

**УТВЕРЖДАЮ**  
Проректор по научной работе ФГБОУ  
ВПО «Санкт-Петербургский  
государственный университет»  
доктор социологических наук,  
профессор Н.Г. Скворцов

«16» декабря 2011 г.

### **ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения  
высшего профессионального образования «Санкт-Петербургский государст-  
венный университет» на диссертацию

Скляра Антона Валерьевича «Региональные измерения при анализе налого-  
вого потенциала социально-экономического развития субъектов Российской  
Федерации», представленную на соискание ученой степени кандидата эко-  
номических наук по специальности 08. 00. 05 – «Экономика и управление на-  
родным хозяйством (региональная экономика)»

#### **1. Актуальность темы исследования**

В России в последние четыре года наблюдается тенденция усиления роли субъектов Федерации в решении задач государственного и локального масштаба. При этом стратегические и тактические цели регионального развития сводятся не только к формированию достаточных доходов консолидированных бюджетов субъектов РФ. Эти цели ориентированы также на сбалансированное социально-экономическое развитие региона, которое может быть достигнуто посредством создания эффективной системы финансового обеспечения.

В регионах пересекаются интересы хозяйствования всех форм собственности. Экономической основой для этого служит собственность. Регулирование экономических отношений осуществляется на основе административного, правового и финансового управления предприятиями субфедеральной и муниципальной собственности и бюджетного финансирования, где важной составляющей выступает финансовый механизм.

Систематизация условий сбалансированного развития субъектов РФ определяет насущную необходимость разработки модели финансового обеспечения регионов. Такие модели должны включать: источники финансирования, а также формы и способы расходования бюджетных средств, реализуемые на основе определённых принципов в рамках экономических законов. Звенья финансового механизма отличаются степенью сложности и разветвлённости отдельных элементов. Например, для бюджетного механизма характерна система из многих видов налогов, наличие разнообразных направлений использования средств и методов финансирования.

В федеративном государстве, каким является Российская Федерация, полномочия в сфере налогообложения и реализации бюджетно-налоговой политики не могут быть сосредоточены исключительно у федерального центра. Невозможно вести речь о реальной самостоятельности субъектов федерации и органов местного самоуправления без предоставления им возможностей формировать собственную доходную базу. Однако при этом их определённая налоговая самостоятельность должна быть ограничена единством налоговой системы.

При наличии ряда положительных моментов, возникших в ходе реформирования последних 20 лет, налоговая система РФ ещё далека от совершенства. Много «минусов» в первой части Налогового кодекса РФ и принятых главах второй его части. Не решён ряд принципиальных проблем и самой налоговой реформы, частности: не продумана собственно концепция реформы; кодекс лихорадит ежегодными многочисленными поправками, носящими принципиальный характер; отсутствует как таковая стабильность налоговой системы (отдельные главы НК РФ принимались и продолжают приниматься без достаточных обоснований, нередко – «с листа»).

Уход от налогообложения также был и остаётся серьёзной проблемой в России. Властям пока не удалось достичь больших успехов в повышении прозрачности и ясности налоговой системы. По мнению ряда видных специалистов, российская налоговая система в её нынешнем виде не способст-

вует экономическому росту – более того, является препятствием на пути этого роста. Экономический рост в стране и в регионах следует не только умело прогнозировать, но и, как единодушно полагают многие специалисты по стратегическому менеджменту, следует планировать, а рыночные преобразования тому не помеха.

Прогностический анализ бюджетно-налогового процесса осуществляется при чёткой постановке целей развития, как налоговой, так и бюджетной системы. Это определяет необходимость сначала выявления и измерения тенденций, а затем разработки прогноза развития изучаемых систем и объектов, что, разумеется, требует построения его концептуальной (идеальной и/или желаемой) модели. Такая модель обычно описывается с помощью эконометрической системы взаимосвязанных счётных параметров различных уравнений и переменных в виде соответствующих технико-экономических показателей.

