

В диссертационный совет Д 212.248.06
по экономическим наукам при ФГБОУ ВО
«Северо-Осетинский государственный
университет имени К.Л. Хетагурова»

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

Рощупкиной Виолетты Викторовны, доктора экономических наук, доцента,
профессора кафедры налоговой политики и таможенного дела
(Институт экономики и управления) ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский
федеральный университет»
на диссертацию Ермаковой Юлии Сергеевны на тему:
«Совершенствование инструментария оценки налогового потенциала региона
в условиях модернизации межбюджетных отношений»,
представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук
по специальности 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит.

1. Актуальность выбранной темы

Как свидетельствует мировая практика, залогом успешного обеспечения потребностей любого государства является достаточность средств для финансирования наиболее приоритетных направлений развития страны. Для федеративного государства большое значение в данном процессе имеет организация отношений с его субъектами. Наличие проблем в системе межбюджетных отношений в РФ обусловлено низким уровнем самофинансирования региональных бюджетов и высоким объемом дотаций, ежегодно выделяемых на покрытие дефицитов бюджетов территорий.

Недостаток средств в бюджетной системе России, который подтверждается наличием дефицита федерального бюджета на протяжении последних нескольких лет и расформирование Резервного фонда, а также тем фактом, что большинство бюджетов субъектов РФ являются дотационными, обуславливают необходимость изменения механизма распределения финансовой помощи регионам. Сложная экономическая и политическая ситуация усугубляет данное положение, поскольку ограничивает доступ к заемным финансовым ресурсам на международном уровне и предполагает

дальнейшее финансирование за счет собственных источников. В таких условиях государство ставит своей главной задачей развитие отечественной экономики, и прежде всего, стимулирование экономической активности регионов посредством различных финансовых инструментов и методов воздействия. Налоговый потенциал региона является ключевым показателем, на который ориентируется Министерство финансов РФ при выделении дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности и который свидетельствует об уровне экономического развития территории, качестве проводимой бюджетно-налоговой политики.

В связи с вышеперечисленным, можно отметить, что диссертационное исследование Ермаковой Ю.С. написано на весьма актуальную тему, поскольку позволяет наиболее эффективно использовать предоставляемые финансовые ресурсы и может стать эффективным инструментом воздействия федерального центра на уровень экономической активности субъектов РФ.

2. Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации, их достоверности

Достоверность и обоснованность научных положений и рекомендаций определяется тем, что в основу диссертационного исследования положены труды общепризнанных классиков экономической науки и современных ученых, ведущих отечественных и зарубежных специалистов по проблемам бюджетно-налоговой политики, организации межбюджетных отношений, экономического развития территорий. Использование обширной нормативно-правовой базы (указы Президента, федеральные законы, кодексы, постановления Правительства, законы субъектов РФ и пр.), подтверждает обоснованность предложенных выводов.

При проведении исследования автор использует общие и частные методы научного познания, а именно: горизонтальный и вертикальный анализ, методы дедукции и индукции, аналитические и синтетические

методы, коэффициентный метод, методы математического анализа и экономических расчетов, логический анализ.

В качестве информационной базы проводимого исследования использовались официальные статистические данные, а также аналитические материалы Министерства финансов России, Федерального Казначейства, Федеральной налоговой службы, Федеральной службы государственной статистики, Министерства финансов Краснодарского края и др.

Сформулированные предложения и выводы по результатам диссертационного исследования соответствуют поставленным целям и задачам.

Структура работы логически выдержана: первая глава диссертационного исследования посвящена раскрытию теоретических аспектов категории «налоговый потенциал», рассмотрению подходов к его определению, выявлению его особенностей и факторов воздействия, определена его значительная роль в организации межбюджетных отношений в РФ и реализации основных направлений бюджетно-налоговой политики.

Во второй главе автор проводит сравнительную оценку уровня экономического развития субъектов РФ на примере Южного федерального округа, а также определяет величину налогового потенциала субъектов РФ различными методиками, что позволяет на практике определить имеющиеся преимущества и недостатки законодательно-утвержденных и авторских методик оценки налогового потенциала региона.

