

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.196.06,  
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 ДИССЕРТАЦИИ НА  
СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ ДОКТОРА НАУК

аттестационное дело № \_\_\_\_\_  
решение диссертационного совета от 16 июня 2021 г. № 14

О присуждении Поповой Галине Львовне, гражданке Российской Федерации, учёной степени доктора экономических наук.

Диссертация «Методология комплексного статистического исследования налогового потенциала Российской Федерации» по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки) принята к защите 11 марта 2021 г. (протокол заседания № 5) диссертационным советом Д 212.196.06, 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 № 714/нк от 2 ноября 2012 г.

Соискатель Попова Галина Львовна, 1972 года рождения, диссертацию на соискание учёной степени кандидата экономических наук «Статистический анализ налоговых поступлений в бюджет Тамбовской области» защитила в 2005 году в диссертационном совете, созданном на базе Московского государственного университета экономики, статистики и информатики (диплом КТ № 168595 от 16 декабря 2005 г.). Ученое звание

доцента по кафедре экономического анализа и качества присвоено приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 31 декабря 2013 г. № 1036/нк-3 (аттестат ДЦ № 057420).

Попова Г.Л. работает в должности доцента кафедры «Экономическая безопасность и качество» в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Гамбовский государственный технический университет» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

Диссертация выполнена на кафедре статистики федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

Научный консультант – доктор экономических наук, профессор Мхитарян Владимир Сергеевич, федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Национальный исследовательский институт «Высшая школа экономики», департамент статистики и анализа данных факультета экономических наук, профессор.

Официальные оппоненты:

- Агапова Татьяна Николаевна, доктор экономических наук, профессор, федеральное государственное казенное образовательное учреждение высшего образования «Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации имени В.Я. Кикотя», профессор кафедры экономической безопасности, финансов и экономического анализа,

- Бычкова Светлана Георгиевна, доктор экономических наук, профессор, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Государственный университет управления», профессор кафедры маркетинга услуг и бренд-менеджмента,

- Ниворожкина Людмила Ивановна, доктор экономических наук, профессор, федеральное государственное бюджетное образовательное

учреждение высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», заведующий кафедрой статистики, эконометрики и оценки рисков

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация – федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Санкт-Петербургский государственный экономический университет», г. Санкт-Петербург, в своём положительном отзыве, подписанном Елисеевой Ириной Ильиничной, член-корреспондентом РАН, доктором экономических наук, профессором, заведующим кафедрой статистики и эконометрики, и утверждённым Горбашко Еленой Анатольевной, доктором экономических наук, профессором, проректором по научной работе, указала, что диссертационная работа является завершённым научным исследованием, выполненным самостоятельно на высоком научном уровне. Научные результаты, полученные автором, обладают высокой теоретической и практической значимостью, что подтверждается их апробацией в виде научных публикаций, выступлений на научных конференциях, внедрением в практическую деятельность органов исполнительной власти Тамбовской области.

Автореферат и публикации автора по теме исследования полностью отражают содержание основных научных результатов диссертационной работы. В диссертации ссылки на авторов и источники заимствования материалов и отдельных результатов оформлены должным образом.

Соискатель имеет 152 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации опубликовано 42 работы, общим объёмом 88,46 печ. л. (из них авторских 65,20 печ. л.), в том числе в рецензируемых научных изданиях опубликовано 37 работ общим объёмом 45,29 печ. л. (из них авторских 41,05 печ. л.) и пять монографий общим объёмом 43,17 печ. л. (из них авторских 24,15 печ. л.).

Опубликованные научные работы Поповой Галины Львовны отражают

основное содержание диссертационного исследования, характеризуются значительным вкладом в разработку методологии комплексного статистического исследования налогового потенциала Российской Федерации.

Наиболее значимые научные работы по теме диссертации:

1. Попова, Г. Л. Налоговая нагрузка и налоговый потенциал региона: анализ взаимовлияния / Г.Л. Попова // Международный бухгалтерский учет. – 2019. – Т. 22. – № 2. – С. 205-223. – 1,88 печ. л.

2. Попова, Г. Л. Инновации и отраслевая структура экономики региона: анализ взаимовлияния // Экономический анализ: теория и практика. – 2018. – Т. 17. – Вып. 10. – С. 1898–1921. – 3,0 печ. л.

