

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

### **ОТЗЫВ**

**официального оппонента Токаевой Светланы Константиновны,  
кандидата экономических наук, доцента, доцента кафедры  
«Бухгалтерский учет и налогообложение» ФГБОУ ВО «Северо-  
Осетинский государственный университет им. К.Л. Хетагурова»**

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.

#### **Актуальность темы исследования**

Наличие многочисленных проблем в сфере государственных и территориальных финансов, в основном связанных с нехваткой финансовых ресурсов в бюджетной системе РФ, поскольку большая часть регионов является регионами-реципиентами, которые имеют дефицитные бюджеты и финансируют свои расходы в основном за счет финансовой помощи, не стремясь при этом развивать экономику региона.

Одним из главных направлений бюджетно-налоговой политики РФ на современном этапе является обеспечение финансовой самостоятельности региональных бюджетов, т.е. повышение доли собственных доходов в бюджетах регионов путем изменения сложившегося механизма предоставления дотаций и его ориентация на стимулирование развития региональной экономики. Подчеркивает необходимость повышения уровня развития региональной экономики и Указ Президента РФ «Об утверждении

Основ государственной политики регионального развития Российской Федерации на период до 2025 года».

Поскольку вышеперечисленные проблемы указывают на необходимость совершенствования межбюджетных отношений, тема диссертационного исследования Ермаковой Ю.С. «Совершенствование инструментария оценки налогового потенциала региона в условиях модернизации межбюджетных отношений» является значимой и весьма актуальной.

**Степень обоснованности и достоверности научных положений,  
выводов и рекомендаций, сформулированных в ходе диссертационного  
исследования**

Достоверность научных положений и выводов, сформулированных в диссертации, определяется тем, что в основу исследования положены труды ведущих отечественных и зарубежных ученых и специалистов по проблемам организации и развития межбюджетных отношений, бюджетно-налоговой политики, а также регионального развития.

Следует отметить, что достоверность выдвинутых диссертантом положений подтверждена глубоким анализом большого количества литературных источников (181 наименование) при помощи применения современных методов научного исследования, а именно: универсальные методы (анализ, синтез, обобщение, индукция, дедукция, моделирование), эмпирические научные методы (наблюдение, описание), математические методы (регрессионный и корреляционный анализ и др.). Следует подчеркнуть применение специальных экономических методов, построения цепочек логических связей, выявление причинно-следственных связей и их обоснование, а также применение современных программно-информационных средств: интегрированный офисный пакет MS OFFICE FOR WINDOWS, включающий текстовый редактор MS Word, электронные таблицы MS Excel, систему управления базами данных MS Access.

Достоверность проведенного анализа в практической части обусловлена использованием в качестве информационной базы данных официальных источников таких как: Федерального казначейства РФ, Министерства финансов РФ и его территориальных органов, Федеральной службы государственной статистики, Федеральной налоговой службы. При формулировании выводов и заключений учитывались актуальные направления бюджетно-налоговой политики РФ, прогнозы социально-экономического развития страны, а также ее субъектов в ближайшей и долгосрочной перспективе.

В работе достигнуто соответствие полученных результатов, выводов и заключений целям и задачам диссертационного исследования.

Теоретическая часть работы посвящена исследованию ключевых аспектов дефиниции «налоговый потенциал» региона и определению его роли при реализации межбюджетных отношений в России. Дается обоснование взаимосвязи экономического и налогового потенциалов территории, автор определяет налоговый потенциал как более масштабное понятие, поскольку он отражает не только наличие экономических и финансовых ресурсов в регионе, но и возможность мобилизовать их в бюджет субъекта РФ в виде налоговых доходов. Помимо того, что налоговый потенциал территории отражает возможную сумму налоговых платежей в бюджет региона, он все чаще и чаще используется в качестве оценочного показателя при распределении межбюджетных трансфертов. Наличие разных целей использования данного показателя, предполагает наличие различных методик его оценки.

Опираясь на теоретические положения, представленные в первой главе работы, автор посвящает вторую главу анализу экономического состояния субъектов ЮФО и уровню их налогового потенциала. В результате проведенного исследования выявлены и аргументированы недостатки существующих методик оценки налогового потенциала, главным из которых, является отсутствие стимулирующего характера, направленного на развитие

регионального налогового потенциала.

