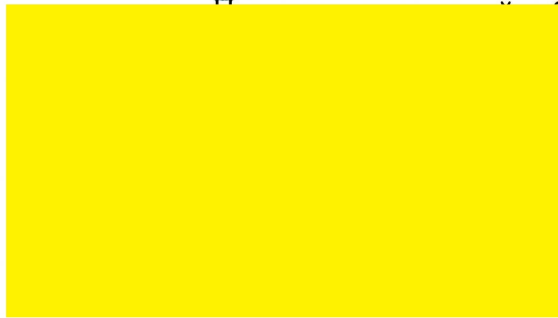


УТВЕРЖДАЮ



оте
ческий
кина Е.Б.
г.

ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на диссертационную работу Балакина Родиона Владимировича на тему «Доходность и риск налоговой системы Российской Федерации и факторы их определяющие», представленную на соискание учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

Актуальность темы исследования. Проблематика налогообложения является одним из самых дискуссионных вопросов в экономике, поэтому исследования в этой области перманентно сохраняют свою актуальность. Налоги оказывают влияние фактически на все сферы экономической жизни на всех уровнях, и изменения в этой области сказываются как на деятельности конкретных хозяйствующих субъектов, так и на макроэкономических показателях всей страны. Поэтому государству важен постоянный мониторинг показателей связанных с деятельностью налоговой системы, особенно это важно в условиях нестабильности прочих макроэкономических индикаторов.

Диссертационное исследование Балакина Родиона Владимировича посвящено теме «Доходность и риск налоговой системы Российской Федерации и факторы их определяющие», что свидетельствует о включении в исследование очень важных характеристик любой экономической системы, способствующих формированию её устойчивости и эффективности. Особенно важна оценка этих показателей именно в отношении налоговой системы, поскольку прямо

или косвенно параметры функционирования налоговой системы являются определяющим для других экономических процессов.

Важным элементом является также тот факт, что помимо собственно оценки заявленных параметров налоговой системы, большой пласт работы посвящен определению факторов, которые обуславливают то или иное значение этих параметров на том или ином уровне и нахождению причин, способствующих тому или иному положению дел. Это дает возможность управления на этапе формирования проблемы в той или иной сфере.

Все это позволяет говорить, что диссертационная работа Балакина Р.В. является актуальной и решение задач в рамках рассматриваемой проблематики имеет существенное значение для налоговой системы и экономики государства в целом.

Достоверность и обоснованность основных положений диссертационного исследования. В своём исследовании Балакин Р.В. опирается на широкий круг отечественных и зарубежных исследований. Отдельно следует отметить большое количество англоязычных источников в списке использованной литературы (около половины всех источников), что свидетельствует о глубокой вовлеченности автора в материал исследования и опору на самые актуальные результаты в своем исследовании.

Среди источников имеются как классические работы учёных в области теории финансов и налогообложения, так и самые современные исследования в связанных с темой исследования областях. Это говорит о всесторонней проработке автором накопленных в этой сфере знаний и обоснованности, сделанных на основе анализа этих источников выводов.

Следует также отметить, что информационной базой исследования является только официальная статистика государственных органов (прежде всего, Федеральной налоговой службы и Федеральной службы государственной статистики), что является важным элементом

формирования достоверных выводов на основе проведенных на данной информационной базе расчётов.

Укрепляет степень достоверности и обоснованности полученных выводов также и широкий спектр применяемых методов исследования, среди которых методы: дефлирования, графического моделирования, кластерного анализа, структурного и динамического анализа, индексного анализа, корреляционно-регрессионного анализа, факторного анализа, а также портфельного подхода и декомпозиции.

Структура работы определяется целями и задачами, поставленными автором для раскрытия темы исследования. Основное содержание работы раскрывается в трех главах диссертационной работы, в каждой из которых заявленная тематика рассматривается на том или ином исследовательском уровне, что в целом формирует комплексный и всесторонний анализ изучаемой проблематики.

В первой главе (Теоретические и методологические подходы к определению риска и доходности налоговой системы) проблема рассматривается на теоретическом уровне, проводится анализ существующих исследований в данной области и предлагаются методологические решения поставленных вопросов. В первом параграфе рассматриваются теоретические подходы к анализу роли налогов в развитии современных экономических систем. Во втором параграфе приводятся теоретические и методологические подходы к оценке доходности налоговой системы и факторам, её определяющим. Предлагаются аддитивно-мультипликативные модели формирования налоговых поступлений. В третьем параграфе теоретические и методологические подходы рассматриваются для неравномерности налогообложения. Предлагается авторская методика на основе показателей концентрации и неравномерности. В четвертом параграфе приводятся теоретические и методологические подходы для оценки риска налоговой системы. Предлагается методика оценки риска с использованием портфельного подхода У. Шарпа и Г. Марковица.