3. Попова, Г. Л. Депопуляция жителей сельской местности Тамбовской области: статистический анализ тенденций / Г. Л. Попова // Региональная экономика: теория и практика. – 2017. Т. – 15. – Вып. 8. – С. 1565-1579. – 1,88 печ. л.

4. Попова, Г. Л. Кризисы и задолженность по налогам и сборам в регионах Центрального федерального округа / Г. Л. Попова // Экономический анализ: теория и практика. – 2016. – № 11. – С. 179-190. – 1,5 печ. л.

5. Попова, Г.Л. Факторы формирования задолженности по налогам и сборам, пени и налоговым санкциям: анализ и оценка / Г.Л. Попова // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2015. – № 9 (243). – С. 36-47. – 2,0 печ. л.

6. Попова, Г. Л. Анализ дифференциации поступления налогов и сборов в бюджет регионов Российской Федерации / Г. Л. Попова // Экономический анализ: теория и практика. – 2014. – № 33 (384). – С. 28-37. – 1,13 печ. л.

7. Попова Г. Л. Статистический анализ потенциала НДФЛ в субъекте Российской Федерации / В. С. Мхитарян, Г. Л. Попова // Финансы и бизнес. – 2020. – Т. 16. – № 3. – С. 100-109. – 0,6 печ. л. (авт. – 0,3 печ. л.)

8. Попова, Г. Л. Сравнительный анализ муниципальных образований Тамбовской области по объемам налоговых поступлений / В. С. Мхитарян, Г. Л. Попова // Вопросы статистики. – 2018. – Том 25. – № 8. – С. 25-35. – 1,38 печ. л. (авт. – 0,7 печ. л.)

9. Попова, Г. Л. Многомерная классификация регионов по уровню налогового потенциала: ресурсный подход / В. С. Мхитарян, Г. Л. Попова // Учет и статистика. – 2018. – № 4 (52) – С. 98-106. – 1,0 печ. л. (авт. – 0,5 печ. л.)

10. Попова, Г. Л. Анализ влияния естественного движения населения на экономическое развитие Тамбовской области / Т. А. Бондарская, О. В. Бондарская, Г. Л. Попова // Вопросы современной науки и практики. Университет им. В.И. Вернадского. – 2017. – № 3.– С. 110-121. – 0,98 печ. л. (авт. – 0,33 печ. л.)

11. Попова, Г. Л. Эволюция трактовки категории «налоговый потенциал» / Г. Л. Попова // Финансы и кредит. – 2014. – № 38 (614). – С. 15-25. – 1,38 печ. л.

12. Попова, Г.Л. Модели формирования налоговых поступлений - составляющих налогового потенциала / Г.Л. Попова // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2013. – № 41 (179). – С. 25-30. – 0,75 печ. л.

13. Попова, Г. Л. Многомерная классификация налогового потенциала регионов ЦФО / Г. Л. Попова // Вопросы статистики. – 2012. – № 10. – С. 67-72. – 0,75 печ. л.

14. Попова, Г.Л. Анализ социально-экономического развития Тамбовской области в условиях мирового финансового кризиса / Г.Л. Попова // Финансы и кредит. – 2011. – 11 (443). – С. 49-53. – 0,63 печ. л.

15. Попова, Г.Л. Тенденции развития малого бизнеса в условиях налоговой реформы. / Г. Л. Попова // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2010. – 16 (40) ноябрь – С. 40-43. – 0,5 печ. л.

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 диссертацию и автореферат поступило 11 положительных отзывов:

1. Из федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Московский государственный институт международных отношений (университет) Министерства иностранных дел Российской Федерации» от д-ра экон. наук, профессора, профессора кафедры учета, статистики и аудита Симоновой Марины Демьяновны. Отзыв положительный. Замечание: в автореферате недостаточно полно раскрыты принципы выбора показателей для оценки финансово-экономического потенциала регионов Центрального федерального округа (с. 17-21), также желательно было бы расширить выводы по таблицам 2 и 5 (с. 21, 26);

2. Из ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет» от д-ра экон. наук, профессора, заведующего кафедрой статистики и эконометрики Афанасьева Владимира Николаевича. Отзыв положительный. Замечание: в автореферате недостаточное внимание уделено вопросам анализа направлений реализации налогового потенциала и источникам его формирования на уровне муниципальных образований;