Результатами исследования налоговой и бюджетной систем страны и регионов должно быть не только обоснованные направления развития этих систем на перспективный период, но и должны быть определены причинно-следственные связи, приоритеты и мероприятия по совершенствованию систем для конкретных условий функционирования в этой перспективе. Это может быть достигнуто проведением диагностического анализа – диагностики деятельности названных систем.

Здесь диагностику следует понимать как комплекс взаимосвязанных исследовательских работ аналитического характера, позволяющих установить влияние одних учтённых, подкреплённых надёжной статистикой факторов на другие и измерить их связи, с целью определения недостатков и достоинств в функционирующих системах и последующего устранения первых и расширения возможностей вторых.

Сама проблема выбора направлений развития и совершенствования механизма принятия, соответствующих этому управленческих решений, не является новой. Новым является поиск иных направлений развития, тех ко-

которые не противостоят экономическому росту, а идут в русле совершенствования новых форм хозяйствования.

Все эти проблемы и технические вопросы, так или иначе, соискатель поднял в своём исследовании, проанализировал большинство из них, диагностировал и смоделировал проблемные ситуации, осуществил краткосрочные прогнозы, сделал выводы по результатам, дал рекомендации и сформулировал предложения. Именно этими обстоятельствами определяется высокая степень актуальности рецензируемой диссертационной работы А.В. Скляра.

Во введении и в первой главе диссертации автор убедительно и наглядно со схемами и расчётами обосновал актуальность выбранной темы, сформулировал т. н. исходную научную гипотезу своего исследования, концепция которой увязала воедино все основные задачи работы, подлежащие решению на новом уровне и на базе постоянно уточняемого в режиме мониторинга, прогнозируемого и планируемого налогового потенциала регионов.

Автор показал своевременность проведения исследований на заданную тему и подкрепил свои суждения историческим экскурсом процессов налогообложения, проведением обстоятельного теоретического анализа экономической природы, сущности, детальным разбором налоговой проблематики, принципов, концепций, роли налоговой системы, т. е. всего того, что на сегодняшний день определило виды и формы бюджетно-налоговых процессов, формирования собственно бюджетов разного уровня и межбюджетных отношений субъектов РФ (СС. 13-23; 29-38; 81-86; 103-116). Кроме того, подчёркивая актуальность и востребованность работ подобного рода, автор обращает особое внимание на специфику проведения региональных исследований в переходных и кризисных условиях развития экономики (СС. 24-29).

Таким образом, проблема формирования и измерения налогового потенциала в регионе, что в конечном итоге должно определить реальное его социально-экономическое развитие получила новое прочтение. Автор поставил перед собой актуальные, интересные и попросту необходимые для теории и практики бюджетно-налоговых процессов задачи экономических изме-

рении налогового потенциала в ходе проведения анализа социально-экономического развития региона.

## **2. Значение полученных результатов для науки и практики**

В представленной на защиту работе доказывается необходимость и возможность использования передового зарубежного и отечественного опыта в области построения современной системы налогообложения, экономических измерений, статистического структурного анализа, эконометрического моделирования в целях формирования достаточного регионального налогового потенциала, совершенствования бюджетно-налоговой политики и бюджетно-налогового механизма.

Это определило цель данной работы, заключающуюся в выявлении основных закономерностей процессов налоговых поступлений в региональные бюджеты с использованием методов и алгоритмов экономико-статистического анализа, а также изучение роли бюджетно-налоговых систем в региональной экономике и способов их взаимодействия с другими институциональными системами (с. 6). В соответствии с указанной целью абсолютно логично определены объект, предмет и шесть задач исследования (с. 7-8).

