

В объединенный диссертационный совет
Д 999.201.02
на базе ФГБОУ ВО «Вятский государственный университет»,
ФГБОУ ВО «Поволжский государственный технологический университет»

ОТЗЫВ

официального оппонента *Погодиной Татьяны Витальевны*
на диссертационную работу
Вихрова Александра Владимировича
«Экономическая безопасность региона и ее обеспечение на основе
эффективных инструментов налогового администрирования»,
представленную на соискание учёной степени кандидата экономических наук
по специальности 08.00. 05 - Экономика и управление народным хозяйством
(по отраслям и сферам деятельности: экономическая безопасность)

1. Актуальность темы диссертационного исследования обусловлена необходимостью эффективной реализации бюджетной и налоговой политики государства и обеспечения для этой реализации условий экономической безопасности. Противодействие угрозам и рискам экономической безопасности, организация деятельности, направленной на развитие инструментов ее обеспечения, особенно важны для российских регионов, уровень развития которых отличается деформированностью.

Отмечая, что бюджетная обеспеченность субъектов Российской Федерации, как и их экономическое развитие, имеют различия, автор обосновывает необходимость использования системных мер экономической безопасности путем применения эффективных инструментов налогового администрирования, способствующих пополнению бюджета налоговыми доходами. В работе не отрицается значимость применения такого рода инструментов для формирования информации и последующей ее обработки в системе мониторинга. Доказательность выведенных автором положений актуальности научного исследования построена на анализе действующей практики налогового администрирования Самарской области.

Новый взгляд на инструменты налогового администрирования и их применение в противодействии угрозам и рискам экономической и

налоговой безопасности безусловно представляет теоретический и практический интерес для экономической науки. В этой связи, актуальность выбранной темы исследования не вызывает сомнения, несмотря на ее сложность и многогранность, обоснование актуальности автором принято за основу при формулировании цели и задач исследования.

2. Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации.

Решение поставленных задач исследования потребовало от соискателя глубокого научного анализа теории, отечественного и зарубежного опыта налогового администрирования и обеспечения экономической безопасности территорий, умения применять результаты этого анализа к практике. Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций А.В. Вихрова подтверждается следующим:

- во-первых, применением известных научных исследований в области теории экономической безопасности, особенностей реализации и необходимых для этого условий в сфере налоговой политики. Следует отметить участие соискателем в практической деятельности налоговых органов Самарской области, где внедрены результаты исследования автора;

- во-вторых, использованием методов и моделей, разработанных на основе разных научных подходов применительно к налоговой сфере и проблеме обеспечения региональных бюджетов налоговыми доходами, включая системно-когнитивный и индикативный методы анализа, инструментарий математической статистики;

- в-третьих, апробацией на международных научных конференциях по экономической безопасности, международных налоговых симпозиумах, всероссийских, вузовских и межвузовских научных конференциях, и практических семинарах. Ряд предложений и разработок автора использованы в научно-исследовательской работе Поволжского государственного технологического университета, в Министерстве промышленности, экономического развития и торговли Республики Марий Эл. Все результаты внедрения подтверждены документально.

3. Новизна и достоверность полученных научных результатов.

Изучение материалов диссертации А.В. Вихрова, представленных на соискание ученой степени кандидата экономических наук, позволяют утверждать о наличии в них элементов научной новизны, вносящих значимый вклад в развитии теории и практики экономической безопасности в рамках научной специальности 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством (экономическая безопасность). Новыми для

современной экономической науки являются следующие положения диссертации:

1. Развита отдельные системные элементы экономической безопасности (принципы обеспечения; угрозы) во взаимосвязи с вопросами национальной безопасности, в соответствии с целями устойчивого развития регионов; построена модель экономической безопасности, на основе которой автор обосновал комплекс мер налоговой политики, определяющих экономический рост экономики страны и ее регионов (стр. 19-24, 25-28, 30-38).

2. Заслуживает признания научный подход автора к использованию методов налогового прогнозирования в системе обеспечения экономической безопасности, а также предложенная им система индикаторов, в состав которых при отборе включен индикатор «налог на имущество организаций» (стр. 46-56). Можно согласиться с таким подходом автора, поскольку для российских регионов данный налог следует признать бюджетообразующим.

3. Практически значимой является представленная в работе систематизация методов налогового администрирования, традиционных, специальных и универсальных, с учетом возможности их применения в условиях цифровизации, позволяющих получить надежную, детализированную информацию о результатах налогового контроля и других видах деятельности налоговых органов при решении фискальных задач и вопросов обеспечения экономической безопасности и информационной безопасности (стр. 85-90, стр. 96-104).

4. Научный и одновременно практический интерес представляет разработанная автором организационная модель мониторинга, целью которого, в отличие от существующих разработок в области экономической безопасности, автором определено «получение информации, необходимой для принятия управленческих решений региональными органами власти и управления в регулировании процессов экономического развития и формировании для обеспечения этого развития налоговых доходов бюджета». В рамках конкретизированной таким образом цели мониторинга в работе обосновано взаимодействие всех его системных элементов и представлено развернутое содержание всех видов обеспечения мониторинга: методологического, информационного, организационно-правового и технического (стр. 107-117).