3. Из ФГБОУ ВО «Марийский государственный университет» от д-ра экон. наук, профессора, заведующего кафедрой прикладной статистики и информатики Бакуменко Людмилы Петровны. Отзыв положительный. Замечание: в автореферате следовало больше внимания уделить содержательной интерпретации результатов компонентного анализа и выделенным главным компонентам (с. 19), используемым в качестве обобщающих показателей для оценки финансово-экономического потенциала регионов Центрального федерального округа;

4. Из АНО ВО «Московский гуманитарный университет» от д-ра экон. наук, профессора, заведующего кафедрой статистики, маркетинга и бухгалтерского учета Башиной Ольги Эмильевны. Отзыв положительный.

Замечание: в автореферате следовало больше внимания уделить характеристике состава частных обобщающих показателей налогового потенциала по источникам формирования и направлениям реализации, представленных на рисунках 3 и 4 (с. 16; 18);

5. Из ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарёва» от д-ра экон. наук, профессора, профессора кафедры статистики, эконометрики и информационных технологий в управлении Сажина Юрия Владимировича. Отзыв положительный. Замечание: в автореферате на с. 32–33 при исследовании влияния финансово-экономического, социально-демографического и природно-экологического потенциалов на формирование реализованного налогового потенциала регионов Центрального федерального округа не представлена полная характеристика всех факторов, включенных в модель;

6. Из ФГБОУ ВО «Саратовский национальный исследовательский государственный университет им. Н.Г. Чернышевского» от д-ра экон. наук, профессора, профессора кафедры дифференциальных уравнений и математической экономики Балаш Владимира Алексеевича. Отзыв положительный. Замечания: Из автореферата не ясно: 1) каким образом осуществлялся выбор видов экономической деятельности для дифференциации регионов Центрального федерального округа по степени соответствия налоговой нагрузки и производительности труда (с. 24); 2) использовались ли и в каких задачах методы пространственной эконометрики при сопоставлении между собой регионов и муниципальных образований по налоговому потенциалу;

7. Из ФГБОУ ВО «Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина» от д-ра экон. наук, профессора, заведующего кафедрой бухгалтерского учета и налогового контроля Черемисиной Наталии Валентиновны. Отзыв положительный. Замечание: в автореферате на с. 32-33 представлена методология статистической оценки влияния финансово-

экономического, социально-демографического и природно-экологического потенциалов на формирование реализованного налогового потенциала регионов Центрального федерального округа. К сожалению, в автореферате не представлены результаты исследования для г. Москвы, Московской, Белгородской и Липецкой областей;

8. Из ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный технический университет» от д-ра экон. наук, проф., заведующего кафедрой информационных технологий и прикладной информатики в экономике Абдулгалимова Абдулгалима Минхаджевича. Отзыв положительный. Замечание: более подробных комментариев требует спецификация эконометрических моделей по временным рядам, используемых для построения прогнозных оценок поступлений налогов как в Центральном федеральном округе (с. 28), так и в Тамбовской области (с. 40-41);

9. Из ФГБОУ ВО «Восточно-Сибирский государственный университет технологий и управления» от д-ра экон. наук, доцента, заведующего кафедрой системы информатики Михайловой Светланы Сергеевны. Отзыв положительный. Замечание: в автореферате на с. 21 при описании результатом многомерной классификации регионов ЦФО по уровню финансово-экономического потенциала, характеристика полученных четырех кластеров представлена не в полном объеме;

10. Из АНОО ВО Центросоюза Российской Федерации «Российский университет кооперации» от д-ра экон. наук, доцента, заведующего кафедрой экономики и управления Балаловой Елены Ивановны. Отзыв положительный. Замечание: в автореферате следовало больше внимания уделить обоснованию выбора показателей, характеризующих налоговый потенциал для проведения многомерной классификации муниципальных образований Тамбовского региона по реализованному налоговому потенциалу (с. 44);

11. Из ФГБОУ ВО «Магнитогорский государственный технический университет им. Г.И. Носова» от д-ра экон. наук, доцента, профессора