На основании полученных выводов в третьей части работы автором предложена балльно-рейтинговая методика оценки налогового потенциала региона, основной целью которой является совершенствование процесса предоставления дотаций и иных видов финансовой поддержки регионам с целью стимулирования уровня развития экономики субъектов РФ, что позволит обеспечить повышение уровня сбалансированности территориальных бюджетов. В рамках применения авторской методики предлагается использование классификации регионов по группам экономического развития, что позволит более корректно оценить достигнутые результаты по наращиванию величины налогового потенциала региона.

В заключении диссертационного исследования автором сформулированы основные научные выводы, полученные в процессе проведения исследования.

Структура работы логически выстроена, представляет собой комплексное, законченное исследование, ее положения обоснованы.

Весомым свидетельством достоверности и научной обоснованности результатов диссертационного исследования является их обсуждение на общероссийских и международных конференциях, публикация в научных журналах (11 публикаций, авторский объем 4,95), а также в рецензируемых научных журналах, рекомендованных ВАК Министерством образования и науки РФ (5 публикаций, авторский объем 3,28 п.л.), издание монографии по теме исследования (авторский объем 1,7 п.л.)

**Новизна научных положений, выводов и рекомендаций,  
сформулированных в диссертационном исследовании, их теоретическая  
и практическая значимость**

Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке теоретических основ и методических подходов к определению

налогового потенциала региона, а также предложенном комплексе мероприятий, способствующих развитию налогового потенциала субъектов РФ. Конкретно научная новизна раскрывается в следующем:

– расширена и дополнена трактовка понятия «налоговый потенциал» региона. В соответствии с авторской позицией, налоговый потенциал рассматривается не только как числовой показатель, но и как инструмент, регулирующий величину межбюджетных трансфертов, обеспечивающий за счет увеличения его значения привлечение дополнительных финансовых ресурсов в экономику региона. Данное уточнение позволяет рассматривать налоговый потенциал не только с точки зрения фискальной составляющей, а использовать его в рамках механизма по развитию экономической базы субъектов РФ;

– научно обоснована и предложена классификация факторов, оказывающих влияние на величину налогового потенциала региона с учетом возможности их нивелирования или управляемости. В соответствии с данным классификационным признаком, факторы разделены на регулируемые, нерегулируемые и частично-регулируемые. Классификация факторов по данному признаку позволяет федеральным и региональным органам власти предотвращать наступление некоторых из них или быть готовыми принять данный риск;

– автором разработана и апробирована методика оценки территориального налогового потенциала, в основу которой положен балльно-рейтинговый подход. При построении методики предлагается использовать показатели социально-экономического развития территории наиболее сильно коррелирующие с величиной налогового потенциала, основными из которых являются объем ВРП, капитальных вложений, величина налоговых доходов и пр. Полученные результаты, т.е. достигнутый уровень налогового потенциала необходимо учитывать при распределении межбюджетных трансфертов региональным бюджетам с целью повышения их заинтересованности в увеличении уровня налогового потенциала и,

следовательно, экономической базы субъекта.

– совершенно справедливо предложена классификация регионов по кластерам и группам в зависимости от уровня развития и обеспеченности субъектов РФ, различия в которых вызваны объективными причинами. Бюджеты субъектов РФ имеют различные объемы финансовых ресурсов, следовательно, и результирующие показатели налогового потенциала, на которые ориентируются органы государственной власти при распределении межбюджетных трансфертов, будут существенно различаться, что делает невозможным менее развитым регионам выйти в «лидеры».

– предложена прогнозная модель, построенная с помощью уравнения регрессии, которая позволяет определить абсолютную величину налогового потенциала в ближайшей перспективе. Показатели (факторы), составляющие основу предложенной модели, отражают состояние экономики региона, что позволяет оценить развитие того или иного направления и определить мультипликативный эффект от его реализации. Завершают исследование рекомендации, направленные на развитие и реализацию налогового потенциала, которые представлены в виде дорожной карты, что позволяет четко определить ответственных субъектов и сроки исполнения.

*Научное значение работы* заключается в разработке теоретических аспектов и инструментария оценки налогового потенциала региона. Полученные результаты проведенного исследования можно рекомендовать к использованию в дальнейших научных изысканиях, а также применять в учебном процессе по следующим дисциплинам: «Государственные и муниципальные финансы», «Бюджет и бюджетная система», «Финансы».

