

СВЕДЕНИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПУБЛИЧНОЙ ЗАЩИТЫ ДИССЕРТАЦИИ

Диссертационный совет Д 212.267.11, созданный на базе федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Национальный исследовательский Томский государственный университет», извещает о результатах состоявшейся 30 марта 2017 года публичной защиты диссертации Григорьевой Ксении Сергеевны «Развитие методических подходов к оценке эффективности налоговой системы Российской Федерации» по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит на соискание степени кандидата экономических наук.

На заседании диссертационного совета присутствовали 17 из 24 членов диссертационного совета, в том числе 5 докторов наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит:

1. Коломиец Т. И. – заместитель председателя диссертационного совета, доктор экономических наук, профессор, специальность 08.00.01
2. Нехода Е. В. – ученый секретарь диссертационного совета, доктор экономических наук, профессор, специальность 08.00.05 (экономика труда)
3. Беляев В.И. – доктор экономических наук, профессор, специальность 08.00.05 (экономика труда)
4. Бурыхин Б. С. – доктор экономических наук, профессор, специальность 08.00.05 (экономика труда)
5. Гага В. А. – доктор экономических наук, профессор, специальность 08.00.05 (экономика труда)
6. Гринкевич Л. С. – доктор экономических наук, профессор, специальность 08.00.10
7. Земцов А. А. – доктор экономических наук, профессор, специальность 08.00.10
8. Ищук Т. Л. – доктор экономических наук, доцент, специальность 08.00.10

9. Каз М. С. – доктор экономических наук, профессор, специальность 08.00.05 (экономика труда)
10. Каячев Г. Ф. – доктор экономических наук, доцент, специальность 08.00.01
11. Никулина И. Е. – доктор экономических наук, профессор, специальность 08.00.10
12. Овсянникова Т. Ю. – доктор экономических наук, профессор, специальность 08.00.10
13. Рощина И. В. – доктор экономических наук, профессор, специальность 08.00.05 (экономика труда)
14. Скрыльникова Н. А. – доктор экономических наук, доцент, специальность 08.00.01
15. Ушакова Э. Т. – доктор экономических наук, профессор, специальность 08.00.01
16. Хлопцов Д. М. – доктор экономических наук, доцент, специальность 08.00.01
17. Цитленок В. С. – доктор экономических наук, профессор, специальность 08.00.01

В связи с невозможностью присутствия на заседании председателя диссертационного совета доктора экономических наук, профессора Канова Виктора Ивановича (по состоянию здоровья), по его письменному поручению заседание провела заместитель председателя диссертационного совета, доктор экономических наук, профессор Коломиец Татьяна Ивановна.

По результатам защиты тайным голосованием (за – 15, против – нет, недействительных бюллетеней – 2) диссертационный совет принял решение присудить К. С. Григорьевой ученую степень кандидата экономических наук.

Заключение диссертационного совета Д 212.267.11
на базе федерального государственного автономного образовательного
учреждения высшего образования
«Национальный исследовательский Томский государственный университет»
Министерства образования и науки Российской Федерации
по диссертации на соискание ученой степени кандидата наук
аттестационное дело № _____

решение диссертационного совета от 30.03.2017, № 14

О присуждении **Григорьевой Ксении Сергеевны**, гражданину Российской Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация **«Развитие методических подходов к оценке эффективности налоговой системы Российской Федерации»** по специальности **08.00.10** – Финансы, денежное обращение и кредит принята к защите 23.01.2017 г., протокол № 4, диссертационным советом Д 212.267.11 на базе федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Национальный исследовательский Томский государственный университет» Министерства образования и науки Российской Федерации (634050, г. Томск, пр. Ленина, 36, приказ о создании диссертационного совета № 147-47 от 20.02.2009 г.).

Соискатель **Григорьева Ксения Сергеевна**, 1984 года рождения.

В 2006 году соискатель окончила государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Томский государственный университет».