В третьей главе автором предложены методические подходы к совершенствованию инструментария оценки налогового потенциала региона путем применения балльно-рейтинговой методики, определены возможности данной категории относительно стимулирования регионального развития, предложены обоснованные мероприятия, направленные на обеспечение сбалансированности региональных бюджетов.

Достоинством диссертационного исследования является глубина проведенного анализа (период анализа составил более 10 лет), наличие

обоснованных выводов и авторского мнения по итогам каждого рассмотренного вопроса, логическая последовательность и манера изложения материала. Расчетные и статистические данные представлены в таблицах и отражены на графиках, что делает результаты исследования понятными и наглядными.

Существенным аргументом относительно достоверности и обоснованности результатов исследования является публикация основных положений в научных журналах (всего опубликовано 17 работ, общим объемом 10,1 автор. п.л., в том числе 5 работ опубликованы в журналах, входящих в перечень рецензируемых научных изданий ВАК, объемом 3,3 автор. п.л.), а также заслушивались доклады по теме исследования на российских и международных конференциях (г. Москва, г. Краснодар).

3. Новизна научных положений, полученных результатов, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации, их теоретическая и практическая значимость

Научная новизна исследования состоит в развитии концептуальных оснований понятия налогового потенциала региона и системы мер, направленных на гармонизацию межбюджетных отношений в РФ, а также разработке комплекса научно-практических рекомендаций по наращиванию и развитию налогового потенциала и заключается в следующем:

1) расширен теоретико-методический инструментарий оценки и формирования налогового потенциала региона. Автор, рассматривает налоговый потенциал региона в качестве интегрального показателя, который является не только оценочным показателем, но и способным отражать уровень экономического развития региона и принимаемый в качестве базиса при распределении межбюджетных трансфертов в бюджетной системе РФ;

2) дополнена классификация факторов воздействия на величину налогового потенциала субъекта РФ, заключающаяся в разделении факторов

на группы в зависимости от степени их управляемости и нейтрализации рисков;

3) автором предложена методика оценки регионального налогового потенциала, которая основана на показателях социально-экономического развития территории. Стимулирующая направленность применения результатов использования данной методики заключается в учете прямой взаимосвязи между уровнем экономического развития субъекта и величиной его налогового потенциала, что позволяет региональным властям воздействовать на состояние региональной экономики, тем самым, достигая наилучших значений налогового потенциала, что в рамках модернизации межбюджетных отношений обеспечит дополнительное поступление финансовых ресурсов в бюджет региона;

4) помимо методики оценки, в работе представлена модель, позволяющая прогнозировать величину налогового потенциала, основывающаяся на корреляционном анализе и построении уравнения регрессии. Достоинством данной модели является простота ее применения и точность результатов, а также различные вариации в зависимости от наличия той или иной информации.

5) автором обоснована целесообразность классификации регионов, предполагающая выделение «регионов лидеров» и «регионов аутсайдеров». Оценка достигнутых регионами результатов осуществляется в рамках предложенных групп и подгрупп, что позволит нивелировать неравенство в уровне развития регионов, в основе которого лежат объективные причины;

Теоретическая значимость проведенного исследования заключается в обосновании теоретико-методических подходов к определению налогового потенциала региона, направленных на обоснование его роли в качестве инструмента экономического стимулирования и более активном использовании при распределении межбюджетных трансферов.

Несомненным достоинством работы является практическая значимость результатов диссертационного исследования, которая

заключается в разработке балльно-рейтинговой методике оценки налогового потенциала субъектов РФ, прогнозировании его величины в будущих периодах, а также ранжировании регионов по группам экономического развития при распределении дотаций и иных форм финансовой поддержки и стимулирования регионального развития. Данные рекомендации могут быть полезны для сотрудников Министерства финансов и сотрудников Федеральной налоговой службы как на региональном, так и на федеральном уровне.

5. Дискуссионные вопросы и замечания

Безусловно, диссертационная работа Ермаковой Ю.С. является комплексным завершённым исследованием, тем не менее, в работе присутствуют некоторые спорные положения и дискуссионные моменты, требующие обсуждения и осмысления:

1. В работе воспроизводственный подход к определению «налоговый потенциал» не раскрыт с позиции цикла собственного воспроизводства и взаимосвязью с достигнутым уровнем развития экономической системы. Автор уделяет большее внимание смешанному и межбюджетному подходам, не приведя определений налогового потенциала с позиции воспроизводственного подхода.

