

УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по научной работе и
инновациям ФГБОУ ВО «Кубанский
государственный университет»

М. Г. Барышев

2018



ЗАКЛЮЧЕНИЕ

федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«Кубанский государственный университет»

Диссертация «Совершенствование инструментария оценки налогового потенциала региона в условиях модернизации межбюджетных отношений» выполнена на кафедре мировой экономики и менеджмента экономического факультета ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет».

В период подготовки диссертации соискатель Ермакова Юлия Сергеевна обучалась в аспирантуре ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет» на заочном отделении по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит. Основным местом работы аспиранта в период обучения и написания диссертации является ФГБОУ ВО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова» Краснодарский филиал, занимаемая должность – старший преподаватель кафедры финансов и кредита.

В 2013 г. окончила Российский государственный торгово-экономический университет по специальности «Финансы и кредит».

Справка о сдаче кандидатских экзаменов выдана в 2018 г. ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет».

Научный руководитель – Дробышевская Лариса Николаевна, д.э.н., профессор кафедры мировой экономики и менеджмента ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет».

По итогам обсуждения принято следующее заключение.

Оценка выполненной работы. Диссертация Ермаковой Ю.С. является научно-квалификационной работой, в которой на основании выполненных автором исследований разработаны теоретико-методические положения и инструментарий их практического применения, совокупность которых

можно квалифицировать как решение научной проблемы, имеющей важное социально-экономическое значение для развития субъектов РФ, внедрение которых вносит значительный вклад в совершенствование методики оценки налогового потенциала региона, что позволит повысить качество распределения межбюджетных трансфертов и создать дополнительные стимулы для регионов.

Личное участие соискателя в получении результатов, изложенных в диссертации. Автор принимал непосредственное личное участие в получении основных результатов диссертационной работы. Диссертация Ермаковой Ю.С. представляет собой комплексное законченное научное исследование, посвященное решению актуальной научной проблемы – разработке теоретико-методического обоснования необходимости реформирования методики оценки территориального налогового потенциала в условиях изменяющегося формата межбюджетных отношений.

Автором лично осуществлялся выбор и постановка проблематики исследования, выбор метода ее решения, теоретико-методологическая основа исследования, методы научного познания, обзор и формирование информационно-эмпирической базы, аналитические расчеты, методические и практические выводы по исследуемой проблеме.

Подготовка основных публикаций по теме диссертационного исследования осуществлена лично соискателем. С 2013 по 2018 гг. автор выступал на российских и международных конференциях, публиковал изложенные в работе результаты исследования в научных журналах, цитируемых РИНЦ, а также в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией. Личное участие автора в получении изложенных в диссертации результатов подтверждено соавторами и отражено в совместных публикациях.

Использование цитат, заимствованных из работ других авторов сопровождается соответствующими ссылками на автора и источник заимствования.

Степень достоверности результатов проведенного исследования подтверждена их верификацией при разнообразном тестировании и находится на достаточном уровне, что обусловлено использованием масштабной теоретико-методологической базой, развернутым анализом результатов фундаментальных и прикладных исследований зарубежных и отечественных ученых в области государственных финансов, теории налогов и налогообложения, функционирования межбюджетных отношений, сущности регионального налогового потенциала, его видовой классификации и инструментария оценки, финансовой и бюджетно-налоговой политики в частности.

Родоначальниками теории налогообложения являются А. Смит и Д. Рикардо. Далее изучением вопросов сущности налогов, их элементов и влияния на экономику, занимались такие известные зарубежные авторы как Дж. Кейнс, Дж. Милль, М. Фридман, Э. Селигман, Г. Стайн, Р. Стурм, Л.

Штейн, М. Берис. Среди отечественных ученых первым существенный вклад в развитие теории налогообложения внес Н.И. Тургенев.

Вопросами теории налогообложения, налогового администрирования и государственных финансов занимались: С.В. Барулин, О.В. Врубленская, Г.Б. Поляк, А.С. Нешиной, М.В. Романовский, В.А. Алешин, Д.А. Артеменко, В.А. Гребенникова, В.В. Хмелевская, И.А. Майбуров, В.Н. Овчинников.

В трудах А. Г. Грязновой, Л.М. Архипцевой, И.В. Вачугова, Т.Ю. Васильевой, Н.Д. Матрусова, И.В. Горского, Т.Ф. Юткиной впервые были раскрыты проблемы собираемости налогов и налогового потенциала государства в целом, а затем и налогового потенциала субъектов РФ. Далее изучением характеристик данной категории занимались: С.В. Зенченко, В.А. Белостоцкая, В.В. Рощупкина, С.И. Ислямутдинов, В. Г. Пансков, Т.В. Сумская, В.И. Клисторин.