Анализ научных публикаций в этом направлении показывает, что указанная проблема в основном решается с точки зрения общемировой тенденции социально-экономического развития регионов федеративного государства. Это развитие конкретной осуществляется с привлечением местных ресурсов всех видов, с опорой на сформированный региональный налоговый потенциал с элементами межбюджетного регулирования и бюджетного выравнивания. Сложившаяся же в субъектах РФ экономическая ситуация представляется чрезвычайно острой, учитывая сырьевую ориентацию, дотационность и реципиентный характер большинства территориальных бюджетов.

В представленной к защите диссертационной работе исследование проведено с двух сторон. С одной стороны, поиск автором новых зависимостей и закономерностей протекания бюджетно-налоговых процессов в РФ и в её ре-

ионах в переходных условиях, новых факторов рыночной среды, влияющих на динамику и интенсивность этих процессов и определяющих в конечном итоге степень социально-экономического развития региона. Эта сторона исследования привлекает мощный аппарат добротной методологии и зарекомендовавший себя инструментарий экономического анализа и пространственной эконометрики.

С другой стороны, автор разрабатывает предложения и рекомендации по улучшению и совершенствованию тех позиций, что определяет качество правового поля функционирования институциональной экономики, сбалансированность и рациональность бюджетно-налоговой политики страны, системы налогообложения, эффективность администрирования налогов и структуры налогового потенциала региона.

Принципиальное отличие рассматриваемой диссертации от иных работ, выполненных в этом направлении, заключается в том, что соискатель разработал основы комплексного анализа, диагностики и, по существу, внутригодового мониторинга процессов формирования налоговых доходов, поступающих в бюджеты разного уровня и образующих искомый налоговый потенциал, который и определяет возможности социально-экономического развития региона в перспективе в полном соответствии с авторским видением концепции налогового планирования (СС. 136-140; 205-213).

Особо следует отметить достоинства тех компактных эконометрических моделей построенных автором для оценки, как динамики налоговых потоков, так и отдельных моделей по видам налогов (НДС, налог на прибыль организаций и НДФЛ), которые позволяют получить весьма удовлетворительные (в смысле надёжности и интерпретируемости) прогнозные расчёты, которыми могут пользоваться без специальной математической подготовки любые специалисты заинтересованных организаций для разработки вариантов принятия управленческих решений на стадии предплановых расчётов по бюджетам (СС. 230-246).

построенные в диссертации модели в этом смысле выгодно отличаются от известных эконометрических систем большой размерности с сотнями регрессионных одновременных уравнений, с обязательным выполнением массы сложных требований к процедуре оценивания параметров модели. Реализация на практике и обслуживание таких систем требует привлечения значительных средств и специализированных коллективов.

Проведённый нами анализ диссертационного исследования позволяет утверждать, что представленная работа обладает в полной мере свойством системности. Она проявляется в том, что автор не только логически подходит к необходимости и возможности построения и измерения налогового потенциала региона, но и выстраивает целостную систему предложений, рекомендаций и готовых методик, что позволяет не только говорить о целостности предлагаемого, но и утверждать, что предложенное может быть полезно применимо на практике в регионах. В этом плане автор обоснованно сконцентрировался на получении ряда, как представляется, важных научных результатов, определяющих новизну диссертационного исследования:

- раскрыты и подвергнуты анализу основные проблемы региональных измерений в части формирования налогового потенциала, налоговых поступлений в бюджеты разного уровня и функционирования системы налогообложения с целью модернизации последней (СС. 102-108);

- проведён комплексный анализ уровня обложения и выявлена совокупность наиболее эффективных, с точки зрения анализа и поиска путей снижения налогового бремени, методов исследования. На уровне субъекта хозяйствования регионального масштаба разработана система показателей оценки уровня налогообложения как основы для налогового планирования в рамках подготовки и реализации программ социально-экономического развития региональной экономики (СС. 104-110);

- выявлены новые структурные особенности доходной части государственного бюджета РФ, её субъектов и роль налоговых поступлений в формировании данных структур. Изучена специфика бюджетно-налоговые от-