2. В работе есть положение о том, что налоговый потенциал должен быть выше, чем фактические налоговые доходы бюджета, что является очевидным, однако для теоретического обоснования этого положения необходимо более глубоко раскрыть соотношение понятий налогового потенциала и таких сопряженных категорий как налоговая нагрузка, налоговая емкость.

3. Нуждается в дополнительном обосновании авторская балльно-рейтинговая методика оценки налогового потенциала региона в рамках проведения корреляционного анализа, в частности, таких показателей, как объем регионального долга (он действительно носит противоречивый

характер), а также наличия мультиколлинеарности между исследуемыми показателями-факторами.

5. В автореферате недостаточно подробно представлена авторская методика оценки налогового потенциала региона. В таблице 2 отражены уже посчитанные показатели уровня налогового потенциала, однако не представлен механизм их расчета, что затрудняет понимание обоснованности разработанной методики.

6. К недостаткам, отмеченным в содержании работы, можно отнести наличие излишнего объема анализа состояния региональных бюджетов ЮФО, поскольку данный объем перегружает содержание работы и делает трудным восприятие наиболее важных аспектов в рамках темы диссертационного исследования.

Вместе с тем следует отметить, что указанные замечания не снижают положительной оценки диссертации Ермаковой Ю.С., ее практической ценности и возможности реализации результатов исследования.

6. Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней

На основании вышеизложенного, можно сделать заключение, что диссертация Ермаковой Ю.С. на тему «Совершенствование инструментария оценки налогового потенциала региона в условиях модернизации межбюджетных отношений» является самостоятельным, завершенным научным исследованием, в котором решена задача научного обоснования и разработки практических рекомендаций, направленных на повышение финансовой самостоятельности региональных бюджетов путем их стимулирования по наращиванию экономической базы и развитию налогового потенциала региона. Автором сформированы теоретические основы и разработаны практические механизмы развития регионального налогового потенциала.

Предложенные диссертантом практические механизмы являются полностью обоснованными и подтверждены математическими расчетами, что подтверждает целесообразность их применения.

Автореферат диссертации в полной мере отражает ее основное содержание, а опубликованные работы четко раскрывают основные положения научно-исследовательской работы. Структура диссертации полностью соответствует цели, задачам и логики исследования.

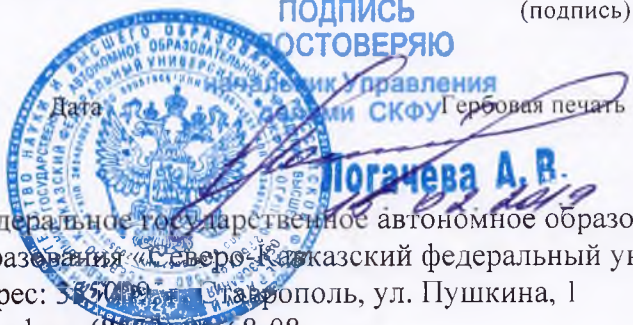
Содержание диссертационного исследования соответствует паспорту научной специальности ВАК 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит: п. 2.25 Концепция и системный анализ территориальных и муниципальных финансов; п. 2.28 Налоговый потенциал региона и муниципальных образований.

Таким образом, представленная диссертация полностью соответствует требованиям п. 9 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 г. № 842. Автор диссертационного исследования Ермакова Юлия Сергеевна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит.

Официальный оппонент,
д.э.н., доцент, профессор кафедры
налоговой политики и таможенного дела
(Институт экономики и управления)
ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский
федеральный университет»

Виолетта Викторовна Роцупкина

ПОДПИСЬ (подпись)



Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Северо-Кавказский федеральный университет»
Адрес: 385009 г. Ставрополь, ул. Пушкина, 1
Телефон: (8652) 95-68-08
Адрес электронной почты: kluvilkluvil@rambler.ru