

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

ОТЗЫВ

**официального оппонента кандидата экономических наук, доцента
Агузаровой Фатимы Савкуевны на диссертационную работу
Бондарева Дмитрия Михайловича на тему:
«Налоговая дисциплина в процессах формирования доходов бюджета»,
представленную на соискание ученой степени кандидата экономических
наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит**

Актуальность темы диссертационного исследования

Одной из основных задач органов государственной власти является обеспечение устойчивого развития национальной бюджетно-налоговой системы. Ключевым приоритетом в этом процессе является достижение устойчивых темпов роста налоговых поступлений в консолидированный бюджет, что оказывается невозможным без сокращения масштабов теневого сектора экономики и нарушений налогового законодательства.

Вместе с тем, как показывает практика, в настоящее время уровень налоговой дисциплины в российском обществе остается низким, что связано с отсутствием стабильности нормативно-правовой базы, чрезмерным давлением со стороны контролирующих органов, отсутствием единой и общепризнанной методики и принципов оценки эффективности бюджетно-налоговой политики.

В этой связи задача укрепления налоговой дисциплины, как необходимого условия формирования доходной базы бюджетов, может быть решена только на основе использования обоснованной теоретико-методологической базы, научно обоснованных подходов к развитию методического инструментария модернизации действующей системы налогового администрирования путем согласования интересов государства и налогоплательщиков с учетом необходимости повышения уровня налоговой

дисциплины.

Таким образом, заявленная тема исследования в части решения проблемы минимизации масштабов уклонения от уплаты налогов и укрепления налоговой дисциплины, как составляющей механизма обеспечения устойчивого развития бюджетно-налоговой системы страны, является актуальной и соответствует одному из весьма перспективных направлений научных исследований.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Достоверность научных результатов, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационном исследовании, определяется корректным применением общенаучной методологии и методов исследования, изучением трудов российских и зарубежных ученых в области теории и практики налогового администрирования, анализом поведения налогоплательщиков, оценкой эффективности процедур налогового контроля. В качестве инструментария исследования использовались методы системного анализа и синтеза, статистического и эконометрического наблюдения, экономико-математического моделирования и ряд других.

Обоснованность научных положений диссертации основывается на комплексном рассмотрении выбранного направления исследования, что позволило диссертанту точно определить собственную точку зрения на поставленные вопросы, разработать научно обоснованные предложения и сформулировать выводы, имеющие теоретическую и практическую значимость.

Достоверность и новизна научных положений, выводов и рекомендаций, содержащихся в диссертации

Выполненное Бондаревым Д.М. диссертационное исследование содержит ряд научно значимых положений, выводов и результатов. К

основным научным результатам, имеющим научную значимость, следует отнести:

- аргументирована целесообразность укрепления налоговой дисциплины посредством устранения дисбаланса экономических интересов сторон в процессе взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов;

- теоретически обоснована необходимость анализа поведения налогоплательщиков в контексте выбора ими стратегии уклонения от уплаты налогов на основе институциональных предпосылок с учетом комплекса факторов, имеющих как качественную, так и количественную природу;

- доказано, что стратегия укрепления налоговой дисциплины должна основываться, во-первых, на устранении дисбаланса интересов экономических агентов в налоговой сфере и, во-вторых, на поиске оптимального сочетания инструментов сдерживающего и стимулирующего характера;

- выявлены внутренние и внешние факторы, негативно влияющие на уровень налоговой дисциплины и способствующие выбору налогоплательщиками поведенческих стратегий уклонения от уплаты налогов;

- разработана экономико-математическая модель совершенствования механизма взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов в направлении превентивного выявления фактов уклонения от уплаты налогов на основе модернизации процедур налогового контроля;

- предложены рекомендации по повышению уровня налоговой дисциплины, основанные на модернизации процедур налогового контроля и оптимального сочетания инструментов реализации дискреционных полномочий и клиентоориентированных процедур.

Соответствие диссертации и автореферата требованиям ВАК

Диссертация и автореферат выполнены в соответствии с требованиями к их построению, структуре и оформлению, отвечают основным положениям Высшей Аттестационной Комиссии Министерства науки и высшего образования Российской Федерации. Автореферат и опубликованные научные

труды в полной мере отражают содержание диссертационного исследования, раскрывают сущность основных положений, выносимых на защиту.

Личный вклад соискателя и репрезентативность эмпирического материала

Личный вклад соискателя заключается в том, что выбранное направление исследований, обоснование перспективности и актуальности сформулированных в работе цели и задач исследования, теоретическая и практическая значимость полученных выводов и предложений способствуют разрешению проблемы укрепления налоговой дисциплины как необходимого условия повышения устойчивого развития и функционирования национальной бюджетно-налоговой системы.

Репрезентативность представленных в диссертационной работе эмпирических данных подтверждается использованием официальных статистических данных Федеральной службы государственной статистики России, Министерства финансов Российской Федерации, Федеральной налоговой службы и ее территориального органа по Ставропольскому краю.