Более подробно экономическая сущность налогового потенциала региона была рассмотрена в работах Д.Э. Кусраевой, М.Р. Дзгоевой, Н.Г. Вишневецкой, Т.Т. Маликайдарова, П.А. Васильева, Л.Л. Игониной, Т.А. Поздняковой, В.И. Меньщикова, В.А. Орловой, Д.В. Червонного, М.Н. Шалюхина, В.А. Шабашева.

Проведено исследование существующей классификации налогового потенциала, на основе работ следующих авторов: М.С. Шемякиной, О.В. Толстой, Г.Л. Поповой, С.Л. Осипова, Е.С. Осиповой, А.С. Картаева.

Методологические аспекты оценки налогового потенциала региона раскрыты в трудах таких ученых как: Н.А. Истомина, Э.С. Воскоян, А.Л. Коломиец, Д.Н. Слободчикова, А.Е. Суглобова, З.Б. Дондокова, В.В. Рощупкиной, Е.Н. Мельник, Т.Д. Одинокковой, Д.Р. Попенкова, Л.Р. Слепневой, Е.Ф. Сысоевой, И.В. Трунина, Р.А. Прокопенко.

Изучены работы Н.А. Латушко, С.Н. Саранова, С.П. Кюрджиева, О.Ю. Свиридова, З.К. Тавбулатовой, Р.Н. Ферзилаевой, Ю.Г. Тюриной, и др., в которых отражена явная взаимосвязь показателей экономического развития территории и уровня сложившегося налогового потенциала.

Диссертантом исследованы современные проблемы налогового планирования и прогнозирования, на основе работ следующих авторов: Т.Ю. Кортъевой, Ю.А. Горобец, Л.В. Улыбиной, Ф.Ф. Ханафеева, М.М. Тедеевой, А.Х. Евстафьевой, Н.Н. Тюпаковой и других.

В процессе научного исследования и для обоснования представленных автором положений использовались следующие общенаучные методы: индукция и дедукция, анализ, синтез, метод эмпирических оценок, формальная логика, обобщение. Применялись практические методы экономико-математического моделирования, сравнительный экономико-статистический анализ, корреляционный и регрессионный анализ.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке теоретических основ и развитии положений налогового потенциала субъекта РФ, которая базируется на системном подходе к трактовке дефиниции «налоговый потенциал региона» и определении его

роли в реализации межбюджетных отношениях; дополненной классификации факторов, влияющих на его величину; развитии методологии оценки налогового потенциала региона с учетом уровня экономического развития территории; классификации регионов по уровням социально-экономического развития при оценке их налогового потенциала в системе распределения межбюджетных трансфертов; методике прогнозирования величины налогового потенциала; разработке инструментария практического применения концептуальных положений, направленных на увеличение регионального налогового потенциала.

Реальное приращение научного знания состоит в следующем:

- 1) Определено, что налоговый потенциал является интегральным показателем оценки состояния региональных финансов, который отражает уровень экономического развития территории и ее способность генерировать собственные налоговые доходы в бюджет субъекта РФ. Данный подход предопределяет ключевую роль налогового потенциала при распределении межбюджетных трансфертов с целью стимулирования регионального развития, что и отличает его от существующих ранее содержательных трактовках налогового потенциала.
- 2) Дополнена существующая классификация факторов, которая оказывает влияние на величину налогового потенциала региона, осуществлением группировки с учетом возможности воздействия (управляемости) на вероятность их наступления на региональном и федеральном уровне, что позволило выделить риски, связанные с формированием и реализацией налогового потенциала региона, которые также по степени управляемости на управляемые, малоуправляемые и неуправляемые.
- 3) Содержательным результатом научного исследования является авторская балльно-рейтинговая методика оценки налогового потенциала региона, которая основывается на показателях с наибольшей корреляционной связью с налоговым потенциалом региона: объем валового регионального продукта, объем налоговых доходов и налоговой задолженности, инвестиции в основной капитал, объем регионального долга и др.
- 4) Была предложена методика прогнозирования величины налогового потенциала региона, которая основана на корреляционном анализе и предполагает построение регрессионной модели, базирующейся на показателях ВРП, среднегодовой численности занятых в экономике, стоимости фиксированного набора потребительских товаров и услуг, сумме инвестиций в основной капитал и сумме налоговой задолженности субъекта. Для многофакторной модели прогноза были определены коэффициенты эластичности.
- 5) С целью гармонизации межбюджетных отношений и стимулирования субъектов по наращиванию величины их налогового потенциала автором была предложена группировка регионов по уровням социально-экономического развития при оценке достигнутых результатов, предполагающая деление регионов на кластеры и затем группы, что

обусловлено неравномерным развитием субъектов РФ в силу сложившихся объективных причин. Классификация регионов по группам социально-экономического развития позволяет более целесообразно распределить финансовую помощь, направив одну ее часть на выравнивание бюджетной обеспеченности нуждающимся регионам, а вторую на поощрение субъектов, добившихся наилучших показателей налогового потенциала в разрезе каждой группы.

