

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Григорьевой Ксении Сергеевны на тему:
«Развитие методических подходов к оценке эффективности налоговой системы Российской Федерации», представленную на соискание ученой степени кандидата наук по специальности
08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

Оценка состояния налоговой системы имеет большое значение для принятия решений в сфере государственного управления. Эффективность мероприятий налоговой политики зависит от объективной оценки текущего состояния налоговой системы. Что можно реализовать только в том случае, если оцениваются ее способности эффективно сочетать и решать различные задачи и в фискальном, и в контрольном и в регулирующем плане.

В этой связи, диссертация Григорьевой К.С., представленная на соискание ученой степени кандидата экономических наук, посвящена актуальному направлению – исследованию методических подходов к оценке эффективности налоговой системы и разработке рекомендаций по проведению оценки.

Автором проведен сравнительный анализ подходов к формированию оптимальной системы показателей, позволяющей оценить эффективность налоговой системы. На основе выбранного функционального подхода разработана методика оценки эффективности налоговой системы, включающая 3 направления: определение фискальной, контрольной и регулирующей эффективности. Одним из ключевых преимуществ которой является наличие интегральных показателей, позволяющих взаимоувязать разноплановые показатели, характеризующие отдельные направления каждой функции.

Наиболее существенными научными результатами, характеризующими новизну и личный вклад автора в исследуемую проблему, являются:

Во-первых, это обоснование того, что на эффективность налоговой системы оказывает влияние реализация критерия справедливости. Посредством установления справедливой дифференциации уровня налоговой нагрузки по видам и направлениям экономической деятельности и категориям плательщиков происходит гармонизация противоречий интересов участников налоговых отношений (С. 10).

Поэтому оценка состояния налоговой системы должна включать, помимо индикаторов степени фискальной и контрольной реализации, показатели учета интересов налогоплательщиков, отражающие устойчивость их финансового состояния. Автор учитывает их в своей методике выполнения регулирующей функции налоговой системы при проведении второго этапа оценки (С. 23).

Следование функциональному подходу к формированию системы показателей оценки позволило автору разработать оптимальный комплекс, характеризующий способность налогового механизма выполнять установленные задачи и степень влияния инструментов налогового регулирования на участников налоговых отношений (С. 15).

Следует указать и на практическую значимость работы. Практическая ценность диссертационного исследования определяется разработкой методических рекомендаций по оценке эффективности налоговой системы, которые применимы на любом уровне управления: федеральном, региональном и местном. Результаты научного исследования автора прошли апробацию в региональных органах власти, в том числе в налоговой службе и Комитете социально-экономического развития муниципальных образований Департамента экономики Администрации Томской области.

Тем не менее, как и любая научная работа, диссертация не лишена недостатков. Автор предлагает свой подход к оценке эффективности выполнения контрольной функции налоговой системы. Однако, из текста автореферата не совсем понятно отказывается ли он при этом от официальной методики, используемой налоговыми органами и регулярно ими проводимой.

Необходимо отметить, что сделанное замечание носит частный и уточняющий характер и не снижает общего высокого научного уровня исследования, проведенного диссертантом. Автореферат позволяет сделать вывод, что кандидатская диссертация К.С. Григорьевой является самостоятельным научным исследованием, обладающим признаками научной новизны. Результаты, выводы и рекомендации не вызывают сомнений, имеют важное значение для развития теории и практики налогообложения, а также для выработки направлений повышения эффективности функционирования налоговой системы государства.

Считаю, что работа соответствует требованиям ВАК РФ, предъявляемым к кандидатским диссертациям, а ее автор Григорьева Ксения Сергеевна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Рецензент,

Д.э.н., профессор кафедры финансов,

Саратовский государственный социально-экономический институт (филиал)

федерального государственного

бюджетного образовательного учреждения

высшего образования «Российский экономический университет

имени Г.В. Плеханова»

Ермакова Елена Алексеевна

20 февраля 2017г.

Подпись ФИО заверяю:

Контактные данные:

410003, г. Саратов, пр. Радищева 89, Саратовский государственный социально-экономический институт (филиал) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», <http://www.seun.ru>, eae13@mail.ru, +7(8452)211737

