

ОТЗЫВ

доктора экономических наук, доцента Цепиловой 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

Современная налоговая система России оказывает огромное значение на функционирование и состояние российской экономики. Однако, оценить эффективность налоговой системы достаточно сложно в силу противоречивости воздействия и разнообразия выполняемых налоговой системой функций и используемых инструментов налогового регулирования.

В этой связи, диссертация Григорьевой К.С., является актуальным научным исследованием, выясняющим причины и последствия противоречий, возникающих в налоговых отношениях и направленным на создание универсального механизма оценки эффективности налоговой системы страны, что обеспечивает объективность оценки результирующего воздействия и позволяет выявить требуемые направления совершенствования налогового механизма.

Оценивая диссертацию Григорьевой К.С., следует отметить, что в ней рассмотрен большой круг проблем в области теории налогообложения и методики оценки эффективности налоговой системы, имеющих как теоретическое, так и практическое значение для финансовой науки.

Григорьева К.С. придерживается направления формирования эффективно-справедливой налоговой системы. Соискатель систематизирует существенные характеристики критериев эффективности и справедливости налоговой системы (в автореферате наиболее подробно представлен критерий справедливости), предлагает авторское определение критерия справедливости налогообложения, а также раскрывает взаимосвязь критерия справедливости с основными принципами реализации налоговой системы, предлагает классификацию противоречий участников налоговых отношений (с.8-9).

Отметим, что существенное значение для развития методики налогообложения имеют проведенные Григорьевой К.С. анализ и систематизация существующих подходов и применяемых в рамках этих подходов показателей к оценке эффективности налоговой системы, представленные в современной научной литературе (с.11-12). При этом автор предлагает новый, оригинальный подход к оценке эффективности налоговой системы, основанный на оценке выполняемых налоговой системой функций (фискальной, контрольной и регулирующей), что позволяет четко разделить оценочные показатели и учитывать противоречивость их влияния на итоговую оценку (с.13-15).

К достоинствам можно отнести и предложенные автором методические подходы к оценке эффективности контрольной функции налоговой системы (с.17-20) и регулирующей функции (с.23), а также проведена оценка Российской налоговой системы на основе предложенных методик с 2010 по 2014гг., сделаны выводы.

Григорьева К.С. провела практическую апробацию предложенных методических подходов и для формирования однозначной оценки при значительном количестве показателей предложила использовать интегральную оценочную шкалу (с. 21-22 автореферата).

В качестве замечания отметим, что не предложен методический подход к оценке эффективности фискальной функции налоговой системы. Также непонятно, если автор основывает данное направление оценки на имеющихся подходах, то на каких (или каком)?

Указанное замечание не снижает ценности диссертационного исследования Григорьевой К.С. и не оказывают решающего влияния на общую оценку диссертационной работы.

Публикации автора соответствуют тематике исследования и раскрывают 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 части 1 «Финансы» раздела 2 «Общегосударственные, территориальные и местные финансы»: п.2.5 «Налоговое регулирование секторов экономики» и раздела 3 «Финансы хозяйствующих субъектов»: п. 3.14. «Теория, методология и базовые концепции налогообложения хозяйствующих субъектов», п.3.16. «Мониторинг налогового вклада хозяйствующих субъектов».

Автореферат диссертации 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 доктора 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,
доктор экономических наук, доцент,
доцент кафедры «Региональное управление»
Института государственной службы
и управления ФГБОУ ВО «Российская
академия народного хозяйства и
государственной службы при Президенте РФ»

17 февраля 2017г.

Подпись ФИО заверяю:

Контактные данные:

Цепилова Елена Сергеевна – д.э.н., доцент, доцент кафедры «Региональное управление» Института государственной службы и управления ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ».

Адрес: 119606, Москва, Проспект Вернадского, 84

Телефон: 8(499)9560817, E-mail: elenatcepilova@mail.ru