*Практическая значимость диссертационного исследования* состоит в возможности использования предложений и рекомендаций органами государственной и региональной власти в практической работе, направленной на совершенствование межбюджетных отношений и развитие экономики регионов.

## Дискуссионные вопросы и замечания

Несомненно, работа Ермаковой Ю.С. является самостоятельным логически завершенным исследованием, написанным профессиональным языком, однако, следует отметить, что, как и любое самостоятельно научное исследование, диссертация имеет дискуссионные положения и некоторые замечания, которые состоят в следующем:

– в теоретической части работы не получили достаточного отражения мнения ученых, трактующих экономическую сущность налогового потенциала с учетом временного аспекта и во взаимосвязи с процессом образования налоговых обязательств. В первом пункте работы (стр.27-28) раскрыта только теоретическая сущность данных понятий. Возможно, для большей наглядности следовало представить взаимосвязь данных категорий графически;

– налоговый потенциал региона рассматривается в диссертации как интегральный показатель, отражающий в себе финансово-экономические аспекты регионального развития, выделение которого необходимо для совершенствования системы предоставления дотаций. При этом не достаточно подробно раскрыто понятие модельных бюджетов (стр. 161-162), которые применяются в новой методике, регулирующей организацию межбюджетных отношений и стали основным инструментом оценки недостатка средств в региональных и местных бюджетах и расчета финансовой помощи.

– предложенные мероприятия по обеспечению сбалансированности бюджета путем развития налогового потенциала, представленные в виде дорожной карты содержат совокупность количественных показателей (стр. 179, п. 2.4, 3.2, 3.3), при этом автор не акцентирует внимание на их абсолютном или относительном выражении, что затрудняет оценку степени выполнения заданных результатов;

– объем налоговых поступлений в бюджет субъекта РФ является показателем реализованного налогового потенциала. Автору при проведении

оценки уровня налогового потенциала регионов, необходимо конкретизировать к какому виду налогового потенциала относится полученное значение (стр. 121);

– к недостаткам, касающимся информационной базы можно отнести незначительное количество монографий и авторефератов диссертаций в списке использованных источников, а также трудов зарубежных авторов посвященных проблемам организации межбюджетных отношений в различных странах мира; в аналитической части работы количественные значения одних и тех же показателей (например, величина налоговых доходов бюджета), полученных из различных источников имеют различные значения, что затрудняет восприятие статистической информации.

Отмеченные дискуссионные вопросы и замечания не изменяют достаточно высокой степени актуальности, научной новизны и практической значимости проведенного диссертационного исследования, обоснованности и достоверности полученных результатов и выводов, что позволяет судить о высоком уровне профессиональной подготовки автора, а также возможности дальнейшего развития исследований в данной области.

#### **Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней**

В ходе диссертационного исследования на тему «Совершенствование инструментария оценки налогового потенциала региона в условиях модернизации межбюджетных отношений» Ермакова Ю.С. пришла к выводам, большинство из которых являются достаточно актуальными и обоснованными, вследствие чего они заслуживают безусловной поддержки и положительной оценки.

В диссертационной работе решена задача теоретического обоснования и практического применения методик оценки налогового потенциала региона в рамках модернизации межбюджетных отношений. Проведена апробация



авторской методики оценки налогового потенциала региона и предложены мероприятия по его развитию для обеспечения сбалансированности региональных бюджетов.

Диссертация и автореферат Ермаковой Ю.С. отвечают требованиям ВАК и соответствуют паспорту научной специальности 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 по своей научной новизне, теоретической и практической значимости соответствует требованиям п. 9 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 г. № 842, а её автор, Ермакова Юлия Сергеевна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит.

Официальный оппонент,  
к.э.н., доцент, доцент кафедры  
«Бухгалтерский учет и налогообложение»  
ФГБОУ ВО «Северо-Осетинский  
государственный университет  
им. К.Л. Хетагурова»

Токаева Светлана Константиновна

Ученый секретарь ученого совета  Фатима Анатольевна Кокаева



28.01.2019 г.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Северо-Осетинский государственный университет им. К.Л. Хетагурова»  
Адрес: 362025, Республика Северная Осетия - Алания, г. Владикавказ, ул. Ватутина, 44-46.

Телефон: (867-2) 33-33-73.

Адрес электронной почты: sks\_ts@mail.ru