

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.196.02,
СОЗДАННОГО НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ Г.В. ПЛЕХАНОВА» МИНИСТЕРСТВА НАУКИ И ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ПО ДИССЕРТАЦИОННОМУ
СОИСКАНИЮ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК

аттестационное дело № _____

решение диссертационного совета от 24 сентября 2020 г. № 15

О присуждении Балакину Родиону Владимировичу, гражданину Российской Федерации, учёной степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Доходность и риск налоговой системы Российской Федерации и факторы, их определяющие» по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит принята к защите 9 июля 2020 г. (протокол заседания № 10) диссертационным советом Д 212.196.02, созданным на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации, 117997, г. Москва, Стремянный пер., д. 36, диссертационный совет создан приказом № 374/нк от 29 июля 2013 г.

Соискатель Балакин Родион Владимирович, 1989 года рождения, в 2013 г. окончил федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского» с присуждением квалификации «Экономист. Специалист по налогообложению» по специальности «Налоги и налогообложение», диплом с отличием ОКС

№ 17634, регистрационный номер 13-11, выдан 25 июня 2013 г.

В 2013 г. соискатель поступил и в 2016 г. окончил очную аспирантуру федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского». Кандидатские экзамены сданы в 2016 г., справка об обучении в образовательной организации СО 076005, регистрационный номер 055/16, выдана 30 июня 2016 г.

Балакин Р.В. работает в должности старшего консультанта по образовательным программам в автономной некоммерческой образовательной организации дополнительного образования «Оксфорд». Также Балакин Р.В. работает в должности младшего научного сотрудника в центре макро- и микроэкономики Института экономики и предпринимательства федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

Диссертация выполнена в центре макро- и микроэкономики Института экономики и предпринимательства федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор Малкина Марина Юрьевна, федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского», кафедра экономической теории и методологии Института экономики и предпринимательства, профессор.

Официальные оппоненты:

Пинская Миляуша Рашитовна, доктор экономических наук, доцент, федеральное государственное бюджетное учреждение «Научно-исследовательский финансовый институт Министерства финансов Российской Федерации», Центр налоговой политики, руководитель,

Какаулина Мария Олеговна, кандидат экономических наук, доцент, федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (Финансовый университет), департамент общественных финансов финансового факультета, доцент, дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Уральский государственный экономический университет», город Екатеринбург, в своём положительном отзыве, подписанном Юззович Ларисой Ивановной, доктором экономических наук, профессором, заведующим кафедрой финансов, денежного обращения и кредита, утверждённом Дворядкиной Еленой Борисовной, доктором экономических наук, профессором, проректором по научной работе, указала, что диссертационная работа является самостоятельной и завершённой работой. Работа выполнена на высоком теоретическом, методологическом и практическом уровнях. В работе представлено решение актуальной научной задачи, материал диссертационного исследования изложен логично и последовательно с высокой степенью достоверности и обоснованности. Работа обладает научной новизной, теоретической и практической значимостью и имеет потенциал по использованию её результатов и выводов. Наибольший интерес результаты и выводы диссертации представляют для государственных органов, ответственных за формирование налоговой политики. Прежде всего речь идет о министерствах финансов на разных уровнях государственной власти и Федеральной налоговой службе РФ. Для обозначенных органов

результаты диссертационного исследования возможно использовать при прогнозировании налоговых поступлений (для этого возможно использовать предлагаемые методики факторного анализа) и управления степенью сбалансированности бюджетной системы (с использованием предлагаемой методики оценки неравномерности). Оформлена работа по всем правилам, предъявляемым к работам подобного уровня. Диссертационная работа удовлетворяет требованиям Положения о присуждении учёных степеней» (утв. постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 № 842), предъявляемым к диссертациям на соискание учёной степени кандидата наук, а её автор Балакин Родион Владимирович заслуживает присуждения учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы денежное обращение и кредит.

Соискатель имеет 24 опубликованные работы, в том числе по теме диссертации опубликовано 24 работы, из них в рецензируемых научных изданиях опубликовано 15 работ; в изданиях, входящих в базу цитирования Scopus – 2; в изданиях, входящих в базу цитирования Web of Science – 2; монографий – 1. В работах общим объемом 14 п.л. отражаются основные результаты диссертационного исследования, в том числе применение методик факторного анализа прироста налоговых поступлений, методики оценки неравномерности налоговой доходности и оценки риска налоговой системы с их апробацией на федеральном, региональном и отраслевом уровнях.

Наиболее значительные научные работы по теме диссертации:

1. Балакин Р.В. Налоговая система Российской Федерации и ее характеристика / М.Ю. Малкина, Р.В. Балакин. – М.: ИНФРА-М, 2019. – 127 с.
2. Balakin R.V. Decomposition of tax revenue growth in Russian regions / M.Yu. Malkina, R.V. Balakin // Regional Research of Russia. – 2020. – V. 10. – № 2. – P. 117–126.