Для подготовки диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук с 01.11.2006 г. по 01.11.2011 г. была прикреплена к федеральному государственному бюджетному образовательному учреждению высшего профессионального образования «Национальный исследовательский Томский государственный университет»; с 01.11.2015 г. прикреплена к федеральному государственному автономному образовательному учреждению высшего образования «Национальный исследовательский Томский государственный университет».

Работает в должности начальника отдела учета доходов по основной деятельности Томского филиала в Публичном акционерном обществе междугородной и международной электрической связи «Ростелеком».

Диссертация выполнена на кафедре мировой экономики и налогообложения федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Национальный исследовательский Томский государственный университет» Министерства образования и науки Российской Федерации.

Научный руководитель – доктор экономических наук, **Гринкевич Лариса Сергеевна**, федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Национальный исследовательский Томский государственный университет», кафедра экономики, профессор.

Официальные оппоненты:

Тюпакова Нина Николаевна, доктор экономических наук, доцент, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина», кафедра финансов, профессор

Вазим Андрей Александрович, кандидат экономических наук, доцент, федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Национальный исследовательский Томский политехнический университет», кафедра экономики природных ресурсов, доцент

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация – федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «**Байкальский государственный университет**», г. Иркутск, в своем положительном заключении, подписанном **Киреенко Анной Павловной** (доктор экономических наук, профессор, кафедра налогов и таможенного дела, заведующий кафедрой), указала, что тема диссертационного исследования К.С. Григорьевой актуальна в связи с тем, что 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. Поэтому при оценке эффективности налоговой системы

должны учитываться и многофункциональность налоговой системы, и противоречивость ее воздействия. Однако применяемые в настоящее время налоговыми органами показатели оценки эффективности характеризуют лишь результативность их деятельности, а научные исследования отдельных ученых касаются, как правило, оценки эффективности отдельных направлений налогообложения. Автором сгруппированы противоречия интересов участников налоговых отношений, систематизированы причины их возникновения, сформулировано новое определение критерия справедливости налоговой системы и установлена его взаимосвязь с иными принципами налоговой системы; сгруппированы подходы к оценке эффективности налоговой системы, обоснована необходимость применения функционального подхода при комплексной оценке ее эффективности, разработана методика оценки эффективности состояния налоговой системы. 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.

Соискатель имеет 8 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации – 8 работ, опубликованных в рецензируемых научных изданиях – 4, в научных журналах – 2, в сборниках материалов международных и всероссийских научных и научно-практических конференций, форумов и симпозиумов – 2. Общий объем работ – 2,86 п.л., авторский вклад – 2,51 п.л.

Наиболее значительные научные работы по теме диссертации, опубликованные в журналах, включенных в Перечень рецензируемых научных изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертаций на соискание ученой степени кандидата наук, на соискание ученой степени доктора наук:

1. **Григорьева К. С.** Эффективность налоговой системы РФ на современном этапе / К. С. Григорьева // Вестник Томского государственного университета. – 2008. – № 317. – С. 177–179. – 0,38 п.л.

2. **Григорьева К. С.** Противоречия интересов и конфликты в системе налоговых отношений / К. С. Григорьева // Вестник Томского государственного университета. Экономика. – 2012. – № 1 (17). – С. 108–112. – 0,32 п.л.

3. **Григорьева К. С.** Определение критериев справедливости налоговой системы в современных условиях / К. С. Григорьева // Вестник Томского государственного университета. – 2015. – № 396. – С. 161–165. – 0,46 п.л.

4. **Гринкевич Л. С.** Система показателей для первичного анализа выполнения налоговой системой ее контрольной функции / Л. С. Гринкевич, **К. С. Григорьева** // Сибирская финансовая школа. – 2015. – № 4 (111). – С. 41–45. – 0,69 п.л. / 0,34 п.л.