Во второй главе (Оценка современного состояния и уровня доходности налоговой системы РФ) раскрывается объект исследования, анализируется доходность налоговой системы и апробируется инструментарий факторного анализа, предлагаемый автором для комплексной оценки источников формирования налоговых поступлений. В первом параграфе дается характеристика современного состояния современной российской налоговой системы. Во втором параграфе проводится оценка ее структуры и динамики доходности. В третьем и четвертом параграфах на основе предлагаемых методик факторного анализа проводится оценка источников формирования налоговых поступления в разрезе видов налогово, регионов (третий параграф) и отраслей (четвертый параграф) соответственно.

В третьей главе (Оценка неравномерности и риска налоговой системы РФ и её регионов) раскрывается наименее изученная характеристика налоговой системы - её риск. Предлагаемые методики апробируются на уровне регионов и отраслей, уровнях формирования государственного бюджета и всей налоговой системы в целом. Первый параграф главы посвящен неравномерности налогообложения регионов РФ по видам налогов. Во втором параграфе проводится оценка риска налоговой системы страны и регионов РФ. В третьем параграфе это делается для разных уровней бюджетной системы. А в четвертом параграфе производится декомпозиция риска налоговой системы по регионам и отраслям.

Материал в диссертационном исследовании выстроен логично, снабжен большим количеством иллюстративного материала, что также дополнительно способствует укреплению степени обоснованности полученных автором выводов.

Также отметим, что все результаты диссертационного исследования нашли отражение в научных публикациях. Автором опубликовано более двадцати работ в рецензируемых научных изданиях,

в том числе включенных в международные базы цитирования, а также одна монография.

Таким образом, можно однозначно утверждать, что диссертационное исследование Балакина Р.В. имеет высокую степень достоверности и обоснованности полученных результатов.

Значимость полученных автором диссертации результатов для развития экономической науки. Значимость полученных результатов определяется научной новизной диссертационного исследования. Среди основных пунктов научной новизны следует отметить:

1. Выработка и обоснование подходов к определению таких характеристик налоговой системы как её доходность, неравномерность, риск и взаимосвязь этих характеристик с целями налоговой системы – сбалансированностью, устойчивостью, справедливостью и эффективностью (первый параграф первой главы);
2. Разработка аддитивно-мультипликативных моделей формирования налоговых поступлений, к которым дальше были применены смешанные методы факторного анализа (пропорциональный, логарифмический и интегральный) для оценки вклада различных факторов в изменение налоговых поступлений в РФ в 2006-2019 годах и ее регионах в 2006-2018 годах (второй параграф первой главы и вторая глава диссертационного исследования);
3. Разработка методики оценки неравномерности налоговой доходности в регионах, основанная на расчете показателей концентрации (индекс Херфиндаля-Хиршмана и стандартный индекс Тейла) и показателей неравномерности (коэффициенты Джини и вариации, модифицированные индексы Херфиндаля-Хиршмана и Тейла) – третий параграф первой главы и первый параграф третьей главы;
4. Разработка методика оценки риска налоговой системы с использованием портфельного подхода У. Шарпа и Г. Марковица и

ее апробация на инструментальном и региональном уровнях, а также для всей налоговой системы (четвертый параграф первой главы и второй параграф третьей главы);

5. Апробация предложенной методики для разных уровней бюджетной системы и проведение сравнительного анализа риска налоговых систем на разных уровнях формирования государственного бюджета в 2006-2018 годах (третий параграф третьей главы);
6. Апробация предложенной методики на отраслевом уровне и декомпозиция риска налоговых систем РФ по отраслевому принципу и смешанному отраслевому и региональному принципу (на уровне страны) – четвертый параграф третьей главы.

В целом теоретическая значимость диссертации представляется в развитии, конкретизации и уточнении теоретических положений и методологических подходов для таких характеристик налоговой системы как доходность, неравномерность и риск.

Практическая значимость определяется потенциально возможным использованием результатов исследования органами государственной власти, ответственными за формирование налоговой политики на федеральном, региональном и местном уровнях, а так же научными и образовательными организациями в процессе их профессиональной деятельности.

Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации. 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).

Предлагаемая методика оценки риска налоговой системы на разных уровнях формирования федерального бюджета позволит определить оптимальные пропорции распределения налогов между уровнями бюджетной системы, а в отраслевом разрезе позволит управлять отраслевой структурой и степенью ее диверсификации для минимизации риска устойчивости налоговой системы.

В целом учет рассматриваемых в работе показателей (прежде всего, риска как наименее исследованной) при формировании направлений налоговой политики позволит сделать налоговую систему более эффективной в целом и с точки зрения всех рассматриваемых целевых характеристик.

