики, которая проводится по трем направлениям (стр. 114-141). Первое направление связано с налоговой обеспеченностью региональных бюджетов и возможностями роста налоговых поступлений (факторов роста налогового потенциала), а также с налоговыми рисками региона. Второе направление предполагает оценку условий, формируемых в ходе реализации налоговой политики государства и оказывающих воздействие на социально-экономическое развитие региона (налоговая нагрузка на население и бизнес, а также налоговые стимулы и ограничения). Третье направление характеризует эффективность налоговой политики с позиции налогового администрирования и контроля (результаты налоговых проверок, состояние задолженности, расходы на налоговое администрирование). При этом каждый раздел включает три блока оценки. Основой для окончательной оценки эффективности налоговой политики государства на региональном уровне служат сводные интегральные показатели (индексы), рассчитываемые на основе показателей каждого блока. Результатом второго параграфа второй главы является апробация методики оценки эффективности налоговой политики на при-

мере 18 субъектов РФ (таблица 15 на стр. 126). Необходимо отметить, что автором обработан огромный массив статистической информации по регионам ЦФО. Результаты расчетов последовательно проанализированы, систематизированы в последующих параграфах (стр. 128-152).

На наш взгляд, важное практическое значение при выработке налоговой политики является предложенный автором комплекс мер, включающих в На наш взгляд, важное практическое значение при выработке налоговой политики является предложенный автором комплекс мер, включающих в себя, в частности, расширение организационно-правовых возможностей регионов на законодательном уровне в сфере налогообложения для создания благоприятного налогового климата с учетом приоритетов социально-экономического развития территорий; усиление мотивации регионов и муниципальных образований к развитию собственной налоговой базы посредством укрепления роли собственных региональных и местных налогов в формировании доходной части консолидированных бюджетов субъектов РФ; внедрение единой методики оценки эффективности налоговой политики на региональном уровне; совершенствование статистической налоговой отчетности с целью проведения мониторинга эффективности налоговой политики в регионах на регулярной основе, в частности, по объемам и направлениям предоставления налоговых льгот (стр. 156-176).

Все вышесказанное свидетельствует о том, что результаты проведенного Е.Н. Мельник исследования отличаются несомненной научной новизной. Диссертация имеет логичную структуру и представляет собой целостное, законченное исследование, ее положения научно обоснованы и подтверждены практическими данными.

Автореферат отражает основные научные положения и результаты исследования. Работы соискателя по теме диссертации, опубликованные в открытой научной печати, в том числе и в изданиях рекомендованных ВАК РФ, раскрывают сущность основных научных положений, выносимых на защиту.

### **Теоретическая и практическая значимость диссертационной работы**

Содержащиеся в диссертационной работе предложения, выводы и рекомендации развивают теоретические аспекты налогообложения и представляют собой идентификацию направлений решения важной научной проблемы совершенствования налоговой политики государства с учетом стратегического компонента и региональных особенностей.

Главным отличием настоящего диссертационного исследования от других аналогичных исследований в предложенной предметной области является комплексный подход к формированию и реализации налоговой политики с учетом региональных особенностей, в соответствии с которым автором разработаны: основные этапы формирования налоговой политики, методика оценки ее эффективности на региональном уровне, а также научно обоснованные меры по ее совершенствованию.

Содержащиеся в работе обобщения, теоретические и методические положения, практические рекомендации могут быть востребованы при разработке стратегий и программ социально-экономического развития регионов, а также в контрольно-аналитической и прогнозной деятельности налоговых органов.

Результаты исследования могут быть использованы в учебном процессе вузов в преподавании курсов «Налоги и налогообложение», «Налоговое планирование», «Финансовые и денежно-кредитные методы регулирования экономики» для бакалавров и магистров, а также в процессе повышения квалификации специалистов в области налогов, налогообложения и налогового регулирования.

### **Замечания и спорные моменты диссертационной работы**

Давая общую положительную оценку диссертационному исследованию Мельник Е.Н., следует отметить, что в диссертационном исследовании имеются отдельные недостатки и неточности. Так:

1. В параграфе 2.2. автор рассматривает опыт налоговой политики в регионах России на примере отдельных субъектов ЦФО, но не приводит обоснования такого выбора (стр. 66-93).

3. В параграфе 2.3. автор выявляет факторы, влияющие на рост налоговой базы региона, и приходит к выводу, что влияние налоговой нагрузки на сравнительно небольшом отрезке времени оказалось незначительным и нивелировано воздействием других более значимых факторов, однако, при этом отсутствует прямое указание на данные факторы (стр. 102).

3. В рамках параграфа 3.4 автор выделяет и в заключение подразделяет (стр. 180-181) меры по совершенствованию налоговой политики на региональном уровне на общие и специфические. Однако, определив в качестве одной из общих мер налоговой политики усиление мотивации регионов и муниципальных образований к развитию собственной налоговой базы, следовало бы уточнить, каким образом и кто будет определять мотивационную составляющую, а также как именно укрепить роль собственных региональных и местных налогов в формировании доходной части бюджетов регионов.

4. На стр. 165 в качестве задачи создания центров экономического роста в регионах предлагается, в частности, «постепенное смягчение централизации системы межбюджетных отношений и государственного управления в целом». На наш взгляд, в сложившихся новых геополитических и экономических условиях для России такая задача вряд ли осуществима. Вместе с тем, интересно авторское видение распределения доходов и разграничения налогов между бюджетами для реализации поставленной задачи.

Высказанные критические замечания не снижают общего высокого качества результатов проведенного автором исследования и не влияют на общий положительный вывод о качестве выполненной диссертационной работы.

### **Заключение о соответствии диссертационной работы требованиям ВАК**

#### **Министерства образования и науки РФ**

Оценивая представленную на защиту диссертационную работу, можно охарактеризовать ее как логически целостное, комплексное исследование, посвященное налоговой политике государства и оценке ее эффективности на региональном уровне.

Автореферат диссертации в полной мере раскрывает ее основное содержание. Изложенные в работе рекомендации по совершенствованию налоговой политики могут быть использованы при разработке стратегий и программ социально-экономического развития регионов, в контрольно-аналитической и прогнозной деятельности налоговых органов, а также востребованы в учебном процессе вузов.

Диссертационная работа на тему «Налоговая политика государства и оценка ее эффективности на региональном уровне» соответствует требованиям предъявляемым к кандидатским диссертациям, в частности, п. 9 «Положения о порядке присуждения ученых степеней», а ее автор – Мельник Екатерина Николаевна – заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Официальный оппонент,  
профессор кафедры финансов  
Саратовского социально-экономического  
института (филиала)  
ФГБОУ ВПО «Российский  
экономический университет  
имени Г.В. Плеханова»,  
ул. Радищева, 89, г. Саратов, 410003


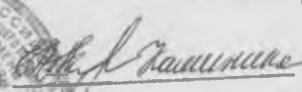
Телефон: (8452) 211737

Email: eae13@mail.ru

доктор экономических наук,  
профессор



Ермакова Елена Алексеевна

Модпись Е. А. Ермакова заверяю  
  


« » \_\_\_\_\_ 2014 года