кафедры экономики Карелиной Марии Геннадьевны. Отзыв положительный. Замечания: в автореферате следовало шире представить обзор научных подходов российских и зарубежных ученых к исследованию налогового потенциала (стр. 10-11), а также больше внимания уделить определению введенных фиктивных переменных в эконометрической модели на стр. 28 и 31 автореферата.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается высоким уровнем их компетенции, известностью научных достижений в экономической науке, наличием публикаций в соответствующей сфере исследования и способностью определить научную и практическую значимость диссертации, а также их соответствие требованиям, предъявляемым к оппонентам и ведущей организации на основании пунктов 22 и 24 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.09.2013 № 842.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

– разработана научная концепция статистического исследования налогового потенциала, основанная на использовании трехуровневой системы статистических показателей, характеризующих источники формирования, уровни и направления реализации налогового потенциала. Предложенная концепция позволила комплексно исследовать налоговый потенциал страны, регионов и муниципальных образований, дать их количественную и содержательную оценку с позиций источников формирования (социально-демографического, финансово-экономического и природно-экологического потенциалов), а также направлений распределения (потенциал налоговых поступлений, потенциал налоговых льгот, потенциал налоговой задолженности и налоговый потенциал нерегистрируемой экономики) (с. 23; с. 40-50);

– предложена и апробирована методика оценки налогового потенциала регионов Российской Федерации с позиций источников их формирования и

направлений реализации. Данная методика основана на системе статистических показателей, для обработки которых использовались многомерные статистические методы снижения размерности. Она позволила выявить ресурсные возможности территорий и фактические налоговые поступления, повысить качество аналитического обеспечения пространственных сопоставлений (с. 71-92);

– разработана система методов статистической оценки финансово-экономического потенциала регионов Центрального федерального округа, основанная на методах факторного и кластерного анализа. Ее итогом стала классификация регионов по величине источника формирования налогового потенциала (с. 118; с. 129-132);

– предложена методика, позволившая дифференцировать регионы Центрального федерального округа по степени соответствия налоговой нагрузки и производительности труда. Применение данной методики, основанной на многомерных статистических методах, позволило выявить асимметрию распределения регионов Центрального федерального округа по степени соответствия ключевых видов экономической деятельности, связанных с налоговой нагрузкой и производительностью труда (с. 141 – 149);

– разработана система методов статистической оценки влияния источников формирования налогового потенциала (финансово-экономического, социально-демографического и природно-экологического потенциалов) на величину реализованного налогового потенциала регионов Центрального федерального округа. Использование корреляционных и регрессионных методов исследования зависимостей позволило определить ключевые виды экономической деятельности, получить количественную оценку их влияния на формирование налогового потенциала регионов в периоды подъема и спада экономики (с. 186-188);

– предложена методика статистического исследования динамики налоговых поступлений ЦФО и его регионов с использованием моделей

тренда с фиктивными переменными. Она позволила получить количественную оценку влияния фактора времени и макроэкономических факторов на величину реализованного налогового потенциала и его прогнозные значения (с. 233; с. 257-260);

– разработана система методов количественной оценки налогового потенциала региона с позиций источников формирования и направлений реализации налогового потенциала. Данная методика была апробирована по данным Тамбовской области и включает применение методов исследования статистических зависимостей, анализа динамики и прогнозирования. Они позволили получить качественные оценки влияния макроэкономических факторов на величину реализованного налогового потенциала региона (с. 233-238, 264-277);

– разработана методика типологизации муниципальных образований по реализованному налоговому потенциалу. Апробация данной методики была проведена по данным муниципальных районов Тамбовской области и основывалась на применении многомерных статистических методов снижения размерности. Предложенная методика позволила выявить неоднородность муниципальных образований с учетом особенностей формирования налогового потенциала (с. 284-289);

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

изложен концептуальный подход к статистическому исследованию источников формирования и направлений реализации налогового потенциала;

применительно к проблематике диссертации результативно использован комплекс существующих базовых методов исследования, в т.ч. логический, метод исследования причинно-следственных связей, многомерные статистические методы исследования зависимостей, снижения размерности и классификации, анализа рядов динамики и прогнозирования, а также табличное и графическое представление результатов исследования;

разработана методология и инструментарий комплексного

статистического исследования налогового потенциала, включающий синтез научных представлений о налоговом потенциале, источниках его формирования и направлениях реализации;

изучены с использованием статистического инструментария современное состояние и основные закономерности развития налогового потенциала территорий, его источников формирования и направлений реализации на уровне страны, регионов и их муниципальных образований.

