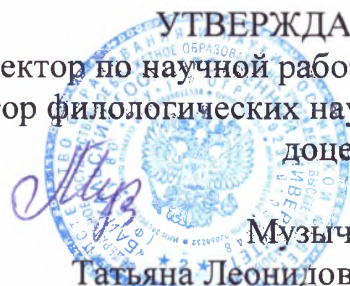


В диссертационный совет
Д 212.267.11

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по научной работе,
доктор филологических наук,
доцент
Музычук
Татьяна Леонидовна



« 22 » февраля 2017 г.

ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

о диссертационной работе Ксении Сергеевны Григорьевой на тему «Развитие методических подходов к оценке эффективности налоговой системы Российской Федерации», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит

Актуальность темы диссертационной работы.

Налоговая система России оказывает огромное влияние на социально-экономическое развитие страны, воздействуя на принятие управленческих решений и поведение хозяйствующих субъектов. Соответственно, налоговые механизмы должны осуществляться с максимальной эффективностью. При этом, добровольное исполнение налогоплательщиками своих обязательств в сфере налоговых отношений возможно лишь, когда уровень налоговых платежей соответствует их финансовым возможностям. А значит, выполняется принцип справедливости в налогообложении. Таким образом, эффективная налоговая система не только реализует государственные интересы в аккумулировании налоговых доходов в бюджет, но и учитывает интересы налогоплательщиков в сохранении возможностей для благополучного существования и развития.

Многофункциональность налоговой системы и противоречивость ее воздействия должны учитываться и при оценке ее эффективности. Используемые в настоящее время и применяемые ранее налоговыми органами показатели оценки характеризуют результативность их деятельности (в частности, учетной, контрольной работы, мероприятий по снижению налоговой задолженности и т.п.). Научные исследования, проводимые

отдельными учеными и научными коллективами в данной сфере, касаются, как правило, оценки эффективности отдельных направлений налогообложения.

В связи с этим диссертационное исследование, направленное на разработку теоретико-методических рекомендаций по формированию комплексной системы оценки состояния налоговой системы с учетом необходимости согласования принципов эффективности и справедливости, является актуальным.

Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов, рекомендаций.

Достоверность и обоснованность научных результатов диссертационного исследования обеспечивается глубокой научной проработкой поставленной проблемы.

В процессе исследования в диссертации использовались работы по изучению взаимодействия интересов участников налоговых отношений, путей гармонизации их противоречий, исследованию подходов к формированию эффективной налоговой системы, интерпретации принципов эффективности и справедливости в налогообложении, группировке и определению оптимальных показателей оценки налоговой системы. Всего в диссертации использовано 220 источников литературы.

Достоверность и обоснованность результатов исследования также обеспечивается использованием в работе официальных статистических материалов по результатам работы Федеральной налоговой службы, а также данных различных социально-экономических показателей. Достаточно обоснованной является информационная база исследования: официальные отчеты Федеральной налоговой службы России, Федеральной службы государственной статистики, заключения Счетной палаты РФ.

Применение функционального подхода к оценке эффективности позволило автору в своей методике учесть многостороннее воздействие налоговой системы, а именно: выполнение ею фискального предназначения, способности государства контролировать сферу его взаимоотношений с налогоплательщиками, а также степень благоприятного влияния на перераспределительные процессы.

Результаты диссертационной работы прошли апробацию на международных научно-практических конференциях в 2015 году (Новосибирск) и 2016 году (Москва).

Комплекс задач, решенных автором в процессе выполнения работы, способствует полному раскрытию темы диссертации, определяет обоснованность научных положений и рекомендаций, сформулированных в диссертации.

Выводы и предложения диссертационной работы соответствуют ее целям и задачам и основываются на результатах проведенного автором исследования. Сформулированные основные научные положения и результаты проведенного исследования раскрываются в 8 публикациях общим

объемом 2,86 п.л. (авторский вклад – 2,51 п.л.), в том числе 4 – в научных рецензируемых изданиях из Перечня ВАК при Минобрнауки (авторский объем – 1,5 п.л.).

Новизна основных выводов и результатов исследования. Научная новизна исследования заключается в более глубоком представлении сущности принципов справедливости и эффективности налогообложения, их взаимозависимости и дополнении друг друга в целях формирования эффективной налоговой системы, оценку которой целесообразно осуществлять с помощью функционального подхода. Конкретно элементы научной новизны выражаются в следующих положениях.