Оценка содержания диссертации, ее завершенность

Диссертация и автореферат Бондарева Д.М. отражают логику и структуру работы, что позволило раскрыть тему исследования, решить все поставленные задачи и сформулировать выводы и предложения, имеющие теоретическую значимость, а также обладающие практической ценностью.

Во введении обоснована актуальность исследования, рассмотрена степень изученности проблемы, определены предмет и объект исследования, раскрыта информационно-эмпирическая база. В качестве цели диссертационной работы соискатель определил развитие теоретических и методологических подходов к изучению налоговой дисциплины, а также разработку методических и практических рекомендаций по повышению ее

уровня как необходимого условия устойчивого функционирования бюджетно-налоговой системы.

Первая глава диссертационной работы «Теоретические основы формирования налоговой дисциплины» посвящена вопросам поиска рационального теоретико-методологического подхода к анализу взаимодействий налогоплательщиков и налоговых органов в контексте устранения дисбаланса и противоречий их интересов. В качестве основополагающей парадигмы исследования соискатель выбрал институциональный подход, что позволило ему выявить ряд факторов субъективного и объективного характера, влияющих на выбор налогоплательщиками стратегии уклонения от уплаты налогов. Далее автор аргументирует наличие прямой корреляционной зависимости между устойчивым развитием бюджетно-налоговой системы и уровнем налоговой дисциплины.

Во второй главе диссертационной работы «Современные тенденции развития бюджетно-налоговой системы в контексте укрепления налоговой дисциплины» проведен экономико-статистический анализ современных тенденций развития бюджетно-налоговой системы в контексте укрепления налоговой дисциплины. Анализ динамики налоговых поступлений в бюджетную систему показал, что, как в разрезе налогов, так и по уровням бюджетной системы, наблюдается устойчивый рост. Это обусловлено повышением эффективности действующей системы налогового администрирования. При этом уровень налоговой дисциплины, рассчитанный по авторской методике, показал высокую дифференциацию налогового бремени в разрезе территориально-отраслевых комплексов.

В третьей главе «Стратегические приоритеты повышения уровня налоговой дисциплины» соискатель на основе разработанной экономико-математической модели обосновал приоритеты повышения эффективности применения контрольных инструментов в деятельности налоговых органов, а также в направлении использования технологических инноваций и

селективных подходов к стимулированию налогоплательщиков соблюдать налоговое законодательство. Решение проблемы укрепления налоговой дисциплины соискатель предлагает на основе гармонизации отношений экономических агентов в налоговой сфере и использовании клиентоориентированных процедур в процессе их взаимодействия.

В заключении автором сформулированы основные выводы и предложения.

В качестве основных замечаний и дискуссионных вопросов следует отметить следующее.

1. Анализируя уровень налоговой дисциплины в Российской Федерации, соискатель не приводит статистические данные по динамике налоговых преступлений, что делает проведенный анализ неполным.

2. В предложенной экономико-математической модели анализа процессов формирования налоговой дисциплины автор выделил ряд факторов экономического и правового характера. На наш взгляд, в модель необходимо было включить факторы социально-культурного характера, что повысило бы степень адекватности данной модели.

3. В разделе 3.2 диссертации предложена оптимизационная модель совершенствования функционирования налоговых органов в контексте укрепления налоговой дисциплины, но в совокупности принятых факторных признаков отсутствует вероятность идентификации факта уклонения от уплаты налогов. Это снижает практическую значимость разработанного и предлагаемого к использованию инструментария.

Данные замечания не влияют на общую положительную оценку диссертационной работы.

Диссертация Бондарева Дмитрия Михайловича на тему «Налоговая дисциплина в процессах формирования доходов бюджета» является завершенной научно-квалификационной работой, в которой содержится решение задачи укрепления налоговой дисциплины как необходимого условия устойчивого функционирования и развития бюджетно-налоговой системы.

Диссертационное исследование Бондарева Дмитрия Михайловича соответствует Паспорту научной специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит в части п. 2.9 «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной налоговой системы».

Работа соответствует требованиям п. 9 «Положения о порядке присуждения ученых степеней», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а ее автор заслуживает присуждения искомой ученой степени кандидата экономических наук.

Официальный оппонент:

кандидат экономических наук, доцент,
доцент кафедры бухгалтерского учета и
налогообложения ФГБОУ ВО
«Северо-Осетинский государственный
университет имени К.Л. Хатегурова»



Ф.С.Агузарова
20.11.19

Ученый секретарь

ученого совета СОГУ



Ф.А.Кокаева

Контактные данные: Агузарова Фатима Савкуевна, к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения ФГБОУ ВО «Северо-Осетинский государственный университет имени К.Л. Хатегурова»

362025, республика Северная Осетия - Алания, город Владикавказ, улица Ватутина, 44-46,
телефон: +79188233592, e-mail: aguzarus@yandex.ru