На автореферат поступили 6 положительных отзывов. Отзывы представили:

1. **Л.Р. Слепнева**, д-р экон. наук, проф., заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа, аудита и налогообложения Восточно-Сибирского государственного университета технологий и управления», г. Улан-Удэ, *с замечанием*: из автореферата не ясно, чем руководствовался автор, выбирая показатели для оценки работы сотрудников налоговой службы. 2. **Ю.Г. Швецов**, д-р экон. наук, проф., заведующий кафедрой экономики, финансов и кредита Алтайского государственного технического университета имени И.И. Ползунова, г. Барнаул, *с вопросами*: степень достижения каких целей предлагает оценивать автор, и с помощью каких показателей следует определять эффективность налогового регулирования при этом? 3. **Е.С. Вылкова**, д-р экон. наук, проф., профессор кафедры финансов Санкт-Петербургского государственного экономического университета, *с замечаниями*: не совсем понятно, как определялись интервальные значения при оценке результата интегрального показателя; в тексте автореферата не раскрыто содержание противоречий основных участников налоговых отношений. 4. **Е.С. Цепилова**, д-р экон. наук, доц., доцент кафедры регионального управления Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, г. Москва, *с замечанием*: не предложен методический подход к оценке эффективности фискальной функции налоговой системы, *и с вопросом*: если автор основывает данное направление оценки на

имеющихся подходах, то на каких (или каком)? 5. **Н.Г. Викторова**, д-р экон. наук, доц., профессор Высшей школы государственного и финансового управления Санкт-Петербургского политехнического университета Петра Великого, *с замечанием*: не совсем понятно, как автор производил отбор показателей, включаемых в итоговую методику оценки выполнения налоговой системой контрольной функции, поскольку таких показателей значительное количество, и часть их используется налоговыми органами. 6. **Е.А. Ермакова**, д-р экон. наук, профессор кафедры финансов Саратовского государственного социально-экономического института (филиала) Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова, *с вопросом*: автор предлагает свой подход к оценке эффективности выполнения контрольной функции налоговой системы, однако, не совсем понятно, отказывается ли он при этом от официальной методики, используемой налоговыми органами и регулярно ими проводимой?

В отзывах указывается, что актуальность темы диссертационного исследования К.С. Григорьевой связана с необходимостью формирования универсального механизма оценки эффективности налоговой системы РФ. Автором рассмотрен большой круг проблем в области теории налогообложения и методики оценки эффективности налоговой системы: обоснована необходимость оценки не только степени реализации фискальных интересов государства, но и степени учета интересов налогоплательщиков; выявлены взаимосвязь и взаимозависимость критериев эффективности и справедливости налоговой системы; раскрыты сущностные характеристики критерия справедливости, сформулировано его авторское определение; предложена классификация противоречий участников налоговых отношений; систематизированы представленные в современной научной литературе подходы и показатели оценки эффективности налоговой системы, проведено сравнение научных подходов с официально применяемыми подходами; предложен новый 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; детально проработаны наиболее

спорные направления – оценка эффективности выполнения контрольной и регулирующей функций налоговой системы; проведена практическая апробация предложенных методических подходов. Методические рекомендации по оценке эффективности налоговой системы, разработанные К.С. Григорьевой, применимы на любом уровне управления: федеральном, региональном и местном. Получение объективных данных в результате проведения оценки налоговой системы позволит выработать направления совершенствования сферы налоговых отношений в России, а также обеспечит наиболее рациональное использование финансовых ресурсов, обеспечивающих функционирование налоговой системы, и приведет к совершенствованию взаимоотношений между налоговыми органами и налогоплательщиками.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается тем, что **Н.Н. Тюпакова** – высококвалифицированный специалист в области исследования проблем налогообложения и налогового бремени, проблем налогового регулирования, особенностей функционирования налогового механизма, социальной значимости налогов; **А.А. Вазим** – высококвалифицированный специалист в области налогов и налогообложения, бюджетного планирования и эффективности налоговой системы; **Байкальский государственный университет** – крупный научный центр исследований в области исследования финансов и налогообложения, эффективности налогового контроля, снижения издержек налогового администрирования, эффективности контрольных мероприятий по борьбе с уклонением от уплаты налогов, изучения проблем применения налоговых льгот.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований получены результаты, обладающие научной новизной:

Уточнены сущностные характеристики критерия справедливости налоговой системы, которые позволили его определить, как совокупность определенных правил, относительных во времени, в пространстве, учитывающих политические, социально-экономические, культурные особенности территории (страны), удовлетворяющих субъективным представлениям участников налоговых отношений

о совершенном порядке организации их взаимоотношений, степень достижения которого не формализована и проявляется в гармоничном перераспределении их доходов (С. 39). *Установлено*, что реализация критерия справедливости усиливает иные принципы построения налоговой системы: эффективность, единство, всеобщность, равенство, достаточность, экономичность, экономическая обоснованность, подвижность, гарантия контроля, и способствует таким образом соблюдению интересов и государства, и налогоплательщиков (С. 41–48).