ношений центра и отдельных субъектов РФ. Определены перспективные направления анализа структуры налоговых выплат на уровне региональной экономики с целью их оптимизации и в рамках формирующегося регионального налогового потенциала (СС. 127-132);

- обнаружены новые аналитические свойства коэффициентов Джини и Лоренца (из группы аналитических индикаторов – показателей централизации, концентрации и дифференциации) при оценке конфигураций статистических распределений и выявлении новых тенденций и факторов социально-экономического развития регионов; соответственно ограничены области применения этих коэффициентов при анализе регионального налогового-бюджетного процесса (СС. 178-182);

- определена степень инерционности процесса поступления налоговых доходов в региональные бюджеты и построен ряд динамических моделей налоговых поступлений. Разработана динамическая модель налоговых выплат для предприятий в регионе, образующих промышленный кластер микроэлектроники (СС. 184-195);

- выявлены основные особенности прогнозирования динамики налоговых поступлений в региональные бюджеты, определяемые сильным влиянием сезонных циклов. В связи с этим предложено несколько вариантов учёта сезонности, одним из которых стала модель с фиктивными переменными, позволяющая анализировать как изолированные, так и взаимосвязанные ряды (по системам рядов) динамики (СС. 205-213);

- построены три простые регрессии с разным набором учтённых факторов за разные периоды для анализа поступлений в бюджеты разных уровней основных налогов – НДС, на прибыль организаций, НДФЛ, а также уравнение множественной регрессии зависимости общей суммы налоговых поступлений от основных макро/мезоэкономических показателей деятельности регионов. Дана статистическая оценка качества каждой из моделей на основании нескольких авторитетных критериев для обеспечения необходимой меры надёжности полученных результатов (СС. 228-243);



- при отборе оптимального инструментария прогнозирования осуществлён многофакторный анализ способом главных компонент, и построена агрегатная модель налоговых доходов региональных бюджетов регионов от обобщённых характеристик уровня социально-экономического развития. Предложена сводная оценка качества данной модели и определены границы и возможности применения последней при анализе и краткосрочном прогнозировании налоговых доходов региона (СС. 247-260);

- определены роли и уточнён характер взаимоотношений категории налоговых доходов с другими экономическими категориями и причинными факторами (региональная типология, налоговый потенциал региона, налоговое давление и мн. др.), что позволило построить систему показателей, раскрывающих указанные взаимоотношения наиболее полно, как в аспекте региональных измерений, так и в области разработки элементов региональной социально-экономической политики и бюджетно-налоговой политики (СС. 258-264);

- с учётом выявленных реакций региональных бюджетно-налоговых систем на изменение национальных макроэкономических параметров и институциональных условий диссертантом сформулирована позиция в отношении совершенствования действующей методики налогообложения, действенное улучшение состояния правового поля и налогового законодательства, заметное повышение эффективности информационно-организационного взаимодействия заинтересованных сторон и участников рыночного процесса в многоуровневой экономике с целями пополнения региональных бюджетов, улучшения качества и собираемости налогов, социально-экономического развития регионов (СС. 276-279; 292-297).

Для доказательства эффективности разработок соискатель апробировал результаты своих исследований и осуществил краткосрочный прогноз поступлений в бюджеты разных уровней при одновременном и совместном изменении трёх основных налоговых доходов – НДС, от прибыли организаций и

ИДФЛ для выделенной территории на 2011 г. с предварительной верификацией модельных расчётов по результатам отчётного 2010 года (СС. 262-277).

Полученные результаты убедительно свидетельствуют о ценности проделанной работы. Благодаря этому достигается понимание прикладного аспекта разработки автора, а также того, какую реальную полезность он несет разработка для формирования программ социально-экономического развития региона. В этой связи данное исследование приобретает особое значение, что связано с осязаемым вкладом автора в теорию и практику протекания бюджетно-налоговых процессов на разных уровнях экономики.

