

ОТЗЫВ

доктора экономических наук, профессора Вылковой Е.С. на автореферат диссертационной работы Григорьевой К.С. на тему: «Развитие методических подходов к оценке эффективности налоговой системы Российской Федерации», представленной к рассмотрению на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 - финансы, денежное обращение и кредит

Исследование результативности налогового механизма, применяемого в РФ и выработка направлений его корректировки с учетом неоднозначности последствий его влияния на экономические процессы, представляет научный интерес, что актуализирует направление диссертационного исследования Григорьевой К.С.

В представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук диссертации разработаны положения по формированию новых методических подходов к оценке эффективности налоговой системы России с учетом разнонаправленности воздействия методов и инструментов налогового механизма, что без сомнения имеет практическое значение. Автором систематизированы подходы к оценке эффективности налоговой системы по основным признакам (по способам расчета, по уровню оценки, по видам эффективности, по масштабу оценки и другим), проведено сравнение научных подходов с официально применяемыми подходами (например, ФНС России) и предложен авторский метод, основанный на функциональном подходе (С.14-13 автореферата).

Более детально автором проработаны наиболее спорные направления оценки эффективности налоговой системы – с позиции эффективности выполнения ею контрольной и регулирующей функций (С. 18, 25 автореферата).

Интересным представляется предложенный подход к формированию интегральных показателей к оценке эффективности функций, выполняемых налоговой системой. В качестве примера приведен алгоритм расчета интегрального показателя выполнения контрольной функции налоговой системы (С.21 автореферата).

В теоретической части исследования предложено обобщающее авторское определение критерия справедливости налогообложения, подчеркивающее относительность критерия во времени и в пространстве, его субъективный характер и проявление не только через механизм изъятия, но и распределение аккумулированных денежных средств. С позиции автора критерии эффективности и справедливости тесно взаимосвязаны как между собой, так и с иными принципами реализации налоговой системы, при этом достижение эффективности повышается при обеспечении справедливости налогообложения (С.8, 9, 10 автореферата).

Наряду с очевидно сильными сторонам, в автореферате имеют место отдельные недостатки.

- так, не совсем понятно как определялись интервальные значения при оценке результата интегрального показателя;

- в тексте автореферата не раскрыто содержание противоречий основных участников налоговых отношений.

Указанное замечание несколько не снижают ценности данного научного исследования и не оказывают решающего влияния на общую оценку диссертационной работы.

Состав и количество публикаций автора соответствуют требованиям, рас-

крывают основное содержание работы.

Исследование выполнено в рамках паспорта специальности ВАК Министерства образования и науки РФ по специальности 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит: п.2.5 «Налоговое регулирование секторов экономики», п. 3.14. «Теория, методология и базовые концепции налогообложения хозяйствующих субъектов», п.3.16. «Мониторинг налогового вклада хозяйствующих субъектов».

Работа соответствует классификационным признакам диссертации, определяющим характер результатов кандидатской диссертационной работы. Содержание автореферата позволяет сделать вывод о том, что диссертация Григорьевой Ксении Сергеевны является законченным самостоятельным исследованием актуальной проблемы, соответствует требованиям п. 9 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.09.2013 г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а автор работы, Григорьева К.С., заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 - финансы, денежное обращение и кредит.

Рецензент,
д.э.н., профессор кафедры
государственных и муниципальных финансов
Санкт-Петербургского государственного
экономического университета (СПбГЭУ)

 Вылкова Е.С.

17 февраля 2017г.

Подпись ФИО заверяю:



Контактные данные:

Вылкова Елена Сергеевна, д.э.н., профессор, профессор кафедры государственных и муниципальных финансов Санкт-Петербургского государственного экономического университета (СПбГЭУ) Адрес: 191023, г. Санкт-Петербург, ул. Садовая, 21; телефон: 310-96-71 , E-mail: vylkovaelena@mail.ru.