Добавлены в классификацию противоречий участников налоговых отношений новые классификационные признаки: во-первых, по уровням воздействия, в котором *выделены* группы противоречий «по вертикали», обусловленные заинтересованностью государства в аккумулировании максимального размера налоговых доходов в бюджет, (С. 24) и «по горизонтали», основанные на конфликте интересов между участниками одной категории (С. 25); во-вторых, по возможности влияния, в котором *выделены* группы «устраняемых противоречий», то есть возникших в результате неверно организованной налоговой системы (С. 26), и «неустраняемых противоречий», присущих сфере налоговых отношений в связи с ее особенностями (С. 27). *Систематизированы* причины возникновения противоречий в сфере налоговых отношений с позиции нарушения основных принципов построения налоговой системы: эффективности, единства, всеобщности, равенства, достаточности, экономичности, экономической обоснованности, подвижности, гарантии контроля (С. 30).

Предложен дополняющий классификацию к оценке эффективности налоговой системы новый признак: «по выполняемым функциям», включающий оценку эффективности фискальной, контрольной и регулирующей функций налоговой системы, наряду с такими классификационными признаками, как: «по способу расчета», «по совокупности сгруппированных определенным образом показателей», «по области анализа налоговой системы», «по субъекту, осуществляющему оценку», «по уровню анализа налоговой системы» (С. 62–65).

Разработана новая методика оценки эффективности налоговой системы РФ, отличительной особенностью которой является зависимость оценочных показателей от функциональности налоговой системы, что позволяет учитывать

противоречивость регулирующего воздействия налогового механизма, которая проявляется в непредсказуемости последствий и срока получения эффекта от применения налоговых методов и инструментов (С. 69–72). *Предложены* объективные показатели оценки (достаточность налоговых поступлений, снижение налоговой задолженности, правомерность решений и доначислений по результатам контрольной работы, оправданность затрат на проведение налогового контроля, взыскание доначисленных налогов, исполнительность налогоплательщиков и показатели их устойчивого финансового состояния), характеризующие эффективность фискального, контрольного, а также регулирующего предназначения налоговой системы, последствия которого в настоящее время не оцениваются официальной методикой, применяемой налоговыми органами (С. 76–77, 88–90, 123–124, 129, 132).

Предложена методика оценки эффективности выполнения контрольной функции налоговой системы, в основе которой заключается внедрение интегрального показателя, представляющего итоговый результат выполнения показателей, характеризующих отдельные целевые направления контрольной функции: собираемости налогов, объективности затрат на функционирование налоговой системы, динамики задолженности, эффективности работы налоговых органов, соблюдения налогового законодательства участниками налоговых отношений (С. 84–86, 88–90, 104–105).

Усовершенствована методика оценки эффективности регулирующей функции налоговой системы: *систематизированы* оценочные показатели относительно установленных государством целей налогового регулирования по следующим направлениям: стимулирование отдельных категорий налогоплательщиков, снижение налоговых издержек, поддержка малообеспеченных слоев населения, фискальная реализация налоговой системы (С. 121–124); *введены* новые этапы, направленные на мониторинг состояния налогоплательщиков вследствие внесения изменений в налоговую систему и оценку достаточности поступлений налоговых платежей в бюджетную систему страны с позиции выполнения территориальными органами предусмотренных объемов налоговых полномочий (С. 128–130, 131–135).

