

**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 20.12.2019 года №119

О присуждении Бондареву Дмитрию Михайловичу, гражданину Российской Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Налоговая дисциплина в процессах формирования доходов бюджета» по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит, принята к защите 19 октября 2019 года, протокол № 114 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 Бондарев Дмитрий Михайлович, 1991 года рождения. В 2013 году окончил федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Северо-Кавказский федеральный университет» по специальности «Налоги и налогообложение» с присвоением квалификации экономиста. В 2018 году окончил аспирантуру по направлению подготовки 38.06.01 Экономика федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Северо-Кавказский федеральный университет» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

Работает в должности ассистента кафедры экономики и

внешнеэкономической деятельности федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Северо-Кавказский федеральный университет» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

Диссертация выполнена на кафедре экономики и внешнеэкономической деятельности федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Северо-Кавказский федеральный университет» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

Научный руководитель - доктор экономических наук, профессор Кузьменко Владимир Викторович, профессор кафедры гуманитарных и математических дисциплин Невинномысского технологического института (филиала) ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет».

Официальные оппоненты:

Мамбетова Александра Александровна - доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Налоги и налогообложение» ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»;

Агузарова Фатима Савкуена - кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение» ФГБОУ ВО «Северо-Осетинский государственный университет имени К.Л. Хетагурова»

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация - федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Чеченский государственный университет», г. Грозный, в своем положительном заключении, подписанном заведующим кафедрой «Налоги и налогообложение», кандидатом экономических наук, доцентом Сайдулаевым Дени Доккаевичем, указал, что диссертация представляет собой самостоятельно выполненную, завершенную научно-квалификационную работу, в которой предложено решение важной научно-практической задачи по разработке научных и практических рекомендаций в области укрепления налоговой дисциплины, как необходимого условия

устойчивого функционирования бюджетно-налоговой системы.

Соискатель имеет 16 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации 16 работ, общим объемом 14,3 п.л., доля автора - 6,0 п.л., опубликованных в рецензируемых научных изданиях - 3, монографий - 1.

Наиболее значительные научные работы: 1. Бондарев, Д.М. Критерии оценки и характеристики уровня налоговой культуры общества / Д.М. Бондарев // Вестник Северо-Кавказского федерального университета. – Ставрополь. СКФУ, 2017, №5 (62). – с. 92-96. - 0,5 п.л. 2. Бондарев, Д.М. Оценка влияния политики налогового стимулирования на экономическое развитие регионов / В.А. Молодых, В.Б. Саркисов, Д.М. Бондарев // Региональные проблемы преобразования экономики, 2017. № 10 (84). – с. 38-44. – 0,7/0,3 п.л. 3. Бондарев, Д.М. Стратегические приоритеты и технологические инновации в укреплении налоговой дисциплины / В.В. Кузьменко, Д.М. Бондарев, В.А. Молодых // Вестник института дружбы народов Северного Кавказа. – Ставрополь: ИДНК, 2019. № 1(49). – с. 41-49. – 0,6/0,2 п.л. 4. Бондарев, Д.М. Региональная и отраслевая специфика трансформации поведения налогоплательщиков в условиях экономической рецессии / В.А. Молодых, А.А. Рубежной, Д.М. Бондарев, В.Б. Саркисов. – Ставрополь: ИИЦ «Фабула». 2017. – 200 с. – 8,9/2,9 п.л. 5. Бондарев, Д.М. Налоговая культура в системе противодействия неформальной предпринимательской деятельности / В.В. Кузьменко, Д.М. Бондарев, Х.З. Халимбеков, С.А. Айдаева, И.П. Кузьменко // Research journal of pharmaceutical biological and chemical sciences. Volume: 9, Issue: 6, 2018. – p.1866-1871. – 0,9/0,2 п.л. 6. Бондарев, Д.М. Направления формирования эффективных инструментов укрепления налоговой дисциплины / В.В. Кузьменко, Д.М. Бондарев, И.А. Моисеенко, И.П. Кузьменко, Е.У. Каракаева // Research journal of pharmaceutical biological and chemical sciences. Volume: 10, Issue: 1, 2019. – p.1573-1577. – 0,9/0,2 п.л.

