

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.248.06
НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-ОСЕТИНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ КОСТА ЛЕВАНОВИЧА ХЕТАГУРОВА» МИНИСТЕРСТВА НАУКИ
И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ
КАНДИДАТА ЭКОНОМИЧЕСКИХ НАУК**

аттестационное дело № _____

решение диссертационного совета от 01.03.2019 № 96

О присуждении Ермаковой Юлии Сергеевны, гражданке Российской Федерации ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Совершенствование инструментария оценки налогового потенциала региона в условиях модернизации межбюджетных отношений» по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит, принята к защите 29 декабря 2018 г., протокол №94 диссертационным советом Д 212.248.06, на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Северо-Осетинский государственный университет имени К.Л. Хетагурова» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации, 362025, г. Владикавказ, ул. Ватутина, 46, приказ Министерства образования и науки Российской Федерации о создании совета № 1077/нк от 22 сентября 2015 года.

Соискатель Ермакова Юлия Сергеевна, 1991 года рождения. В 2013 г. окончила федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Российский государственный торгово-экономический университет» по специальности «Финансы и кредит». В 2018 г. окончила аспирантуру по направлению подготовки 38.06.01 Экономика федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Кубанский государственный университет». В настоящее время работает в должности старшего преподавателя кафедры финансов и кредита Краснодарского филиала

ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова» в г. Краснодаре Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

Диссертация выполнена на кафедре мировой экономики и менеджмента федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Кубанский государственный университет» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор Дробышевская Лариса Николаевна, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Кубанский государственный университет», кафедра мировой экономики и менеджмента, профессор.

Официальные оппоненты:

Рощупкина Виолетта Викторовна – доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры налоговой политики и таможенного дела ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет».

Токаева Светлана Константиновна – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения ФГБОУ ВО «Северо-Осетинский государственный университет им. К.Л. Хетагурова»

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация – федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Волгоградский государственный университет», г. Волгоград в своем положительном заключении, подписанном заведующим кафедрой теории финансов, кредита и налогообложения, доктором экономических наук, доцентом Горшковой Натальей Валерьевной и утвержденном первым проректором Калининой Аллой Эдуардовной, указала, что диссертация Ермаковой Юлии Сергеевны является самостоятельно выполненной и логически завершенной научно-квалификационной работой, которая обладает научной новизной, теоретической и практической значимостью в вопросах модернизации межбюджетных отношений в РФ, что соответствует критериальным требованиям пп. 9-11, 13-14 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от

24.09.2013 г. № 842 (ред. от 28.08.2017 г.), а ее автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Соискатель имеет 17 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации 17 работ общим объемом 19,2 п.л., вклад автора – 10,1 п.л., опубликованных в рецензируемых научных изданиях – 5.

Наиболее значительные научные работы: 1. Ермакова, Ю.С. Концептуальные подходы к классификации налогового потенциала региона // Экономика и предпринимательство. – 2015.–№ 7 (60). С. 212-217. – 0,8 п.л. 2. Ермакова, Ю.С. Взаимозависимость показателей налогового потенциала и уровня экономического развития региона // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2016.–№ 42 (324). С. 27-37. – 0,8 п.л. 3. Ермакова, Ю.С. Налоговый потенциал в системе бюджетного федерализма и стимулирования регионального развития // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2017. Т. 10.–№ 11 (341). С. 1305-1320. – 1,0 п.л. 4. Ермакова, Ю.С. Собираемость налогов как фактор оценки налогового потенциала региона // Сфера услуг: инновации и качество. – 2017.– № 27. С. 5-11. – 0,7 п.л. 5. 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.

На диссертацию и автореферат поступили отзывы (все отзывы положительные) от: **к.э.н., доцента**, зав. кафедрой финансов и статистики ФГБОУ ВО «Брянский государственный университет» **Зверева А.В.**, указавшего, что не уделено должного внимания зарубежному опыту организации межбюджетных отношений, а также процессам формирования и оценки налогового потенциала; **д.э.н., профессора**, профессора кафедры «Финансы» ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» **Ивановой О.Б.**, отметившей, что в прогнозной модели не представлено принципиальное различие между показателями «Среднегодовая численность занятых в экономике, млн. чел.» и «Численность занятых в среднем за год, тыс. чел.», показатель «стоимость фиксированного набора потребительских товаров и услуг» также требует дополнительного