б) Доказано, что эффективное развитие налогового потенциала территории и, как следствие, региональной экономики, может быть реализовано только в рамках комплексного подхода, который предполагает наличие сформированного и отлаженного механизма его реализации. В связи с чем, в работе представлена комплексная система мер, направленных на совершенствование процесса управления региональным налоговым потенциалом, которая включает в себя ряд мероприятий, направленных на совершенствование законодательства, мероприятия регулирующего, фискального и стимулирующего характера, а также направленные на совершенствование трансформации налоговых ресурсов в доходы бюджета (реализации налогового потенциала).

Теоретическая значимость исследования заключается в развитии теории и методики оценки налогового потенциала региона, внесении изменений в механизм распределения межбюджетных трансфертов бюджетам субъектов РФ. Результаты проведенного исследования могут быть использованы при разработке основных направлений реформирования системы бюджетного федерализма, а также способствовать устойчивому росту экономического развития субъектов РФ.

Практическая значимость диссертационного исследования определяется возможностью использования его результатов для внесения изменений в законодательную и нормативную базу Правительством РФ при оценке налогового потенциала субъектов РФ, а также при распределении дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности и иных форм финансовой помощи регионам. Использование предложенной автором методики оценки налогового потенциала региона способствует стимулированию экономического развития территорий, поскольку достичь высоких показателей налогового потенциала можно путем развития экономической базы региона, а предложенная классификация регионов обеспечивает заинтересованность и реальную возможность субъектам РФ получить финансовую поддержку со стороны государства за наилучшие показатели налогового потенциала. Предложенный комплекс мер, направленных на повышение уровня регионального налогового потенциала и гармонизацию межбюджетных отношений, в долгосрочной перспективе обеспечит стабильный рост налогового потенциала, поскольку охватывает все ключевые аспекты формирования и реализации данной категории. Реализация предложенных подходов позволит объединить усилия государственных и региональных органов власти для достижения

устойчивого роста региональной экономики и, как результат, повышению уровня самофинансирования региональных бюджетов.

Ценность научных работ соискателя базируется на развитии теоретических основ дефиниции «налоговый потенциал региона», расширении методики его оценки и определении зависимости налогового потенциала от уровня социально-экономического развития субъекта РФ, предложениях по модернизации механизма предоставления межбюджетных трансфертов в рамках групп социально-экономического развития регионов, разработке комплексного инструментария, направленного на увеличение налогового потенциала и совершенствование процесса его реализации. Положения и выводы исследования имеют возможность практической реализации.

Специальность, которой соответствует диссертация.

Диссертационное исследование Ермаковой Ю.С. соответствует следующим пунктам Паспорта специальности ВАК 08.00.10 – «Финансы денежное обращение и кредит»: 2.25 Концепция и системный анализ территориальных и муниципальных финансов; 2.28 Налоговый потенциал региона и муниципальных образований.

Полнота изложения материалов диссертации.

Опубликованные научные работы в достаточной мере раскрывают содержание проведенного диссертационного исследования. Основное содержание диссертационной работы и ее результаты изложены в 15 опубликованной работе объемом 9,9 п.л. (авторский объем - 8,2 п.л.), в том числе в 5 статьях в рецензируемых научных изданиях, входящих в перечень ВАК общим объемом 4,3 п.л. (авторский объем – 3,7 п.л.).

Основные положения и отдельные результаты диссертационного исследования обсуждались на следующих международных и всероссийских научно-практических конференциях в гг. Москва (2014, 2016, 2018), Краснодар (2016, 2017).

Результаты первой главы исследования отражены в следующих публикациях:

1. Ермакова Ю.С. Концептуальные подходы к классификации налогового потенциала региона / Ю.С. Ермакова // Экономика и предпринимательство. – 2015. – № 7 (60). С. 212-217. – 0,8 п.л.
2. Ермакова Ю.С. Налоговый потенциал: региональный аспект / Ю.С. Ермакова // Вестник ИМСИТ. – 2016.– № 1 (65). С. 50-54. – 0,7 п.л.
3. Ермакова Ю.С. Теоретические аспекты дефиниции «Налоговый потенциал» / Ю.С. Ермакова // Сборник публикаций аналитического центра «Экономика и финансы» по материалам XLVI Международной научно-практической конференции «Концептуальное развитие экономических наук в XXI веке» г. Москва: сборник со статьями (уровень стандарта, академический уровень). – М.: Аналитический центр «Экономика и финансы», 2016. – 52 с. – С. 27-30. – 0,4 п.л.

