

В диссертационный совет Д 212.196.06 на базе
федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего
образования «Российский экономический
университет имени Г.В. Плеханова»
г. Москва, Стремянный пер., д. 36

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

доктора экономических наук, профессора
Бычковой Светланы Георгиевны
на диссертационную работу Поповой Галины Львовны на тему:
«Методология комплексного статистического исследования налогового по-
тенциала Российской Федерации», представленную на соискание
ученой степени доктора экономических наук по специальности
08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки)

Актуальность темы диссертационного исследования. Развитие экономики, усложнение ее структуры требуют совершенствования системы государственного управления как на уровне страны в целом, так и на уровне регионов и муниципальных образований. Важнейшими задачами, решаемыми государством, являются задачи социально-экономического развития территорий, планирования бюджета на разных уровнях, развитие межбюджетных отношений, укрепление экономической, в том числе налоговой безопасности, повышение качества жизни населения.

Соответственно, налоговый потенциал территорий становится одной из важнейших категорий, отражающих эффективность экономической деятельности на различных уровнях государственного управления, а его исследование позволит сформировать важнейшую составляющую информационной основы принятия решений органами государственного управления.

В большинстве проводимых исследований рассматриваются отдельные аспекты формирования налогового потенциала и не затрагивают вопросы

комплексного статистического анализа налогового потенциала по источникам формирования и направлениям реализации. Также требует своего дальнейшего развития официальная статистика, связанная с оценкой налогового потенциала, формирование статистического инструментария его оценки и исследования его влияния на устойчивое развитие территорий.

Все вышеизложенное свидетельствует об актуальности темы диссертации Поповой Г.Л., целью которой является разработка методологии комплексного статистического исследования налогового потенциала Российской Федерации.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций. Автором проведена систематизация важнейших трудов отечественных и зарубежных учёных, посвященных исследованию налогового потенциала, его экономическому и статистическому анализу, эконометрическому моделированию. Методологическая основа исследования базируется на использовании обширного фактологического материала из различных источников, методов прикладной статистики и эконометрики, что позволяет разработать комплекс рекомендаций, направленных на повышение качества оценки налогового потенциала с точки зрения источников его формирования и направлений реализации на различных уровнях государственного управления.

Достоверность полученных результатов обоснована использованием официальных статистических данных, адекватностью построенных моделей, которая проверена с помощью статистических критериев, а также внедрением результатов работы в деятельность администрации Тамбовской области. Результаты исследования нашли отражение в 5 монографиях и 37 публикациях в рецензируемых научных изданиях, а также в выступлениях на многочисленных международных и всероссийских конференциях. Опубликованные работы полностью раскрывают основные положения проведенной диссертационной работы.

Новизна научных положений, выводов и рекомендаций.

Структурно-логическая схема комплексного статистического исследования налогового потенциала, выполненного в диссертации, представляется логичной и обоснованной и включает постановку целей и задач исследования, разработку системы статистических показателей исследования налогового потенциала, а также статистическое исследование процессов формирования и реализации налогового потенциала на различных уровнях государственного управления.

Анализ содержания диссертационного исследования позволяет сделать вывод о том, что диссертантом сформирована система статистического анализа налогового потенциала как в вертикальном разрезе – страна в целом, регионы, муниципальные образования, так и в горизонтальном – с использованием широкого временного горизонта для изучения налогового потенциала.

В первой главе диссертационного автором проведен сравнительный анализ научных подходов к исследованию налогового потенциала, который позволил сформулировать определение данной категории, включающей описание источников формирования и направлений реализации налогового потенциала, и предложить комплексный подход к исследованию налогового потенциала территорий (с. 17-24). В качестве источников формирования налогового потенциала как на страновом, так и на региональном уровне диссертантом обоснованно выделен финансово-экономический, социально-демографический и природно-экологический потенциал, в качестве направлений реализации – налоговые поступления, задолженность, льготы, а также налоги, скрытые в неучтенной экономике. В рамках разработки концептуального подхода к исследованию источников формирования и направлений реализации налогового потенциала автором предложена модель, включающая налоговые ресурсы и налоговые доходы в разрезе различных классификационных признаков (с.45-50).

Существенный теоретический и практический интерес представляют две системы статистических показателей, включающие три уровня – интеграль-

ный обобщающий показатель, частные обобщающие показатели для каждой группы, частные показатели в каждой группе (с. 58-70).

Выполненная в исследовании классификация субъектов РФ по источникам формирования и направлениям использования налогового потенциала позволила построить матрицу соответствия налогового потенциала, рассчитанного на основе использования разработанных систем показателей (с. 90-93). Подобный подход, как представляется, имеет значительный научный и практический интерес, поскольку позволяет выделить субъекты с завышенным и заниженным налоговым потенциалом. Кроме того, использование разработанной диссертантом методики позволяет повысить качество принимаемых управленческих решений, поскольку дает возможность изучения налогового потенциала с разных позиций.