разъяснения; **д.э.н., доцента**, профессора кафедры мировой и региональной экономики, экономической теории ФГБОУ ВО «Пермский государственный национальный исследовательский университет» **Оборина М.С.**, указавшего, что использование показателя ВРП в прогнозных моделях вызывает затруднения по причине задержки данных об объемах ВРП в официальной статистики; **д.э.н., доцента**, профессора кафедры «Финансы и бухгалтерский учет» Смоленского института экономики ЧОУ ВО «Санкт-Петербургский университет технологий управления и экономики» **Гомелько Т.В.**, отметившей, что наличие трех методик для оценки и прогнозирования налогового потенциала региона сопровождается дополнительными трудозатратами и негативным образом отражается на сопоставимости данных; **к.э.н., доцента**, доцента кафедры «Государственный финансовый контроль» ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» **Васюниной М.Л.**, указавшей на отсутствие обоснования полученного количества групп при ранжировании регионов по уровню социально-экономического развития; **д.э.н., профессора**, зав. кафедрой «Экономика и финансы» ФГБОУ ВО «Ростовский государственный университет путей сообщения» **Андреевой Л.Ю.**, отметившей, что отсутствуют конкретные мероприятия, прямо воздействующие на величину налогового потенциала региона, а также сомнения вызывает целесообразность ранжирования регионов по данным рейтингового агентства; **д.э.н., профессора**, профессора кафедры финансов и кредита ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет» **Сысоевой Е.Ф.**, считавшей, что недостаточно подробно представлены зарубежные и отечественная модель бюджетного федерализма, что затрудняет определить значимость налогового потенциала в процессе организации межбюджетных отношений, **д.э.н., доцента**, профессора Дальневосточного института управления – филиала ФГОБУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» **Осиновой Е.С.**, указавшей, что приведенная авторская классификация факторов воздействия на налоговый потенциал региона не позволяет снизить существующие риски.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается их высокой квалификацией, авторитетом в научной среде, способностью

определить научную и практическую ценность диссертации, а также определяется тем, что они имеют ряд научных публикаций в соответствующей профилю защиты сфере исследования.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

разработана методика оценки налогового потенциала региона, основанная на использовании показателей-стимуляторов и дестимуляторов регионального экономического развития и определении интегрального показателя на основе авторского программного продукта, применение которой позволит определять индикаторы при распределении средств бюджетной системы в виде межбюджетных трансфертов;

предложены:

нетрадиционный подход к прогнозированию налогового потенциала региона, базирующийся на определении показателей налоговой базы региона и показателях социально-экономического развития региона: ВРП, среднегодовой численности занятых в экономике, стоимости фиксированного набора потребительских товаров и услуг, объеме инвестиций в основной капитал, сумме налоговой задолженности региона, применение которого позволит расширить инструментарий инвентаризации налоговых доходов региона, в том числе при распределении межбюджетных трансфертов;

оригинальная классификация факторов, основанная на признаках характера происхождения (объективные, субъективные); оценки управляемости для региональных органов власти (регулируемые, частично-регулируемые, нерегулируемые); степени воздействия на величину налогового потенциала (прямые, косвенные), что позволило выделить различные виды рисков при формировании и реализации налогового потенциала региона и классифицировать их по степени управляемости (управляемые, малоуправляемые, неуправляемые);

доказана необходимость ранжирования регионов по группам социально-экономического развития при оценке уровня достигнутого налогового потенциала (регионы «локомотивы роста», опорные регионы, слаборазвитые регионы), что позволит более объективно осуществлять оценку достигнутых

результатов реализованного налогового потенциала региона и повысить заинтересованность властей субъекта РФ в наращивании налогового потенциала территории;

введена измененная трактовка сущностного и предметного содержания дефиниции «налоговый потенциал региона», призванная компенсировать отсутствие законодательно закрепленного определения данного понятия, что позволило раскрыть ее роль в распределении межбюджетных трансфертов для стимулирования регионального экономического развития.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

доказаны:

содержащиеся в диссертационной работе теоретико-методические положения о системе, элементах, критериях управления налоговым потенциалом региона, обеспечивающие развитие теории налогов и налогообложения и направленные на повышение эффективности распределения межбюджетных трансфертов;

целесообразность разработки алгоритма реализации авторского подхода к трансформации регионального налогового потенциала, основанного на совершенствовании нормативно-правовой и информационной базы, регулирования и администрирования, реализация которых повысит сбалансированность бюджетов территорий;

применительно к проблематике диссертации результативно использован комплекс существующих базовых методов исследования понятия «налоговый потенциал региона» и инструментария его оценки (логический и ситуационный научные подходы, системный анализ, синтез, методы дедукции и индукции, факторный анализ, корреляционный и регрессионный анализ, метод балльно-рейтинговой оценки), что обеспечивает получение репрезентативных результатов, обладающих новизной и теоретической значимостью;

изложены ключевые положения фискального, ресурсного, смешанного и воспроизводственного подходов к оценке налогового потенциала региона, что повышает качество межбюджетного регулирования;

изучена иерархия факторов, оказывающих воздействие на величину регионального налогового потенциала, что позволило выделить в их составе наиболее значимые: объем ВРП, сальдированный финансовый результат, число организаций с участием иностранного капитала и величина их оборота, доля налоговых доходов в бюджете субъекта РФ, стоимость основных фондов, объем инвестиций в основной капитал, среднегодовая численность занятых в экономике, объем регионального долга.

