

В диссертационный совет КФУ 08.03 01-03/676
при Федеральном государственном автономном образовательном
учреждении высшего образования
«Казанский (Приволжский) федеральный университет»

ОТЗЫВ

официального оппонента кандидата экономических наук, доцента кафедры теории кредита и финансового менеджмента Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Санкт-Петербургский государственный университет» Покровской Натальи Владимировны на диссертацию Стешенко Юлии Александровны, выполненной на тему: «Совершенствование налогового инструментария стимулирования роста в секторах экономики», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Актуальность темы диссертационного исследования

В современных условиях для обеспечения дальнейшего экономического роста исключительно важным является создание действенной системы экономических инструментов. Одним из таких инструментов является система налогообложения, посредством которой государство способно обеспечивать доходами бюджеты различных уровней и позитивно влиять на развитие секторов экономики. Высокая роль развития различных секторов экономики в создании валового внутреннего продукта, а также тесная корреляция с уровнем экономического роста обуславливает необходимость совершенствования государственного налогового стимулирования.

Развитие экономики страны во многом определяется качеством системы налогообложения, не только ее способностью обеспечивать все уровни власти достаточным уровнем налоговых доходов, но и возможностью стимулировать предпринимательскую и деловую активность организаций и граждан.

Реализация этих задач одновременно возможно посредством своевременного и взвешенного внесения изменений в действующую налоговую политику. Исходя из вышеизложенного, в действующих условиях важным представляется решение научной задачи развития комплекса методов и инструментов налогового стимулирования роста в секторах экономики.

В трудах ученых достаточно широко обсуждаются проблемы развития налогового инструментария в контексте государственной финансовой политики. Вместе с тем многие вопросы эффективности налоговых стимулов и оптимизации уровня налоговой нагрузки, нахождения баланса между налоговыми стимулами, применяемыми в различных секторах экономики пока исследованы недостаточно. Все это обусловило выбор темы диссертации, определили цель и задачи исследования, которые в результате написания диссертации были достигнуты.

Научная новизна диссертации Стешенко Ю.А. состоит в решении научной задачи совершенствования налогового инструментария стимулирования, как системы, обеспечивающей рост в секторах экономики на основе достижения целевого назначения налоговых стимулов с позиции критерия Парето-оптимальности.

К наиболее значимым результатам исследования, отражающим научную новизну и личный вклад автора, относятся следующие результаты.

Во-первых, автор на основе детального анализа развил положения о природе и роли стимулирующей функции налогов в части выявления институциональных ограничений налоговых стимулов, препятствующих экономическому росту, и обосновал способы адаптации налогового инструментария к институциональным ограничениям в целях достижения экономического роста (с. 22, с. 24-27);

Во-вторых, в диссертационной работе уточнен критерий для определения степени выполнения роли налогового инструментария в реализации стимулирующей функции налогов – Парето-оптимальность, применение которого позволяет расширить теоретический ракурс

исследования в направлении согласования фискальных интересов государства с необходимостью обеспечения налоговых условий для экономического роста (с. 30-33);

В-третьих, автором предложена систематизация налоговых стимулов, в рамках которой классифицированы налоговые льготы и обосновано их применение в секторах экономики, что позволяет осуществлять сопоставление потерь бюджетной системы Российской Федерации от предоставления налоговых льгот в отраслевом разрезе и выявить приоритеты налогового стимулирования (раздел 2.1);

В-четвертых, в исследовании обоснованы приоритетные направления налогового стимулирования экономического роста (развитие человеческого капитала, повышение производительности труда, развитие инфраструктуры, содействие сфере R&D) на основе проведения оценки налоговой системы России с позиции ее соответствия требованиям обеспечения условий для экономического роста, что позволяет выработать пути совершенствования налоговой системы Российской Федерации (с. 66-74);

В-пятых, автором разработаны критерии и методика отбора налоговых стимулов по конкретным налогам, основанная на выявлении уровня восприимчивости сектора экономики к применяемым налоговым стимулам, позволяющие создать условия для достижения целевых ориентиров экономического роста (с. 77-80, Приложение К);

В-шестых, разработан методический инструментарий оценки эффективности налогового стимулирования, который включает: методику оценки эффективности налогового стимулирования роста в секторах экономики; типологизацию секторов экономики на основе их кластеризации по уровню результативности налогового стимулирования при помощи методов многомерной статистики; методику оценки эффективности налогового стимулирования на региональном уровне, основанную на комплексной балльно-рейтинговой модели (раздел 3.1, раздел 3.2).

Следовательно, научная значимость авторских рекомендаций свидетельствует о личном вкладе соискателя в развитие научных исследований и прикладных рекомендаций, что способствует приращению экономических знаний в области налогообложения.

Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Работа Стешенко Ю.А., представленная на соискание степени кандидата экономических наук, полностью соответствует цели, определенной в научном исследовании и состоящей в развитии теоретических положений и разработке предложений по совершенствованию налогового инструментария стимулирования роста в секторах экономики.

Высокая степень обоснованности и достоверности подтверждается корректной постановкой цели и задач исследования, глубоким и всесторонним анализом теоретических положений и методологических разработок в области управления налогообложением, соблюдением принципов логики научного анализа, использованием обширного эмпирического материала.

О тщательности изучения теоретической базы и опыта исследований в данной области свидетельствует использование автором многочисленных источников профессионального характера и корректные ссылки на большинство позиций библиографического списка. Список литературы и использованных источников информации включает более 200 наименований, охватывающих все аспекты диссертационной работы и в качественном и количественном отношении демонстрирует достаточно полное отражение научных взглядов на предмет исследования, развитие методологии и инструментария управления налогообложением.