3. Balakin R.V. Sectoral determinants of sub-federal budget tax revenues: Russian case study / M.Yu. Malkina, R.V. Balakin // *Equilibrium. Quarterly Journal of Economics and Economic Policy*. – 2019. – V. 14 (2). – P. 233-249.
4. Balakin R.V. Risks and efficiency of tax system at different budget system levels: revenue formation and sharing in the Russian Federation regions / M.Yu. Malkina, R.V. Balakin // *European Financial Systems 2016: 13th International Scientific Conference*. – Brno: Masaryk University, 2016. – P. 444-450.
5. Балакин Р.В. Анализ взаимосвязи риска и доходности налоговых систем в регионах Российской Федерации на основе портфельного подхода Г. Марковца и У. Шарпа / М.Ю. Малкина, Р.В. Балакин // *Экономика региона*. – 2015. – № 3. – С. 241-255.
6. Балакин Р.В. Вклад отраслей и их факторов в налоговые доходы консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации / М.Ю. Малкина, Р.В. Балакин // *Регион: экономика и социология*. – 2019. – № 2 (102). – С. 30-55.
7. Балакин Р.В. Оценка риска и доходности налоговых систем на основе отраслевого, регионального и смешанного портфелей / М.Ю. Малкина, Р.В. Балакин // *Финансы и кредит*. – 2017. – Т. 23. – № 47. – С. 2823-2842.

Недостовверных сведений об опубликованных соискателем ученой степени работах, в которых изложены основные научные результаты диссертации, и заимствования материалов или отдельных результатов без указания источника установлено не было.

На автореферат поступило 6 отзывов:

1. Из ФГАОУ ВО «Сибирский федеральный университет», от д.э.н., проф., заведующего кафедрой финансов Феровой Ирины Сергеевны. Отзыв положительный. Замечание: в работе не хватает практических рекомендаций касательно налогового администрирования на региональном уровне, каким образом результаты исследования (прежде всего в части методологических разработок) могут быть применимы в работе региональных налоговых

органов.

2. Из ФГАОУ ВО «Южный федеральный университет», от д.э.н., доц., заведующего кафедрой «Финансы и кредит» экономического факультета Свиридова Олега Юрьевича. Отзыв положительный. Замечание: в таблице 5 неясно, что автор понимает под внутренним и внешним риском, и почему вклад некоторых налогов в риск получился отрицательным, хотя сам риск этих налогов положительный.

3. Из ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет», от д.э.н., проф., заведующего кафедрой финансов Ивановой Наталии Георгиевны. Отзыв положительный. Замечание: автор на с. 13 утверждает, что эффективность налоговой системы может быть рассчитана через соотношение доходности и риска. Но из автореферата неясно, как это реализовано в работе и к каким выводам привело.

4. Из ФГБУН Институт экономики и организации промышленного производства Сибирского отделения РАН, от к.э.н., старшего научного сотрудника центра ресурсной экономики Агеевой Светланы Дмитриевны. Отзыв положительный. Замечание: автору можно продолжить исследования и связать риски налоговых систем регионов с устойчивостью их экономического развития. Такое развитие исследования позволит взглянуть на проблематику еще более комплексно и шире интерпретировать полученные результаты.

5. Из ФГАОУ ВО «Севастопольский государственный университет» от д.э.н., профессора кафедры «Финансы и кредит» Института финансов, экономики и управления Пискун Елены Ивановны. Отзыв положительный. Замечание: подход автора заключается в синтезировании всех рисков в единый риск налоговой системы. Для полноты картины желательно было бы хотя бы схематично показать влияние различных видов налогов на общий риск налоговой системы.

6. Из ФГАОУ ВО «Волгоградский государственный университет» от к.э.н., доцента кафедры теории финансов, кредита и налогообложения

Иризеповой Маргариты Шамильевны. Отзыв положительный. Замечание: на с. 23 автореферата утверждается, что «анализ на уровне налогов и их групп также обнаружил положительную связь доходности и риска». Однако никаких параметров, характеризующих эти связи, не приводится.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается их соответствием требованиям п. 22 и 24 Положения о присуждении ученых степеней.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

разработаны модели формирования налоговых поступлений с возможностью применения к ним инструментария смешанного факторного анализа, позволяющие оценить влияние инструментальных, межбюджетных и отраслевых факторов и межрегиональных различий на прирост налоговых поступлений;

предложены оригинальные методики оценки неравномерности налоговой доходности в регионах и оценки риска налоговой системы;

доказана перспективность применения предложенных методик на разных уровнях формирования государственного бюджета с целью оценки эффективности существующей системы распределения налогов, а также в отраслевом разрезе с целью определения влияния отраслевой структуры экономики и уровня ее диверсификации на общий риск налоговой системы;

введена измененная трактовка понятия «доходность» налоговой системы как отношения налоговых поступлений к ВВП/ВРП/ВДС, позволяющая далее на его основе осуществлять совместную оценку риска, неравномерности и некоторых других характеристик налоговых систем.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