Существенной особенностью современного развития Российской Федерации является сохраняющаяся неравномерность распределения налоговой нагрузки, в этой связи диссертантом предлагается методика многомерной классификации субъектов, которая позволила дифференцировать регионы Центрального федерального округа по степени соответствия налоговой нагрузки и производительности труда. Применение разработанной методики позволило выявить асимметрию регионов Центрального федерального округа по степени соответствия ключевых видов экономической деятельности, налоговой нагрузки и производительности труда. Результаты исследования могут быть использованы при разработке федеральных целевых программ по экономическому развитию регионов и межрегиональному взаимодействию (с. 139-148);

Необходимо отметить, что в диссертационном исследовании значительное внимание уделяется анализу влияния малого бизнеса и его отраслевой структуры на изменение налогового потенциала. Диссертантом анализируется динамика формирования малого бизнеса как потенциального налогоплательщика, и выявляются ключевые факторы, способствующие его развитию. В этой связи изучены тенденции развития малого бизнеса в субъектах Цен-

трального федерального округа, выполнено моделирование и прогнозирование основных характеризующих его показателей, проанализирована структура малых предприятий по видам экономической деятельности. Оценка влияния факторов на развитие малого бизнеса выполнена с использованием регрессионных моделей, что позволило получить в работе несколько практически значимых результатов: выделены регионы Центрального федерального округа с высоким, средним и низким уровнями инновационного, финансового и экономического потенциала; ранжировать регионы Центрального федерального округа по обобщающему показателю, характеризующему уровень их финансово-экономического потенциала; выявить основные факторы и количественно оценить их влияние на частные обобщающие показатели, характеризующие инновационную, финансовую и экономическую составляющие финансово-экономического потенциала регионов. Автором проведен анализ динамики структуры предприятий малого бизнеса по видам экономической деятельности за ряд лет (2013, 2016–2018 годы), построен прогноз численности и оборота предприятий по ключевым видам экономической деятельности, а также прогноз структуры на 2019–2020 годы.

В четвертой главе диссертационного исследования выполнено исследование динамик налоговых поступлений Центрального федерального округа и его субъектов. Для оценки динамики использовались модели временных рядов с фиктивными переменными. Предложенная методика статистического исследования динамики налоговых поступлений Центрального федерального округа и его регионов позволила количественно оценить влияние фактора времени и особенностей социально-экономического развития регионов на объемы реализованного налогового потенциала (с. 172-176). Изучение налоговых поступлений и задолженности по налогам на основе разработанной методики позволило диссертанту сформулировать выводы о зависимости поступлений и задолженности от степени развития видов экономической деятельности в субъектах ЦФО и структуры валового регионального продукта.

Поскольку доля налоговых поступлений в формировании доходов консолидированных бюджетов регионов является существенной, а структура видов экономической деятельности по регионам различается значительно, в диссертации выполнен анализ влияния различий налоговой нагрузки в регионах на формирование доходов региональных бюджетов. В диссертации реализованы методологические подходы, которые позволили выявить влияния дифференциации налоговой нагрузки по видам экономической деятельности на доходность бюджетов регионов России, оценить влияние различий структуры валового регионального продукта на диспропорции формирования бюджетов регионов (с. 219-229).

Необходимо отметить, что в диссертационном исследовании разработана методика типологизации муниципальных образований Тамбовского региона по реализованному налоговому потенциалу. Использование многомерных статистических методов снижения размерности и классификации позволило количественно оценить диспропорции развития территорий и выявить однородные группы муниципальных образований с учетом особенностей формирования налогового потенциала (с. 286-287)

Теоретическая и практическая значимость диссертационного исследования

Теоретическая значимость диссертационной работы заключается в разработке методологии комплексного статистического исследования налогового потенциала на основе использования методов многомерного статистического анализа зависимостей, снижения размерности и классификации, а также эконометрических методов анализа временных рядов и прогнозирования.

Практическая значимость исследования заключается в том, что разработанная автором методология статистического моделирования и прогнозирования показателей, характеризующих источники формирования и направления реализации налогового потенциала, позволяет значительно повысить качество и достоверность информационно-аналитического обеспечения при-

нения эффективных управленческих решений, направленных на рост налогового потенциала в условиях устойчивого развития территорий.

Полученные результаты свидетельствуют, что соискатель выполнил большую научно-исследовательскую работу, проанализировав обширные статистические данные о состоянии и развитии налогового потенциала Российской Федерации на различных уровнях государственного управления.

Недостатки и замечания по диссертационной работе

Отмечая положительные результаты диссертационного исследования, следует привести ряд пожеланий и критических замечаний:

1. В главе 2 диссертационного исследования (параграф 2.3) рассматриваются проблемы исследования направлений реализации налогового потенциала России. Представляется, что автору следовало бы уделить больше внимания особенностям формирования налоговых льгот и налогов, скрытых в незарегистрированной экономике;

2. В параграфе 3.1 главы 3 выполнена оценка финансово-экономического потенциала на региональном уровне. По нашему мнению, данное исследование было бы целесообразно завершить сравнительным анализом тенденций формирования финансово-экономического потенциала регионов в динамике, что позволило бы получить более полную картину развития регионов;

3. В параграфе 4.1 главы 4 представлена авторская методика отбора переменных для регрессионных моделей, отражающих зависимость налоговых поступлений регионов Центрального федерального округа от показателей, формирующих социально-демографический, финансово-экономический и природно-экологический потенциал. Однако представляется, что данная методика нуждается в более подробном и глубоком содержательном обосновании.

4. В параграфе 4.3 главы 4 диссертации автор использует методы многомерной классификации для типологизации регионов Российской Федерации по показателям, характеризующим регионы по уровню налоговой

нагрузки и доходности бюджета в зависимости от видов экономической деятельности. При этом диссертант не уделяет должного внимания обоснованию выбора трёх типологических групп регионов.

Однако высказанные замечания не снижают теоретической и практической значимости диссертационной работы. Содержание автореферата и опубликованных работ полностью соответствует содержанию диссертации.

Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней

Диссертация представляет законченное научное исследование, содержащее решение важной социально-экономической проблемы – разработки методологии комплексного статистического исследования налогового потенциала Российской Федерации.

Диссертационная работа соответствует требованиям п. 9 Положения о присуждении учёных степеней, утверждённого постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание учёной степени доктора наук, а её автор Попова Галина Львовна заслуживает присуждения учёной степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки).

Официальный оппонент,

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

почтовый адрес места

г. Москва, ул. Рязанская

рабочий тел. +7 (495)

e-mail: svetlana-bychk

27 мая 2021 года