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

выявлены группы противоречий интересов участников налоговых отношений: в зависимости от уровня воздействия выделены вертикальные и горизонтальные, в зависимости от возможности влияния – устранимые и неустраиваемые. *Раскрыты* причины возникновения противоречий в налоговых отношениях с позиции реализации основных принципов налоговой системы;

предложено новое определение понятия «критерий справедливости налоговой системы»; *изучена* взаимосвязь критерия справедливости с иными основными принципами налоговой системы, в том числе его влияние на эффективность налоговой системы;

раскрыты преимущества и недостатки применяемых подходов к оценке эффективности налоговой системы (С. 65–67).

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что:

представлены методические рекомендации по проведению оценки эффективности налоговой системы РФ, которые могут применяться законодательными и исполнительными органами государственной власти на федеральном, региональном, муниципальном уровнях в целях совершенствования сферы налоговых отношений;

разработана и апробирована методика оценки результативности контрольной функции налоговой системы, направленная на выявление недостатков контрольной деятельности, предложен перечень направлений повышения эффективности функционирования налоговой системы.

Предложенные в диссертационном исследовании методические разработки использованы в практике деятельности Управления Федеральной налоговой службы по Томской области и Комитета социально-экономического развития муниципальных образований Департамента экономики Администрации Томской области.

Рекомендации об использовании результатов диссертационного исследования. Результаты исследования могут стать основой для дальнейшего изучения поставленных проблем. Положения и результаты диссертационной работы могут быть использованы законодательными и исполнительными органами

государственной власти при разработке нормативно-правовых документов по проведению оценки эффективности налоговой системы РФ, в образовательном процессе вузов при подготовке магистров и аспирантов по соответствующим профильным направлениям, и при чтении курсов «Налоги и налогообложение», «Налоговый менеджмент».

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

положения диссертации основываются на изучении и обобщении значительного числа научных работ отечественных и зарубежных ученых в области налогообложения, в том числе исследований основных принципов налогообложения, функций налоговой системы, противоречий интересов участников налоговых отношений, методических подходов и показателей оценки эффективности налоговой системы;

идеи автора *базируются* на положениях концепции гармонизации налоговых отношений, формировании налоговых систем, функционирование которых ориентировано на снижение налоговой нагрузки на производителей, стимулирование инвестиций; принципах справедливого распределения налогового бремени;

использованы современные методики сбора и обработки исходной информации, соответствующие цели и задачам работы;

достоверность работы *подтверждается* использованием значительного объема научных исследований по заявленной теме и пакета нормативно-правовых документов, регулирующих налоговые отношения, официальной статистической информации, критическом обобщении теоретических и практических разработок исследуемой темы, а также апробацией полученных научных результатов.

Личный вклад соискателя состоит в: непосредственном участии в процессе исследования на всех этапах подготовки диссертации, в самостоятельной разработке методического инструментария исследования, планировании и проведении эмпирических исследований, получении и обработке исходных данных путем сбора, анализа и синтеза обширного массива научных, нормативно-правовых и статистических материалов; оригинальной интерпретации результатов работы, в подготовке публикаций по выполненной работе.

Диссертация соответствует пункту 9 Положения о присуждении ученых степеней, является научно-квалификационной работой, в которой изложена новая научно обоснованная комплексная методика оценки эффективности налоговой системы, основанная на функциональном подходе, позволяющая проводить качественную оценку ее состояния, используя оптимальный (необходимый и достаточный) набор показателей выполнения основных функций налоговой системой, имеющая существенное значение для совершенствования налоговой системы России.

Диссертация отвечает критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней для диссертаций на соискание ученой степени кандидата наук.

В диссертации отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных соискателем ученой степени работах, в которых изложены основные научные результаты диссертации.

На заседании 30.03.2017 диссертационный совет принял решение присудить **Григорьевой К.С.** ученую степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 17 человек, из них 5 докторов наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит, участвовавших в заседании, из 24 человек, входящих в состав совета, проголосовал: за – 15, против – нет, недействительных бюллетеней – 2.

Заместитель председателя

диссертационного совета

Ученый секретарь

диссертационного совета

30 марта 2017 г.



Коломиец Татьяна Ивановна

Нехода Евгения Владимировна