Замечания. Положительно оценивая диссертационную работу Балакина Р.В., в качестве замечаний можно выделить следующие:

1. Теоретическая значимость диссертации заключается в уточнении, развитии и конкретизации теоретических положений и методологических подходов к оценке характеристик налоговых систем. В диссертации теория по рассматриваемой теме присутствует только в параграфе 1.1 «Теоретические подходы к анализу роли налогов в развитии современных экономических систем». На наш взгляд, недостаточно раскрыты теоретические и методологические основы налоговой системы, не исследованы роль и место каждого налога в доходах бюджета РФ, не изучено формирование налоговых баз конкретных налогов, не систематизированы показатели эффективности налоговой системы и т.п. В свою очередь, это позволило бы автору избежать дополнительных вопросов, касающихся обоснований подходов по оценке доходности налоговых систем, разработки детерминированных моделей формирования доходов налоговой системы,

обоснований и разработки методических подходов к оценке межрегиональной неравномерности налогообложения и т.д.

2. На стр. 25 указано: «В нашем исследовании под «налоговой доходностью» будем понимать отношение налоговых поступлений (до и после их распределения между уровнями бюджетной системы) к ВВП страны или ВРП региона. При этом ВВП (ВРП) рассматривается в качестве общей для всех налогов базы налогообложения, что позволяет свести все налоги к единой базе в интересах последующего анализа». При этом понятна позиция автора, который пишет: «Представляется важным отметить, что если речь идет о «нагрузке» или о «бремени», то, как правило, определение дается со стороны экономического субъекта (налогоплательщика)...». Возникает вопрос: В чем кардинально отличается новизна предложенного автором определения «налоговой доходности»? В данной трактовке вводится понятие «налоговой доходности», которая тождественна существующим понятиям, использованным в литературе - «налоговое бремя», «налоговая нагрузка» на уровне государства. При этом показатели, используемые при расчете «налоговой доходности» не отличаются от тех, которые используются в терминах «налоговая нагрузка», «налоговое бремя», рассчитываемых на уровне государства. Как правило, большинство авторов понимают под «налоговой доходностью» - отношение всех поступивших налогов от юридических и физических лиц к валовому внутреннему продукту (ВВП).

3. На стр. 27 - 28 автор рассчитывает показатели, характеризующие налоговую систему РФ и её регионов. Примечание к таблице 1.2.1: V_{ij} - ВРП i -того региона в j -том году; V_{ijk} - валовая добавленная стоимость (ВДС) k -той отрасли i -того региона в j -том году и т.д. Выше было указано первое замечание, в котором, на наш взгляд, по тексту работы целесообразно было бы уделить внимание таким определениям как: «валовой внутренний продукт», «валовая добавленная стоимость» и валовой региональный продукт», высказать свою позицию по данным

понятиям, что позволило бы более детально понять показатели, которые использует автор при разработке аддитивно-мультипликативных моделей формирования налоговых поступлений, к которым дальше были применены смешанные методы факторного анализа.

Указанные замечания носят рекомендательный характер и не снижают общую значимость диссертационного исследования и её положительную оценку.

Общий вывод. Диссертационная работа Балакина Родиона Владимировича на тему «Доходность и риск налоговой системы и факторы их определяющие» 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. Оформлена работа по всем правилам, предъявляемым к работам подобного уровня.

Диссертационная работа Балакина Р.В. соответствует п. 2.6. – Теория построения бюджетной и налоговой системы Паспорта специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Автореферат и публикации автора (имеющиеся в достаточном объеме для присуждения ученой степени) полностью раскрывают содержание диссертации, её научную новизну и полученные результаты и выводы.

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.

Отзыв подготовлен Шадурской М.М., кандидатом экономических наук, доцентом, доцентом кафедры финансов, денежного обращения и кредита ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет» и Смородиной Е.А., кандидатом экономических наук, доцентом, доцентом кафедры финансов, денежного обращения и кредита ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет».

Данный отзыв был утверждён на заседании кафедры финансов, денежного обращения и кредита ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет» 27.08.2020, протокол № 1.

Диссертационное исследование отвечает критериям, установленным в пп. 9-11, 13-14 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 2 сентября 2013 г. № 842. В соответствии с вышеизложенным, автор настоящей диссертационной работы – Балакин Родион Владимирович – заслуживает присуждения ему степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Заведующий кафедрой финансов,

денежного обращения и кредита

ФГБОУ ВО «Уральский государственный
экономический университет», г. Екатеринбург

доктор экономических наук, профессор

 Л.И. Юзвович

Юзвович Лариса Ивановна,

доктор экономических наук, профессор,

ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет,

заведующий кафедрой финансов, денежного обращения и кредита

620144, г. Екатеринбург, ГСП-985, ул. 8 Марта/Народной Воли, 62/45

рабочий тел. +7(343) 283-10-15

e-mail: yuzvovich@bk.ru

Дата 28.08.2020 г.