На диссертацию и автореферат поступили отзывы от: 1. Зав. кафедрой «Экономического анализа» ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина» д.э.н., профессора Н.К. Васильевой, отметившей, что среди представленных на рисунке 2 автореферата предпосылок

уклонения от уплаты налогов автор выделил ряд институциональных ловушек, влияющих на снижение уровня налоговой дисциплины, однако не раскрыто влияние «эффекта безбилетника» на процессы уклонения от уплаты налогов, что делает проведенный анализ не полным; 2. Доцента кафедры регионального управления Факультета международного регионоведения и регионального управления ИГСУ Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации к.э.н. доцента О.И. Беляевой, в качестве недостатка указавшей, что в таблице 2 автореферата представлена оценка эффективности действующей системы налогового администрирования УФНС России по Ставропольскому краю. При этом в качестве одного из показателей выступает бюджетное ограничение для налогового органа, однако в работе не раскрывается трактовка данного показателя и расчет его значения; 3. Профессора кафедры «Финансов и налогообложения» ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», д.э.н., профессора О.С. Кирилловой, считающей, что в представленной на рисунке 5 автореферата авторской концептуальной модели укрепления налоговой дисциплины основная роль отводится субъективным и объективным основаниям для возникновения противоречий субъектов налоговой сферы. Однако, в данной модели в качестве результата таких противоречий не указано формирование теневого сектора экономики, что снижает уровень практической значимости авторских рекомендаций; 4. И.о. заведующего кафедрой политической экономии и экономической политики ФГАОУ ВО «Южный федеральный университет» д.э.н., профессора Ю.Р. Туманяна, который отмечает, что соискатель не дает авторской трактовки термина налоговая мораль и каким образом неэффективное взаимодействие налогоплательщиков и налоговых органов влияет на ее формирование и развитие; 5. И.о. заведующего кафедрой «Финансы и кредит» ФГБОУ ВО Дагестанский государственный университет д.э.н., профессора Б.Х. Алиева, считающего, что в предложенной модели информационного взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов, помимо реализации клиентоориентированного подхода к организации налогового

администрирования, также целесообразно было бы рассмотреть возможность модернизации механизма риск-ориентированного подхода, что повысило бы практическую значимость данной модели; 6. Доцента кафедры экономической безопасности и налогообложения ФГБОУ ВО «Юго-Западный государственный университет», к.э.н., доцента Т.Ю. Ткачевой, отметившей, что в качестве методологической базы анализа поведения налогоплательщиков автор использует институциональный подход, однако в автореферате отсутствует аргументация выбора данной научной парадигмы; 7. Профессора кафедры «Финансы и кредит» ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский Мордовский государственный университет им. Н. П. Огарёва» д.э.н., профессора Н.А. Филипповой, считающей, что из представленной на рисунке 5 автореферата концептуальной модели укрепления налоговой дисциплины не ясно как эффективность государственного управления влияет на уровень налоговой дисциплины.

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:

обоснована необходимость теоретического анализа налоговых платежей как фундаментальной основы взаимоотношений в налоговой сфере, влияющей на устойчивое развитие бюджетно-налоговой системы вследствие возможностей выбора девиантных моделей поведения с учетом причин объективного и субъективного характера;

предложено использование институциональной парадигмы для изучения проблем укрепления налоговой дисциплины, вызванных дисбалансом интересов государства и налогоплательщиков, что позволило детерминировать основные факторы сдерживающего и стимулирующего характера для устранения противоречий во взаимодействии экономических агентов;

доказана целесообразность диагностирования уровня налоговой дисциплины в субнациональных системах на основе динамического интегрального показателя, что дало возможность выявить базовые причины роста масштабов уклонения от уплаты налогов и оценить их влияние на устойчивое развитие бюджетно-налоговой системы;

введены скорректированные трактовки понятий «налоговая дисциплина», «налоговая мораль» и «уклонение от уплаты налогов», что позволило раскрыть их содержание и роль в процессе формирования траекторий устойчивого развития бюджетно-налоговой системы;