Подводя итог анализу данной работы, отметим, что представленное на экспертизу диссертационное исследование демонстрирует качественную теоретическую и практическую проработку данной проблемы, поскольку в нём подняты и решены важные, с точки зрения теории региональной экономики и практики управления бюджетно-налоговыми процессами, задачи, связанные с поиском методик и инструментария, реализация которых позволит повысить эффективность механизма планирования регионального налогового потенциала и улучшения обеспеченности социально-экономического развития территории.

Отметим, что соискателем рассматривался комплекс не до конца изученных проблем и вопросов, и проведённое исследование не на все из них даёт однозначный ответ. Это объясняется, на наш взгляд, тем, что многие вопросы выходят за границы, определенные задачами данного исследования, поэтому нуждаются в дальнейшем изучении в рамках другой самостоятельной темы.

Проведённая экспертиза теоретической части исследования позволяет утверждать, что работа вносит осязаемый вклад в развитие теории региональной экономики и бюджетно-налоговых процессов, что обеспечивает дальнейший переход подобных предметных исследований на более высокий уровень понимания и глубины анализа проблемы и что в целом свидетельствует о приращении истинного научного знания.

## 5. Рекомендации по практическому использованию результатов и выводов диссертации

1. Результаты диссертационного исследования углубляют понимание концепций, принципов, направленности и методов экономического анализа и количественных измерений формирующегося налогового потенциала региона, механизма бюджетно-налоговых процессов, прогнозирования и планирования социально-экономического развития региона, повышения качества разработки и принятия управленческих решений в области финансов и налогообложения. Это позволяет использовать полученные результаты в курсе изучения таких учебных дисциплин, как «Региональная экономика», «Налоги и налогообложение», «Государственные и муниципальные финансы», «Статистика», «Экономический анализ», «Налоговый учёт», «Эконометрика».

2. Практическая значимость работы заключается в том, что она направлена на решение важной народно-хозяйственной проблемы и представляет собой разработку новых методов и моделей с усилением роли экономического анализа, прогнозирования и планирования, что позволяет эффективно выбирать направления социально-экономического развития страны и регионов и формирования такого налогового потенциала территории, который бы обеспечивал формирование полноценных бюджетов.

3. Применение результатов данного исследования возможно при широком распространении указанных методов, при условии соответствующего уровня подготовки заинтересованных региональных к восприятию рекомендаций, предложений автора и необходимого программного обеспечения, надлежащего оснащения в области информатизации и автоматизации аналитических работ.

Достоверность разработок, представленных в исследовании, подтверждается применением научных методов исследования и апробацией на международной и всероссийской научно-практической конференции, публикациями в различных авторитетных изданиях, в том числе зарубежных, а также в шести рецензируемых научных журналах и изданиях, рекомендованных

БМЛ ГФ. Автором также изданы результаты исследования двумя монографиями.

#### 4. Дискуссионные положения и замечания по диссертации

Несмотря на то, что данная диссертационная работа имеет заметное теоретическое и практическое значение, она не лишена и определённых недостатков. Кроме того, есть необходимость высказать автору также пожелания и рекомендации.

1. Во введении, на СС. 6-7, автор при описании *предмета исследования* указывает на привлечение к поиску, выявлению и количественному измерению пропорций и закономерностей региональных процессов формирования доходной базы региональных бюджетов и т.д. современного и *доступного (оптимального) инструментария* анализа и краткосрочного прогнозирования.

Нигде далее по тексту работы автор не рассматривает эти отмеченные особенности инструментария: почему *доступный* в серьёзном научном исследовании? И что значит *оптимальный* – с какой точки зрения, по каким критериям оценки? Это требует специального авторского комментария и необходимых разъяснений.

