

В диссертационный совет Д 212.196.02
на базе ФГБОУ ВО «Российский
экономический университет имени Г.В.
Плеханова»

ОТЗЫВ НАУЧНОГО РУКОВОДИТЕЛЯ

**д.э.н., профессора Малкиной М.Ю. 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**

Балакин Родион Владимирович, 1989 г.р., гражданин России, в 2013 г. с отличием закончил ФГБОУ ВПО «Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского» (г. Нижний Новгород) по специальности «Налоги и налогообложение». В этом же году он был зачислен в очную аспирантуру ФГБОУ ВПО «Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского» (г. Нижний Новгород) для написания диссертационной работы на кафедре «Теории экономики» финансового факультета.

За время обучения в аспирантуре Балакиным Р.В. начата работа по написанию диссертационной работы, посвященной малоизученной проблеме российской налоговой системы, а именно оценке доходности и риска налоговой системы и нахождению факторов их определяющих. При формировании структуры работы Балакин Р.В. проявил себя как исследователь, умеющий правильно выстраивать последовательность и логику изложения материала, а также продемонстрировал обширную теоретическую и методологическую подготовку. В 2014-2015 уч. году проходил стажировку в Университете г. Сиены (Италия) в рамках программы Eranet Plus. Балакин Р.В. владеет английским и итальянским языками.

После окончания аспирантуры Балакин Р.В. продолжил работу в Центре макро и микроэкономики Института экономики и предпринимательства Нижегородского государственного университета им. Н.И. Лобачевского в качестве младшего научного сотрудника. Являясь сотрудником центра, Балакин Р.В. являлся (и является по настоящий момент) исполнителем при выполнении работ по грантам

РГНФ (проект 15-02-00638 «Взаимосвязь неравномерности распределения доходов с экономическим развитием регионов Российской Федерации») и РФФИ (проект 19-010-00716 «Разработка методологии и нетрадиционных методов оценки финансовой нестабильности»). При выполнении этих работ Балакин Р.В. проявил себя как ответственный, внимательный и пунктуальный сотрудник.

Помимо научной деятельности, Балакин Р.В. ведет практические занятия для иностранных студентов на английском языке по макроэкономике (для студентов бакалавриата) и финансовому и денежно-кредитному регулированию экономики (для студентов магистратуры).

Балакин Р.В. являлся активным участником научных конференций, среди которых: «Экономика России в условиях ресурсных ограничений» (г. Санкт-Петербург, 18 декабря 2015), «Инновационная экономика: регулирование и конкуренция» (г. Нижний Новгород, 23-24 июня 2016), «Европейская финансовая система» (г. Брно (Чехия), 27-28 июня 2016), «XX Апрельская международная научная конференция по проблемам развития экономики и общества, проводимая Национальным исследовательским университетом «Высшая школа экономики»» (г. Москва, 9-12 апреля 2019), «X международная конференция по прикладной экономике: современные вопросы экономики» (г. Торун (Польша), 27-28 июня 2019).

К настоящему моменту Балакиным Р.В. опубликовано 23 научные работы (в т.ч. в рецензируемых научных изданиях - 15; в изданиях, индексируемых в РИНЦ, - 19; в изданиях, входящих в базу цитирования Scopus, - 1; в изданиях, входящих в базу цитирования Web of Science, - 2). Кроме того, опубликована монография в соавторстве с научным руководителем по теме исследования. Индекс Хирша равен 6.

При работе над диссертацией Р.В. Балакин продемонстрировал умение работать с большим объемом данных официальной статистики и их обработки с использованием современных экономико-математических методов и программных средств, проявил навыки создания новых методик и алгоритмов расчета оригинальных финансовых показателей. Балакин Р.В. продемонстрировал уверенное владение разнообразными методами исследования, среди которых методы структурного и динамического анализа, дефлирования, корреляционно-регрессионного анализа, кластерного анализа, графического моделирования, индексного анализа, факторного анализа, а также портфельного подхода и декомпозиции. Результаты анализа корректно сочетаются с

теоретической частью работы, что свидетельствует о законченности диссертационного исследования.

В исследовании Балакиным Р.В. предложены новые оригинальные подходы, модели и методы исследования доходности, неравномерности и риска налоговой системы. Все методики апробированы на обширном статистическом материале и привели к логичным заключениям. Кроме того, показаны варианты практического использования и возможного совершенствования разработанных подходов в будущем, что свидетельствует о творческом потенциале Балакина Р.В. и перспективах его дальнейшего научного роста.

В диссертационном исследовании Балакину Р.В. удалось логично и последовательно выстроить материал и хорошо продумать его структуру. Творческое применение межпредметных связей в работе характеризует комплексность исследования. Работа снабжена большим количеством иллюстративного материала, что делает ее интересной и облегчает восприятие. В диссертации предложены и обоснованы авторские определения доходности, риска налоговых систем и неравномерности налогообложения, разработан ряд новых экономико-математических моделей формирования налоговых поступлений на уровне страны и отдельного региона, основанных на методе Дюпона, предложена новая методика оценки неравномерности налоговой доходности, разработана оригинальная авторская методика оценки риска налоговых систем, основанная на адаптации портфельного подхода У. Шарпа и Г. Марковица к налоговой сфере, с помощью которой получено распределение риска между уровнями бюджетной системы и проведена декомпозиция риска налоговых систем РФ по отраслевому принципу и смешанному отраслевому и региональному принципу (на уровне страны).

Теоретическая значимость проведенного Балакиным Р.В. исследования заключается в уточнении, развитии и конкретизации теоретических положений и методологических подходов к оценке таких характеристик налоговых систем, как доходность, риск и неравномерность налогообложения. Практическая значимость представляется в возможности использования результатов исследования как в научно-исследовательских работах и учебном процессе, так и в деятельности органов государственной власти в процессе совершенствования налоговой политики.

В ходе исследовательской работы Балакин Р.В. проявил себя как самостоятельный исследователь, среди личных качеств которого можно выделить высокие аналитические способности, целеустремленность,

трудолюбие и работоспособность. При этом также следует отметить его способность к творческому мышлению, инициативность и стремление к постоянному совершенствованию своих навыков и умений, что позволяет говорить о его высоком научном потенциале.

Таким образом, диссертационное исследование Балакина Р.В. «Доходность и риск налоговой системы Российской Федерации и факторы их определяющие» может быть рекомендовано к защите по специальности 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит» (п. 2.6. «Теория построения бюджетной и налоговой системы» паспорта специальностей ВАК).

Научный руководитель:

Малкина Марина Юрьевна,

Доктор экономических наук, профессор,
ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский
государственный университет им. Н.И. Ломоносова»

Профессор кафедры экономической теории
603000, г. Нижний Новгород, пер. Университетский
(831) 245-33-32

mmuri@iee.unn.ru

03.03.2020