выявлены, обоснованы и систематизированы приоритетные направления долгосрочного характера укрепления налоговой дисциплины, основанные на использовании селективного инструментария поддержки добросовестных налогоплательщиков и превентивного пресечения выбора стратегий уклонения от уплаты налогов, что позволит повысить уровень налоговой дисциплины.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

доказана объективная необходимость трансформации бюджетно-налоговой системы в направлении повышения уровня налоговой дисциплины на основе использования клиентоориентированных подходов во взаимодействии государства и налогоплательщиков;

применительно к проблематике диссертации результативно использован комплекс методов теоретического и прикладного характера, включающий инструментарий факторного и корреляционно-регрессионного анализа, экономико-математического моделирования, системного анализа и методов теоретического обобщения, что позволило получить объективные и достоверные результаты в части формирования приоритетных направлений укрепления налоговой дисциплины в контексте устойчивого развития бюджетно-налоговой системы.

изучены теоретические подходы к формированию и укреплению налоговой дисциплины, концептуальные основы анализа взаимодействия экономических агентов в налоговой сфере, а также причины рассогласования их интересов,

проявляющиеся в уклонении от уплаты налогов;

раскрыты причины возникновения дисбаланса экономических интересов государства и налогоплательщиков, механизмы и инструменты их устранения в контексте укрепления налоговой дисциплины;

изложены перспективные направления укрепления налоговой дисциплины, основными из которых являются повышение эффективности информационного взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов и использование клиентоориентированных подходов в процессе согласования их интересов.

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что:

разработаны и используются в деятельности Управления Федеральной налоговой службы России по Ставропольскому краю экономико-математическая модель оценки влияния факторов экономического и социального характера на формирование налоговой дисциплины; стратегические приоритеты укрепления налоговой дисциплины, основанные на оптимизации сочетания технологических инноваций и процедур налогового контроля (Справка о внедрении). Теоретические положения и выводы исследования используются в ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет» при разработке учебно-методического обеспечения учебного процесса по дисциплинам «Налоговое администрирование», «Налоговое планирование», «Бюджетная система РФ» (Акт о внедрении);

определены стратегические приоритеты совершенствования системы налогового администрирования, основанные на использовании технологических инноваций в процессах налогового контроля и селективных инструментах поддержки законопослушных налогоплательщиков;

создана экономико-математическая модель целесообразности выбора налогоплательщиком стратегии уклонения от уплаты налогов с учетом территориальной и отраслевой специфики функционирования хозяйствующих субъектов в теневом и официальном секторах экономики;

представлены аналитические инструменты повышения эффективности

процедур налогового контроля на основе оптимизации информационного взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков, позволяющие минимизировать масштабы уклонения от уплаты налогов в условиях заданных бюджетных ограничений.

Оценка достоверности результатов исследования выявила: теоретические положения основана на фундаментальных исследованиях отечественных и зарубежных ученых в области бюджетно-налоговой политики, прикладных теориях выбора налогоплательщиками стратегий уклонения от уплаты налогов, экономико-математических моделях взаимодействия экономических агентов в налоговой сфере в контексте укрепления налоговой дисциплины;

идея исследования основана на компаративном анализе отечественной и зарубежной нормативно-правовой базы в области уклонения от уплаты налогов, использовании эмпирических данных Федеральной службы государственной статистики, Федеральной налоговой службы и ее территориального управления по Ставропольскому краю, международных конференций и форумов;

установлено, что представленные в диссертации результаты обладают научной новизной и практической значимостью, не противоречат фундаментальным положениям экономической теории в области бюджетно-налоговой политики;

использованы универсальные и специфические методики сбора, анализа и интерпретации исходных массивов статистической информации, что позволило обеспечить реализацию поставленных целей и задач диссертационного исследования, необходимый уровень достоверности теоретических выводов и практических рекомендаций.

Личный вклад соискателя состоит в:

- самостоятельности и комплексности проведенного исследования, личном участии соискателя в теоретическом обобщении концептуальных основ укрепления налоговой дисциплины, сборе и анализе эмпирических данных, что позволило разработать научно обоснованные предложения и рекомендации по