1. В теоретико-методологическом аспекте:

- сгруппированы противоречия интересов участников налоговых отношений а) исходя из субъектной подчиненности: по вертикали (противоречия интересов государства и налогоплательщиков) и по горизонтали (противоречия интересов участников одной категории между собой); б) исходя из возможности влияния (устраняемые и неустраняемые);

- систематизированы причины возникновения противоречий в сфере налоговых отношений с позиции реализации основных принципов налоговой системы;

- проанализированы сущностные характеристики критерия справедливости налоговой системы, на основании которых сформулировано его определение, как совокупности определенных правил, относительных во времени, в пространстве, учитывающих политические, социально-экономические, культурные особенности территории (страны), удовлетворяющие субъективным представлениям участников налоговых отношений о совершенном порядке организации их взаимоотношений, степень достижения которого не формализована и проявляется в гармоничном перераспределении их доходов;

- установлена взаимосвязь критерия справедливости с иными принципами налоговой системы;

- сгруппированы подходы к оценке эффективности налоговой системы по следующим признакам: способу расчета, совокупности показателей, систематизированных по определенному признаку, области анализа налоговой системы, разработавшему субъекту, уровню анализа налоговой системы и выполняемым функциям;

- обоснована необходимость применения функционального подхода при комплексной оценке эффективности налоговой системы.

2. В методическом аспекте:

- разработана методика оценки эффективности состояния налоговой системы, включающая оценку фискального, контрольного и регулирующего назначения и апробирована в части оценки выполнения фискальной и контрольной функций налоговой системой России;

3. В практическом аспекте:

- предложен комплекс мероприятий по повышению эффективности фискальной и контрольной функций налоговой системы России.

Структура диссертации и ее содержание. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка, приложений. Общий объем работы составляет 219 страниц, в котором содержится 21 таблица и 15 рисунков.

Весь текст диссертационного исследования хорошо структурирован, логически определен и решает основную цель – разработку теоретико-методических рекомендаций по проведению оценки состояния налоговой системы РФ с учетом необходимости согласования принципов эффективности и справедливости налогообложения.

Во введении обосновывается актуальность темы исследования, его цель, задачи, предмет и объект, представляются научная новизна, практическая значимость и выносимые на защиту положения.

В первой главе «Теоретические основы эффективно-справедливой налоговой системы» рассмотрен терминологический аппарат исследуемой проблемы, трактовки ключевых понятий «налог», «налогообложение», «налоговая система», принципов эффективной системы налогообложения, функций налоговой системы.

Особое внимание в работе уделено понятию и основным критериям эффективно-справедливой налоговой системы, обеспечивающей выполнение своих функций, используя при этом оптимальную дифференциацию налоговой нагрузки, налоговые инструменты и механизмы, способствующие согласованию разнонаправленных интересов участников налоговых отношений и стимулирующие социально-экономический рост в стратегически приоритетных направлениях (С. 32).

Отмечено, что реализация критерия справедливости способствует повышению эффективности процесса сбора налогов (С. 31), поскольку позволяет сглаживать противоречия интересов участников налоговых отношений (С. 27), сгруппированных автором исходя из субъектной подчиненности (по вертикали и по горизонтали) и исходя из возможности влияния (устраняемые и неустраняемые) (С. 24-26). В дополнение выделены причины возникновения противоречий в сфере налоговых отношений с позиции реализации основных принципов налоговой системы (Таблица 2).

Подробно раскрыта сущность критериев справедливости и эффективности налогообложения, их противоречия и взаимосвязь.

Исследование и классификация разнообразных способов и показателей оценки эффективности налогообложения проведено во второй главе «Систематизация методических подходов к оценке эффективности налоговой системы».

Следует отметить использованный автором функциональный подход анализа состояния налоговой системы, представляющий широкий, комплексный взгляд на оценку влияния налоговых механизмов на поведение и состояние участников налоговых отношений. Помимо закрепленного в

официальных методиках фискального и контрольного аспекта в оценке деятельности налоговых органов, предложено учитывать эффективность регулирующего воздействия налоговой системы (С. 69-71).

Таким образом, автор представляет 3 взаимодополняющих друг друга методики оценки фискальной, контрольной и регулирующей эффективности налоговой системы. Выбор показателей по каждому направлению базировался на принципах необходимого и достаточного, осуществлялся в результате изучения огромного количества используемых на государственном уровне (в налоговых и финансовых органах) и разработанных в научной литературе показателей, систематизированных и представленных автором в Приложениях В, Г. Итоговая оценка о степени достижения каждого из 3 видов эффективности налоговой системы производится на основе результатов интегральных показателей. Алгоритм расчета которых по фискальной и контрольной эффективности представлен автором на рисунках 8 и 12.

Третья глава диссертации «Оценка эффективности налоговой системы РФ» посвящена практической части исследования: расчету показателей выполнения фискальной и контрольной функций налоговой системы России за 2006-2014 годы. На основании результатов расчета интегрального показателя автором сделан вывод об удовлетворительном выполнении фискальной и контрольной функций на федеральном уровне и недостаточной эффективности указанных направлений на региональном уровне.

В целях совершенствования российской налоговой системы автором предложены направления повышения фискальной и контрольной эффективности, выработанные по результатам рассчитанных показателей (С. 152-159).

В заключении диссертации представлены выводы по выполненному исследованию. Библиографический список, на основе которого выполнена диссертация, включает в себя 220 наименований литературных источников, 12 из них на иностранных языках. К диссертации добавлены 4 приложения, содержательно связанных с текстом диссертации и дополняющих содержание исследования.