Высокая степень обоснованности и достоверности научных результатов подтверждается также значительным количеством научных публикаций автора по теме диссертации, их апробацией на международных и российских научно-практических конференциях. Основные результаты и положения исследования опубликованы в 26 научных работах общим объемом 17 п.л.

(авторский вклад 10,10 п.л.), из которых 8 статей в журналах, входящих в список рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Министерства науки и высшего образования Российской Федерации, а также в 2 статьях международных баз Web of Science и Scopus.

Информационно-эмпирическая база диссертации сформирована на основе монографий и научных статей, обширной статистической информации сайтов и порталов российских государственных органов, известных международных организаций, законодательной базы федерального, регионального и местного уровней. Научные положения диссертации, аналитический аппарат основаны на широком использовании моделей, таблиц, рисунков, опираются на богатый фактический материал, что свидетельствует о глубоком осмыслении достижений современной теории и практики налогообложения.

Все вышесказанное позволяет сделать вывод о достаточной степени обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций в области налогового стимулирования роста в секторах экономики, сформулированных в диссертационной работе.

Значимость результатов диссертационного исследования для науки и практики

Научная значимость представленного исследования определяется вкладом основных результатов исследования в выявление, анализ и разрешение проблем становления и развития теории и практики налогового стимулирования в части создания методологических аспектов обоснования и оценки развития налоговых стимулов в экономике, вскрытия связей и закономерностей, определяющих природу и содержание этих проблем.

Практическая значимость диссертационной работы связано с возможностью широкого применения авторского методологического подхода в современных условиях. Разработанный Стешенко Ю.А. инструментарий, включая конкретные методики, может использоваться федеральными и

региональными органами исполнительной власти Российской Федерации при разработке стратегических документов и их реализации.

Научная обоснованность полученных результатов, их практическая значимость не вызывает сомнения, статистическая информация подтверждается применением апробированного научно-методического аппарата и совпадением теоретических положений с практическими ситуациями. В целом содержание работы соответствует ее структуре и избранной автором теме.

Замечания и дискуссионные вопросы по диссертационной работе

В качестве дискуссионных вопросов и замечаний можно отметить следующее:

1. Автор на основании детального анализа развил положения о природе и роли стимулирующей функции налогов в части выявления институциональных ограничений налоговых стимулов, препятствующих экономическому росту. К одному из таких ограничений автор отнес «компетентность финансовых и налоговых органов при оценке конечных результатов предоставления льгот» и отметил, что применяемая в настоящее время «статистическая налоговая отчетность формируется для бюджетного планирования и не отражает полную информацию». Однако, автором не предложены формы налоговой отчетности, способные в полной мере отражать целевое использование налоговых льгот.

2. В диссертационном исследовании автором разработана «дорожная карта» по совершенствованию налогового стимулирования роста в секторах экономики (таблица 3.5) в рамках которой предложены контрольные показатели, например, увеличение доли инвестиций, направленных на реконструкцию и модернизацию на 5%. Вместе с тем автор не указывает на чем обосновывается выбор данных конкретных показателей.

3. В параграфе 3.2 автор произведена оценка эффективности налогового стимулирования в регионах Российской Федерации на основании комплексной балльно-рейтинговой оценки, результат ранжирования регионов

представлен в табл. 3.2. По нашему мнению, автору следовало бы изучить зарубежный опыт проведения оценки эффективности налогового стимулирования и проанализировать возможность его применения в России.

4. В диссертационном исследовании следовало бы уделить внимание анализу особенностей финансового положения отдельных секторов экономики в условиях трансформационной экономики.

Тем не менее, высказанные замечания не умоляют несомненных достоинств диссертации, отмеченных выше, а отражают возможные перспективы дальнейших исследований в данном направлении.

Соответствие работы требованиям, предъявляемым к диссертациям и общее заключение по работе

Диссертация Стешенко Ю.А. на тему «Совершенствование налогового инструментария стимулирования роста в секторах экономики» является законченной научно-квалификационной работой, обладающей внутренним единством и логической завершенностью. Содержание и результаты диссертационной работы соответствуют поставленным соискателем задачам и цели. Основные результаты обладают научной новизной, а также теоретической и практической значимостью в сфере налогообложения. Основные положения и научные результаты исследования опубликованы в рецензируемых научных изданиях. Автореферат соответствует тексту диссертации, публикации автора отражают основное содержание диссертационной работы, которое соответствует заявленной теме, цели, задачам и структуре работы. Диссертационная работа Стешенко Ю.А. на тему: «Совершенствование налогового инструментария стимулирования роста в секторах экономики», представленная на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит, соответствует критериям, которым должны отвечать диссертации на соискание ученой степени кандидата наук, установленным пунктом 2 Порядка присуждения ученых степеней в ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет» от 27.02.2018 №0.1.1.67-08/20-п, а

автор диссертации – Стешенко Юлия Александровна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Официальный оппонент –

доцент кафедры теории кредита и финансового менеджмента

Федеральное государственное бюджетное

образовательное учреждение высшего образования

«Санкт-Петербургский государственный университет»,

кандидат экономических наук по специальности

08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит,

доцент

Покровская Наталья Владимировна

Подпись руки Покровской Н.В. удостоверяю.

«16» мая 2021 г.



ЗАМЕСТИТЕЛЬ НАЧАЛЬНИКА
УПРАВЛЕНИЯ КАДРОВ
Л. П. ХОМУТСКАЯ

Сведения об официальном оппоненте:

Покровская Наталья Владимировна - кандидат экономических наук (специальность 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит), доцент, доцент кафедры теории кредита и финансового менеджмента Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Санкт-Петербургский государственный университет»

Адрес: 199034, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, Университетская наб., д. 7-9

Телефон: +7(812) 3636776

Адрес электронной почты: n.pokrovskaja@spbu.ru

Официальный сайт организации: spbu.ru