

## **ОТЗЫВ НАУЧНОГО РУКОВОДИТЕЛЯ**

доктора экономических наук, профессора Гринкевич Ларисы Сергеевны  
на диссертационную работу Григорьевой Ксении Сергеевны  
«Развитие методических подходов к оценке эффективности  
налоговой системы Российской Федерации»,  
представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук,  
специальность 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

Диссертационная работа Григорьевой К.С. посвящена актуальной для экономики теме, связанной с особенностями проведения достоверной оценки налоговой системы РФ. В современной научной и нормативной литературе предлагаются различные методы оценки эффективности налоговой системы РФ. При этом отсутствует комплексный подход, нет четко установленного набора показателей в зависимости от выполняемых налоговой системой функций, целей и уровня проведения оценки. Соответственно, требуется производить оценку эффективности налоговой системы в целом, учитывать внутренние противоречия основных функций налоговой системы, что позволит, с одной стороны, получать достоверную оценку деятельности исполнительных органов власти в сфере налогообложения, а с другой, корректировать российскую налоговую политику, методы и инструменты налогового механизма.

Предложения автора заслуживают самого пристального внимания и опираются на мнения авторитетных ученых и практиков (О.В. Калинин, В.Г. Садкова, И.А. Майбурова, В.Г. Панскова, С.В. Барулина, Г.Б. Поляка, М.В. Романовского, А.В. Толкушина, И.И. Филатову, Т.Ф. Юткину и многих других); базируются на официальных статистических данных и достоверном фактологическом материале.

Использованные методы применены корректно и характеризуют автора как зрелого исследователя, а использование системного подхода и сравнительного анализа при исследовании теории налогообложения, современных методов и показателей оценки эффективности налоговой системы РФ позволили Григорьевой К.С. выявить основные противоречия участников налоговых отношений, раскрыть роль критериев эффективности и справедливости налоговой системы с позиции влияния на эти противоречия, разработать авторские методики оценки контрольной, фискальной и регулирующих функций налоговой системы РФ, что без сомнения имеет как теоретическую, так и практическую значимость, применение предложенных методических подходов подтверждается справками о внедрении.

Таким образом, в работе получены следующие научные результаты, которые могут быть оценены как значимые.

1. Дополнены теоретические представления о сущности критерия справедливости налоговой системы, основными характеристиками которого являются: относительность во времени и социально-экономическом пространстве, преобладание субъективных оценок, невозможность формализованных расчетов, отражение критерия в «совокупности определенных правил»; раскрыта взаимосвязь критерия справедливости с иными основными принципами налоговой

системы (в том числе эффективности); выявлены основные группы противоречий участников налоговых отношений по признакам: а) по уровням воздействия: по вертикали и по горизонтали; б) по возможности влияния: устраняемые и неустраняемые; систематизированы причины возникновения противоречий с позиции реализации основных принципов налоговой системы.

2. Систематизированы подходы к оценке эффективности налоговой системы РФ и предложена их классификация по основным признакам: способу расчета, совокупности показателей, сгруппированных по определенному признаку, области анализа налоговой системы, субъекту, осуществляющему оценку, уровню анализа налоговой системы; классификация дополнена самостоятельным признаком – по выполняемым функциям; выявлены преимущества и недостатки применяемых подходов к оценке эффективности налоговой системы.

3. Предложена авторская методика оценки эффективности налоговой системы РФ, основанная на функциональном подходе, позволяющая получать более объективные показатели оценки посредством: а) четкого соответствия цели оценки и используемого состава показателей; б) учета противоречивости регулирующего воздействия налогового механизма (выполняемых налоговой системой функций).

4. Предложена методика оценки эффективности выполнения контрольной функции налоговой системы, особенностью которой является группировка показателей по отдельным целевым направлениям контрольной функции (собираемость, объективность затрат, динамика задолженности, эффективность работы налоговых органов, соблюдение налогового законодательства участниками налоговых отношений), а также внедрение интегрального показателя оценки.

5. Систематизированы показатели выполнения регулирующей функции налоговой системы в соответствии с направлениями, предлагаемыми для ее оценки: показатели достижения цели регулирующей функции налоговой системы (социально-экономические показатели и показатели эффективности налоговых инструментов), показатели оценки состояния налогоплательщиков (налоговой нагрузки) и распределения средств между уровнями бюджета; предложена методика оценки эффективности выполнения регулирующей функции налоговой системы.

Григорьевой К.С. проведен обширный анализ зарубежной и российской литературы по исследуемой теме, общий список составляет 220 наименований.

Представленная работа имеет существенную теоретическую и практическую значимость, которая заключается в возможности использования основных положений при совершенствовании системы государственного налогового регулирования и оценки эффективности деятельности органов власти.

Основные положения исследования могут быть использованы в учебном процессе в курсах «Налоги и налогообложение», «Налоговый контроль», «Налоговая система и налоговая политика РФ» для студентов высших учебных заведений, а также в системе подготовки и переподготовки руководителей и специалистов органов власти и ФНС.

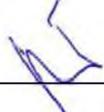
Результаты исследования К.С. Григорьевой найдут применение в дальнейших исследованиях по данной тематике. Из 8 подготовленных

публикаций 4 являются весомыми статьями, изданными в рецензируемых изданиях, рекомендованных ВАК при Минобрнауки России.

Как научный руководитель подтверждаю высокую научную квалификацию Григорьевой Ксении Сергеевны, ее научную эрудицию, которая позволила получить значимые теоретические результаты, обладающие научной новизной и практической ценностью, и имеющие существенное значение для финансовой науки.

Диссертация К.С. Григорьевой «Развитие методических подходов к оценке эффективности налоговой системы Российской Федерации» является завершенным научно-квалификационным исследованием на актуальную тему, которое в полной мере соответствует требованиям, предъявляемым к кандидатским диссертациям, а сама Григорьева Ксения Сергеевна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Научный руководитель  
заведующий кафедрой мировой экономики  
и налогообложения  
федерального государственного автономного  
образовательного учреждения высшего образования  
«Национальный исследовательский  
Томский государственный университет»  
(634050, г. Томск, пр. Ленина, 36, (3822) 529-852,  
www.tsu.ru, rector@tsu.ru), доктор экономических наук  
(08.00.01 – Экономическая теория), профессор

  
Гринкевич Лариса Сергеевна

Кафедра мировой экономики и налогообложения:  
(3822) 78-36-80, palog@mail.tsu.ru

28 июня 2016 г.



Подпись

УДОСТОВЕРЯЮ  
УЧЕНЫЙ СЕКРЕТАРЬ ТГУ



Н. А. САЗОНОВА