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

разработанные методики внедрены Финансовым управлением Тамбовской области в практическую деятельность при оценке налогового потенциала и его составляющих на уровне региона и его муниципальных образований, Управлением Федеральной налоговой службы по Тамбовской области при анализе уровня собираемости налогов и сборов; Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики при оценке уровня социально-экономического развития региона и его муниципальных образований;

отдельные результаты диссертационного исследования могут быть использованы в рамках учебных дисциплин «Статистика», «Эконометрика» и других;

разработана методология, позволяющая усовершенствовать статистический учет и анализ источников формирования и направлений распределения налогового потенциала, что является основой для обеспечения актуальности, своевременности, надежности и сопоставимости данных об уровне налогового потенциала, для повышения обоснованности решений по социально-экономическому развитию территорий;

определены однородные по уровню развития реализованного налогового потенциала кластеры субъектов Российской Федерации, что должно приниматься во внимание при разработке региональных программ социально-экономического развития;

представлена методология, позволяющая повысить качество прогнозирования налоговых поступлений в целом и по видам налогов, а также качество оценки налогового потенциала территорий;

обеспечено повышение обоснованности управленческих решений, принимаемых на основе кратко- и среднесрочных прогнозов социально-экономического развития территорий, за счёт качества, полноты и своевременности аналитических данных о величине и составе налогового потенциала территорий.

Оценка достоверности результатов исследования выявила, что в работе использованы данные Министерства финансов и Центрального банка Российской Федерации, Казначейства России, Федеральной налоговой службы, Федеральной службы государственной статистики, а также Территориальных органов федеральной службы государственной статистики, издания рейтинговых агентств; нормативные и законодательные акты в области налогового законодательства, экономического и социального развития, а также материалы научных публикаций, периодической печати, официальных сайтов сети Internet и электронных средств массовой информации по исследуемой тематике.

Для обработки исходной информации и решения поставленных задач использовались пакеты прикладных программ «SPSS», «Statistica», «Microsoft Excel».

Достоверность вынесенных на защиту диссертации теоретических положений подтверждается результатами апробации и обеспечивается корректной постановкой задач, использованием официальных статистических данных, обработанных с применением современных статистических методов и пакетов прикладных программ.

Личный вклад соискателя состоит в непосредственной разработке и обосновании положений, определяющих научную новизну, теоретическую и практическую значимость, постановку и решение задач исследования, разработке методологии исследования с ее последующей апробацией,

проведении анализа и обобщения его результатов, формировании выводов и рекомендаций, подготовке основных публикаций по теме исследования, выступлении на международных и всероссийских конференциях.

По своему содержанию диссертация соответствует паспорту специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Диссертационное исследование является научно-квалификационной работой, в которой автором была разработана методология комплексного статистического исследования налогового потенциала Российской Федерации, имеющей существенное значение для обеспечения информационной поддержки принятия обоснованных управленческих решений, ориентированных на развитие бизнеса, новых видов экономической деятельности, полноты формирования доходов бюджетов всех уровней государственного управления, а также развитие социальной сферы территорий.

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 Федеральной службой государственной статистики, а также Федеральными и региональными органами исполнительной власти в рамках совершенствования моделирования и прогнозирования налогового потенциала при формировании бюджетов, планов и социально-экономических программ, ориентированных на повышение налогового потенциала.

На заседании 16 июня 2021 г. диссертационный совет принял решение присудить Поповой Г. Л. учёную степень доктора экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 16 человек, из них 15 докторов наук по специальности 08.00.12 –

Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки), участвовавших в заседании, из 23 человек, входящих в состав совета, дополнительно введены на разовую защиту 0 человек, проголосовали: за – 16, против – нет, недействительных бюллетеней - нет.



Председатель  
диссертационного совета Д 212.196.06,  
д-р экон. наук, профессор

Е.В. Зарова

Ученый секретарь  
диссертационного совета Д 212.196.06,  
канд. экон. наук, доцент

А.В. Васильева

*17 июня 2021 г.*