доказана эффективность авторской методики применения традиционных показателей неравенства доходов (коэффициента Джини, кривой Лоренца) и показателей концентрации (индекса Херфиндаля-Хиршмана и индекса Тейла) к налоговой сфере, вносящей вклад в

расширение представлений об оценке неравномерности налоговой доходности в регионах Российской Федерации;

применительно к проблематике диссертации результативно (т.е. с получением обладающих новизной выводов) использован подход У. Шарпа и Г. Марковица для определения риска налоговой системы и его структуры;

изложены факторы формирования налоговых доходов с расширением предлагаемой модели на региональном уровне (введением еще одного фактора – относительной налоговой доходности) и выделением специфических факторов для модели с учетом отраслевой структуры экономики;

раскрыты возможности использования методики А. Шоррокса для декомпозиции межрегионального неравенства прироста налоговых доходов и риска налоговой системы;

изучена структура риска налоговой системы Российской Федерации и ее регионов с разделением риска на внутреннюю и внешнюю составляющие и выявлением налогов, играющих роль катализаторов и демпферов общего риска налоговой системы;

проведена модернизация существующих экономико-математических моделей оценки риска налоговой системы на макроэкономическом уровне, обеспечивающих получение новых результатов о показателях доходности, риска и неравномерности налогообложения во взаимосвязи с макроэкономическими циклами и отраслевой структурой экономики.

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

разработаны и внедрены в работу министерства финансов Нижегородской области новые универсальные методики измерения устойчивости и эффективности региональной налоговой системы;

определены перспективы практического использования портфельного подхода для повышения устойчивости и сбалансированности системы налогообложения через управление отраслевой структурой экономики и

изменение системы распределения налогов между уровнями бюджетной системы;

создана система практических рекомендаций для налоговых органов по анализу динамики налоговых поступлений на региональном уровне;

представлены предложения по дальнейшему совершенствованию направлений формирования налоговой политики и оценки рисков налогового прогнозирования.

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

теория построена на известных, проверяемых данных, согласуется с опубликованными по теме диссертации результатами;

идеи исследования базируются на экстраполяции традиционных для смежных сфер экономического и финансового анализа инструментов (в частности оценки неравномерности доходов населения или оценки риска инвестиционных портфелей) на предметную область исследования, а именно налоговую систему Российской Федерации;

использован широкий перечень инструментов анализа и применяемых методов исследования, среди которых можно отметить факторный анализ, портфельный подход и декомпозицию, структурный и динамический анализ, кластерный анализ и графическое моделирование, индексный и корреляционно-регрессионный анализ;

установлено, что полученные результаты имеют под собой логическое обоснование и соотносятся с результатами, полученными другими исследователями изучаемой проблематики: при проведении исследования автор опирался на ведущие исследования отечественных и зарубежных экономистов, проанализировал большой объем англоязычных источников в части анализа свойств налоговой системы и ее взаимосвязи с экономической системой в целом.

Личный вклад соискателя состоит в следующем:

- подготовке статистических и аналитических данных для исследования, а также анализе нормативной базы для проведения

исследования;

- обобщении теоретических подходов к анализу таких характеристик налоговой системы, как доходность, неравномерность и риск во взаимосвязи с характеристиками финансовой и экономической систем, а также в изучении отечественного и зарубежного опыта решения сходных и смежных научных проблем;

- выборе, адаптации и применении подходящего методологического инструментария в соответствии с целями исследования;

- разработке авторских методик и моделей формирования налоговой доходности, оценке неравномерности и риска налоговой системы и их апробации на разных уровнях исследования (инструментальном, региональном, межбюджетном и отраслевом);

- формулировании и интерпретации полученных результатов, разработке рекомендаций для решения заявленных в исследовании проблем;

- подготовке публикаций по теме исследования.

Диссертационное исследование является научно-квалификационной работой, в которой отражено решение задач оценки доходности и риска налоговой системы Российской Федерации и определения факторов, обуславливающих формирование доходности и риска в разрезе видов налогов, регионов, уровней бюджетной системы и отраслей экономики.

Диссертационное исследование соответствует требованиям п. 9–14 Положения о присуждении учёных степеней, утверждённого постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842.

Результаты диссертационного исследования могут быть использованы финансовыми и налоговыми органами для формирования направлений налоговой и межбюджетной политики в регионах и на уровне Российской Федерации.

На заседании 24 сентября 2020 г. диссертационный совет принял решение присудить Балакину Р.В. учёную степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 16 человек (присутствовало на заседании 17 человек, приняло участие в голосовании 16 человек), из них 10 докторов наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит, участвовавших в заседании, из 24 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за – 16, против – нет, недействительных бюллетеней – нет.



Председатель
диссертационного совета,
доктор экономических наук, профессор

Слепов В.А.

Учёный секретарь
диссертационного совета,
доктор экономических наук, профессор

Маршавина Л.Я.

25 сентября 2020 г.