Значение полученных соискателем результатов для практики подтверждается тем, что:

разработаны и внедрены в деятельности Министерства финансов Краснодарского края инструментарий оценки налогового потенциала региона, в основу которого положено построение балльно-рейтинговой методики, позволяющей определить регионы, добившиеся наилучших показателей налогового потенциала и их место в рейтинге субъектов РФ (Справка о внедрении);

определены перспективы практического использования в деятельности Федеральной налоговой службы предложенного автором подхода к прогнозированию величины налогового потенциала региона, а также мероприятий по модернизации информационной базы при оценке регионального налогового потенциала, а также мероприятий, направленных на его увеличение: мероприятия регулирующего и фискального характера, создание благоприятного налогового климата (Справка о внедрении);

создана система практических рекомендаций по управлению налоговым потенциалом региона, направленная на его повышение, ориентированная на рост налоговых доходов бюджетов регионов и обеспечение сбалансированности региональных бюджетов;

представлены рекомендации по улучшению работы налоговых органов в области налогового планирования и администрирования, увеличения эффективности деятельности финансовых органов; росту экономической активности и экономического потенциала региона посредством создания благоприятных условий для развития бизнеса; улучшению инвестиционного

климата региона посредством реализации федеральных и региональных программ и повышения защиты интересов инвесторов.

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

теоретическая часть диссертационного исследования построена на известных и критически проверяемых фактах, фундаментальных положениях отечественной и зарубежной литературы, связанных с вопросами формирования и оценки налогового потенциала региона в системе организации межбюджетных отношений в РФ применительно к тематике диссертации;

идея базируется на анализе существующего законодательно утвержденного, а также предложенного отечественными и зарубежными учеными инструментария оценки налогового потенциала в системе бюджетного федерализма и обосновании необходимости его совершенствования в рамках модернизации межбюджетных отношений в РФ;

установлено, что представленные в настоящем исследовании результаты обладают научной новизной и практической значимостью, не противоречат фундаментальным положениям теории финансов;

использованы сравнения авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике, свидетельствующие об оригинальности и обоснованности предложений и разработок соискателя, их согласованности с опубликованными эмпирическими данными и информацией, представленной в независимых источниках; эмпирическая база, включающая официальные данные финансовой отчетности корпораций, научные работы, периодические обзоры по проблематике исследования, информационные источники сети Интернет, собственные разработки автора;

использованы современные методики и средства проведения экономических исследований, математического анализа, программные продукты для обработки массивов статистических и аналитических данных, обеспечившие достоверность результатов исследования, их аргументацию и обоснованность практических рекомендаций.

Личный вклад соискателя состоит в:

- в непосредственном личном участии соискателя на всех этапах проведения научного исследования: в сборе и обработке исходных

статистических и аналитических данных, что позволило разработать научно обоснованный инструментарий к формированию и оценке налогового потенциала региона в рамках сложившихся направлений бюджетно-налоговой политики РФ системе организации межбюджетных отношений;

- в личном участии при разработке теоретического, методического и практического инструментария, обеспечивающих результативность исследования;

- апробации теоретических и практических выводов и положений диссертационного исследования в учебном процессе в Краснодарском филиале Федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования РЭУ им. Г.В. Плеханова;

- подготовке материалов для публикаций по тематике исследования, в том числе 5 статей в рецензируемых журналах, рекомендованных ВАК Министерства образования и науки РФ.

На заседании 01 марта 2019 г. диссертационный совет принял решение присудить Ермаковой Юлии Сергеевны ученую степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 17 человек, из них 8 докторов наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит, участвовавших в заседании, из 20 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за – 17, против – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Зам. председателя диссертационного совета
Д 212.248.06, д.э.н., профессор

Галазова Светлана Сергеевна

Ученый секретарь
диссертационного совета

Биганова Мадина Александровна

Ученый секретарь СОГУ

Кокаева Фатима Анатольевна

01.03.2019

