

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Балакина Родиона Владимировича по теме «Доходность и риск налоговой системы Российской Федерации и факторы, их определяющие», представленной на соискание учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит, научный руководитель Малкина Марина Юрьевна, д.э.н, профессор

Исследование таких характеристик налоговой системы как доходность и риск с позиции обуславливающих их факторов представляется крайне актуальным и важным для понимания процессов формирования доходов бюджетной системы на федеральном, региональном и местном уровнях. Диссертационная работа Балакина Р.В. дает полную картину характеристик современной российской налоговой системы, сочетая глубокий теоретический анализ, исследование фактического положения дел с разработкой и апробацией оригинального авторского инструментария и новых методологических подходов для анализа свойств налоговых систем.

В работе проанализированы теоретические и методологические подходы к определению доходности и риска налоговой системы, обоснован авторский подход к единству свойств налоговой системы в связи с целями налогового регулирования.

Разработано несколько моделей формирования налоговых доходов в стране и регионе, которые позволили выявить влияние факторов экономического роста, инфляции и изменения налоговой нагрузки на доходы налоговой системы для бюджетов разных уровней. Представляет научный интерес разработанная модель формирования налоговых доходов субъекта федерации с учетом отраслевой структуры экономики и уровня налоговой абсорбции (доли налогов, оставляемых на региональном уровне).

Предложены две уникальные методики оценки свойств налоговой системы. Первая методика посвящена неравномерности налоговой доходности в регионах. Ее апробация для разных уровней бюджетной системы позволила выявить, как система закрепления/распределения налогов

сказывается на неравенстве регионов РФ по уровню обеспеченности собственными налоговыми доходами и дать полезные рекомендации для ее совершенствования. Вторая методика касается оценки риска налоговых систем с использованием портфельного подхода У. Шарпа и Г. Марковица. Ее применение позволило дать сравнительную характеристику регионов РФ по уровню налогового риска, осуществить декомпозицию риска по источникам, выявить связь риска налоговых систем с их доходностью и степень отраслевой диверсификации экономики.

Работу характеризует сочетание глубокого теоретического анализа, разработки новых методических подходов и их апробации на широком статистическом материале. При этом Балакин Р.В. рассматривает указанные проблемы не только на макроуровне (с позиции налоговой системы страны), но и на различных подуровнях (в частности, региональном, отраслевом, межбюджетном), что делает исследование еще более глубоким и обоснованным.

Отдельно следует отметить широкий региональный разрез, представленный в работе. Региональный аспект представлен для всех элементов научной новизны диссертационного исследования: предлагаемые модели факторного анализа расширяются на региональном уровне, оценка неравномерности и риска осуществляется на региональном уровне, а для уровня всей системы оценивается с учетом межрегиональных различий.

При этом в работе не хватает практических рекомендаций относительно налогового администрирования на региональном уровне, каким образом результаты исследования (прежде всего, в части методологических разработок) могут быть применимы в работе региональных налоговых органов. Однако высказанное замечание является скорее рекомендацией для возможной перспективы исследования.

В целом содержание автореферата диссертации Балакина Р.В. свидетельствует о соответствии диссертационного исследования Балакина Р.В. на тему «Доходность и риск налоговой системы Российской Федерации

и факторы, их определяющие» требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание учёной степени кандидата наук. Балакин Родион Владимирович заслуживает присуждения ему учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Ферова Ирина Сергеевна,

Подпись автора отзыва заверяется по основному месту работы

Доктор экономических наук,
профессор, заведующий кафедрой финансов
Института экономики, управления и природопользования
ФГАОУ ВО «Сибирский федеральный университет»,
iferova@sfu-kras.ru, +7 (391) 246-98-71,
660041, г. Красноярск, пр. Свободный 79, корпус №3, ауд. 33-09

«04» августа 2020 года