Значимость полученных автором диссертации результатов определяется углублённым изучением проблем формирования и проведения оценки эффективности функционирования налоговой системы с позиции необходимости согласования принципов эффективности и справедливости налогообложения, дополнением теоретических представлений о построении эффективно-справедливой налоговой системы, разработкой методического алгоритма оценки эффективности выполнения фискального, контрольного и регулирующего предназначения налоговой системы, возможностью применения результатов исследования на практике.

Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации. Выводы и результаты диссертационной работы могут быть использованы в деятельности органов государственной власти при разработке нормативно-правовых документов, регулирующих сферу налоговых

отношений и проведение оценки эффективности налоговой системы и результативности деятельности сотрудников ФНС. Материалы диссертации могут быть использованы в учебных программах вузов и курсах повышения квалификации по налогам и налогообложению, налоговой политике и налоговому контролю.

Замечания и дискуссионные вопросы по диссертационной работе.

Отмечая высокую значимость результатов диссертационного исследования, глубину проработки изучаемых проблем, объективность рассуждений автора при определении индикаторов эффективности налоговой системы, а также перспективность дальнейшего развития отдельных ключевых посылок диссертации, можно указать и ряд замечаний.

1. В классификации подходов к оценке эффективности налоговой системы автор смешал два подхода – ресурсный и затратный, определив ресурсный подход как соотношение эффекта с затратами (с.62). на самом деле ресурсный подход означает соотношение результатов с потребленными ресурсами (которые не всегда имеют только стоимостную оценку), а затратный подход – соотношение результатов и затрат.

2. При определении интегрального показателя выполнения контрольной функции налоговой системы была установлена шкала его значений, дающая характеристику от неудовлетворительного до отличного состояния. Каким образом она формировалась?

Кроме того, расчет интегрального показателя учитывает вес каждого показателя оценки, значения которого для различных коэффициентов отличаются. Чем обусловлено установление этих значений?

3. Не понятно, почему автор в качестве второго этапа оценки регулирующей функции налоговой системы предлагает проводить анализ финансового состояния налогоплательщиков, поскольку на их состояние могут влиять многие иные объективные и субъективные факторы?

Перечисленные замечания не снижают высокой положительной оценки диссертационного исследования Григорьевой К.С., являются уточняющими и дискуссионными вопросами.

Квалификационное заключение на диссертационную работу.

Содержание рассматриваемой диссертационной работы соответствует предметной области, определенной паспортом ВАК при Минобрнауки РФ, научной специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Диссертация Григорьевой Ксении Сергеевны является законченной научно-квалификационной работой, в которой содержится решение проблемы формирования методических рекомендаций по оценке эффективности налоговой системы России, излагаются новые научно обоснованные положения для расчета фискальной, контрольной и регулирующей эффективности налоговой системы. Цель исследования достигнута. Основные результаты проведенного исследования отражены в научных публикациях автора. Все положения работы, характеризующиеся новизной, представлены в публикациях в журналах из перечня ВАК при Минобрнауки России.

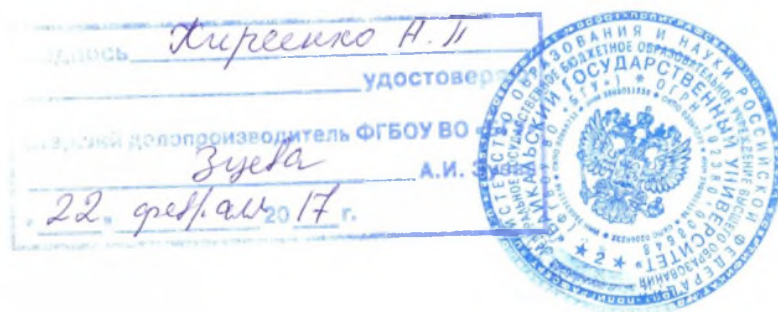
Автореферат с достаточной степенью полноты отражает содержание диссертационной работы.

Таким образом, рассматриваемая диссертационная работа полностью соответствует критериям пункта 9 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного Постановлением Правительства РФ №842 от 24 сентября 2013 г., отвечает требованиям ВАК при Минобрнауки России, предъявляемым к диссертационным работам на соискание ученой степени кандидата наук, а ее автор – Ксения Сергеевна Григорьева – заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит.

Диссертационная работа Ксении Сергеевны Григорьевой «Развитие методических подходов к оценке эффективности налоговой системы Российской Федерации» и отзыв ведущей организации обсуждены и одобрены на заседании кафедры налогов и таможенного дела персоналом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Байкальский государственный университет» (протокол № 8 от 20 февраля 2017 г.).

Заведующий кафедрой налогов
и таможенного дела федерального
государственного бюджетного
образовательного учреждения
высшего образования «Байкальский
государственный университет»,
доктор экономических наук
профессор

Киреенко Анна Павловна



Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Байкальский государственный университет»
664003, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Ленина, 11
(3952) 28-44-28; info@bgu.ru; http://bgu.ru