4. Ермакова Ю.С. Факторы формирования и развития субфедерального налогового потенциала // Научный журнал "Вектор экономики". 2017.– №12. С. 54-62.– 0,6 п.л.

5. Ермакова Ю.С. Классификация рисков при оценке налогового потенциала региона /Ю.С. Ермакова/ Сборник публикаций научно-издательского центра «Актуальность.РФ» по материалам XV Международной научно-практической конференции «Российская наука в современном мире» г. Москва: Сборник статей XIV международной научно-практической конференции, часть I Москва: «Научно-издательский центр «Актуальность.РФ».– 2018. – С. 27-30. – 0,3 п.л.

Результаты второй главы исследования отражены в следующих публикациях:

6. Ермакова Ю.С. Финансовые аспекты развития малого бизнеса в России / А.В. Петровская, Ю.С. Ермакова // Сфера услуг: инновации и качество. – 2013.– № 13. С. 13-18. – 0,7/0,5

7. Ермакова, Ю.С., Государственная поддержка развития малого бизнеса в Краснодарском крае / Ю.С. Ермакова, Е.Г. Ефремова // Евразийский Союз Ученых. – 2014.– № 7. С. 54-56. – 0,5/0,3 п.л.

8. Ермакова, Ю.С. Система формирования доходов региональных бюджетов и пути ее дальнейшего совершенствования / Л.Н. Дробышевская, Ю.С. Ермакова // Современная научная мысль.– 2015.– № 1. С. 95-105. – 0,5/0,3 п.л.

9. Петровская, А.В., Ермакова Ю.С. Налоги на совокупный доход в региональном бюджете Краснодарского края / А.В. Петровская, Ю.С. Ермакова // Экономика и предпринимательство. – 2017. – № 2-1 (79-1). С. 342-346. – 0,7/0,3 п.л.

10. Ермакова, Ю.С. Совершенствование системы учета субъектов малого предпринимательства для оценки их вклада в налоговый потенциал региона. / Л.Н. Дробышевская, А.В. Петровская, Ю.С. Ермакова // Экономика и предпринимательство. – 2015. – № 10-1 (63-1). С. 465-471.– 1,0/0,5 п.л.

11. Ермакова, Ю.С., Совершенствование системы налогового администрирования на региональном уровне / Ю.С. Ермакова, А.В. Храмова // Сфера услуг: инновации и качество. – 2016.– № 25. – С. 2-8. – 0,7/0,5 п.л.

Результаты третьей главы исследования отражены в следующих публикациях:

12. Ермакова Ю.С. Взаимозависимость показателей налогового потенциала и уровня экономического развития региона / Ю.С. Ермакова // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2016.– № 42 (324). С. 27-37. – 0,8 п.л.

13. Ермакова Ю.С. Налоговый потенциал в системе бюджетного федерализма и стимулирования регионального развития / Ю.С. Ермакова // Финансовая аналитика: проблемы и решения.– 2017. Т. 10.– № 11 (341). С. 1305-1320. – 1,0 п.л.

14. Ермакова, Ю.С. Собираемость налогов как фактор оценки налогового потенциала региона / Ю.С. Ермакова // Сфера услуг: инновации и качество.– 2017.– № 27. С. 5-11. – 0,7 п.л.

15. Ермакова, Ю.С. Оценка налогового потенциала региона и ее роль в системе межбюджетных отношений // Ежеквартальный научный журнал «Актуальные проблемы современности: наука и общество».–2017.–4 (17).– С. 37-43. – 0,5 п.л.

Диссертация Ермаковой Ю.С. «Совершенствование инструментария оценки налогового потенциала региона в условиях модернизации межбюджетных отношений» рекомендуется к защите на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит.

Заключение принято на совместном заседании кафедры мировой экономики и менеджмента и кафедры экономического анализа, статистики и финансов экономического факультета ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет».

Присутствовало на заседании 34 чел.

Результаты голосования: «за» - 34 чел., «против» - нет, «воздержалось» - нет, протокол № 7 от 03 апреля 2018 г.

Зав. кафедрой мировой экономики и менеджмента ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет»,
доктор экономических наук,
профессор

И.В. Шевченко

Зав. кафедрой экономического анализа, статистики и финансов ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет»,
доктор экономических наук,
профессор

А.В. Пенюгалова