2. При прогнозных расчётах на СС. 266-276 налоговых доходов на 2010-2011 гг. по основным их видам в региональный бюджет автор по каким-то, не названным причинам деликатно умолчал, о каком конкретно регионе идёт речь. А, ведь, именно по этому региону для 2010 года осуществлялась автором проверка надёжности прогнозных оценок (верификация). Причины умолчания должны быть обнародованы.

3. Представляется не вполне корректным при обзоре литературных источников, как это сделано автором на с. 37, рассматривать взгляды классиков налогообложения (например, проф. А. Вагнер), основываясь, то на текстах хрестоматий, в частности, Бартенева С.А. Экономические теории и школы (история и современность). Курс лекций. - М.: БЕК, 1996., то в виде перекрёстной ссылки на Адкинсона Э.Б. и Стиглица Д.Э.

Как нам кажется, необходима ссылка на первоисточник на любом языке, а не указание номера этой хрестоматии в библиографическом перечне соответствующей страницей – [9.158] или [1.29]. Кстати, литературные источники в библиографическом перечне по диссертации не всегда следуют строго по алфавиту.

4. На с. 128 автор среди факторов, намеченных к использованию в моделях, перечисляет, в частности и такие: объёмы промышленной продукции, индексы потребительских цен и тарифов, объёмы сельскохозяйственной продукции, розничного товарооборота. Однако последующий многофакторный анализ проводится без этих, как правило, надёжных факторов, обеспеченных достоверной информацией. Пояснения этого обстоятельства по тексту отсутствуют. В итоговых моделях анализа и прогноза указанным факторам также не нашлось места.

Тем не менее, указанные недостатки и рекомендации не носят принципиального характера и не умаляют очевидных заслуг соискателя. Проведённое им исследование, безусловно, заслуживает положительной оценки.

Диссертация написана хорошим научным языком, с применением различных методов научного анализа, содержит внушительное число иллюстрирующих материал рисунков, таблиц, формул, расчётов и приложений. В целом работа обладает внутренней логикой построения и концептуальным, методологическим единством. Автореферат вполне отражает основные результаты диссертационного исследования. Количество и объём авторских публикаций свидетельствует о том, что основные результаты исследования нашли широкое отражение в открытой печати.

#### **Выводы:**

1. Диссертационное исследование, проведенное А.В. Скляром, развивает теорию региональной экономики, вносит заметный вклад в методику и разработку инструментария проведения экономического анализа бюджетно-налогового механизма, имеет практическое значение в определении направлений и способов социально-экономического развития региона.

2. Выполненное предметное исследование полностью отвечает формуле специальности, так как налоговые системы изучаемых субъектов Федерации и в целом РФ в работе рассматриваются как объекты управления и подвергаются анализу генезиса, формирования, развития и прогнозирования. Содержание диссертации А.В. Скляра совпадает также с содержанием области исследования по специализации «Региональная экономика» и с обязательными требованиями паспорта специальности по объекту, предмету, методике исследования и пр.

3. Исследование соответствует всем требованиям, предъявляемым к диссертационным работам на соискание учёной степени кандидата наук, указанным в «Положении о порядке присуждения ученых степеней», пункт 7. Соискатель, Скляр Антон Валерьевич, заслуживает присуждения учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством (региональная экономика).

Составитель отзыва – Кайсарова В.П., к.э.н., доцент кафедры Управления и планирования социально-экономических процессов экономического факультета СПбГУ.

Отзыв рассмотрен на заседании кафедры Управления и планирования социально-экономических процессов экономического факультета Санкт-Петербургского государственного университета и утверждён протоколом № 8 от « 14 » декабря 2011 г.

Заведующий кафедрой  
Управления и планирования  
социально-экономических  
процессов экономического  
факультета СПбГУ,  
д.э.н., профессор,  
Заслуженный работник высшей школы РФ

Кузнецов Ю. В.

Подпись руки	<i>Кузнецов Ю. В.</i>
ДОСТОВЕРЯЮ	
специалист по кадрам	<i>Ю. В. Кузнецов</i>
16	17 14