5. В исследовании применен метод моделирования экономической безопасности региона, на примере Самарской области, с использованием нечетких когнитивных карт, большим начальным набором концептов (24 индикатора), сокращенных до 6 факторов в результате отбора путем

корреляционного анализа и метода выделения главных компонент. Корреляционный анализ позволил автору выявить взаимозависимые величины, а метод главных компонент использован для объединения схожих по природе факторов в один интегральный. Полученные в результате расчетов вариативные модели с прогнозными значениями ключевых факторов, обеспечивающих экономическую безопасность, являются практически значимыми, позволяют использовать и совершенствовать инструменты контроля и его результативность (стр. 122-128).

Приведенные выше результаты диссертационного исследования соответствуют пунктам Паспорта научной специальности 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством (экономическая безопасность): 12.1 – Теория экономической безопасности (категория, методология, методы, механизмы и инструменты); 12.3 – Типология экономической безопасности; важнейшие классификационные признаки (отраслевые, функциональные, институциональные, региональные) и инструменты регулирования; 12.7 – Классификация угроз экономической безопасности по сферам экономики (производственная, социальная, финансовая, внешнеторговая, военно-промышленная и др.).

4. Значимость выводов и рекомендаций для науки и практики.

Значимость теоретических и методических положений диссертации, основанных на совершенствовании методов налогового администрирования, выявлении с их помощью угроз налоговой безопасности и рисков, как основных факторов обеспечения безопасного развития экономики региона, способствуют формированию основы для дальнейшего развития теории экономической безопасности и комплексного решению практических вопросов экономической безопасности в синергетической связи с налоговым администрированием. Выводы и рекомендации автора могут быть использованы в деятельности государственных органов власти, уполномоченных в сфере обеспечения экономической безопасности и в сфере налогообложения, а также в деятельности заинтересованных аудиторских и консалтинговых компаний, в системах повышения квалификации и переподготовки специалистов-практиков.

5. Замечания и вопросы по диссертации.

Несмотря на актуальность диссертационного исследования, научную обоснованность и достоверность выводов и рекомендаций, их значимость для экономической науки и практики, считаю необходимым обратить внимание на имеющиеся в работе спорные моменты и замечания:

1. В модели экономической безопасности региона, представленной на рисунке 1 (стр. 28), автор показывает схематическую последовательность

представленных угроз и рисков: угрозы и риски налоговой безопасности – угрозы и риски бюджетной безопасности - угрозы и риски финансовой безопасности, упуская в этой последовательности конечное звено – угрозы и риски экономической безопасности. Это следует из первоначальной и справедливой логики автора по выделению им из экономической безопасности ее типологических видов – финансовой, бюджетной и налоговой. В этой связи требуют развития понятийный аппарат и содержательные характеристики угроз и рисков, сопутствующих каждому типологическому виду экономической безопасности, их трансформационные изменения.

2. Для анализа состояния экономической безопасности региона соискатель отобрал 40 показателей из официальной статистики, показав в таблице 7 (стр. 47-50) периодичность отражения их в разных формах отчетности Росстата. Не понятно, как учтен в проводимом на основе этих показателей анализе временной фактор их формирования и отражения в системе статистических данных. Повлияло ли это на дальнейшее сокращение числа анализируемых показателей до 24 (стр. 56).

3. Не нашло отражения в работе структурирование информации об угрозах экономической и налоговой безопасности, и информации о налоговых рисках, которая показана в организационной схеме налогового механизма на рисунке 3 (стр. 60) в качестве информационного обеспечения мониторинга. Не показана связь такой информации с проблемой обеспечения информационной безопасности в системе налогового администрирования (параграф 2.3 диссертации). Думается, что данное направление в диссертационном исследовании автором не раскрыто должным образом и нуждается в дальнейшем более глубоком изучении.

4. В таблице 23 (стр. 133-134) представлены систематизированные автором направления выявления рисков для использования в налоговом мониторинге. Элемент «мониторинг» присутствует в построенной автором модели налогового механизма в системе экономической безопасности региона на рисунке 3 (стр. 60). А в параграфе 3.1. автор излагает свою позицию по организации мониторинга экономической безопасности региона. Хотелось бы понять, какая логическая связь положена автором в понятия: «налоговый мониторинг», «мониторинг в системе экономической безопасности региона» и «мониторинг экономической безопасности региона». Следует ли понимать, что речь идет об одной и той же конструкции мониторинга, или между ними есть отличия? Какие?

Указанные спорные моменты и замечания не умаляют вклада автора в развитие современной экономической науки, не ставят под сомнение научный уровень материалов диссертации, ее теоретическую и практическую значимость.

6. Заключение о соответствии диссертации Вихрова Александра Владимировича критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 года № 842.

Диссертация Вихрова Александра Владимировича, представленная к защите, полностью соответствует требованиям ВАК при Минобрнауки России, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата экономических наук, выполнена в рамках специальности 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством (экономическая безопасность).

Основное содержание диссертационной работы отражено в автореферате и в опубликованных автором 8 печатных работах, включая монографию и 6 научных статей, опубликованных в рекомендованных ВАК изданиях, общий объем которых составил 13,95 п.л. Авторские предложения и разработки внедрены в деятельность Министерства промышленности, экономического развития и торговли Республики Марий Эл, налоговых органов Самарской области, использованы в научно-исследовательской деятельности вуза, в котором была подготовлена диссертация автором – Поволжском государственном технологическом университете. Полученные в диссертации результаты и выводы автора подкреплены ссылками на авторитетные источники научно-экономической литературы (207 наименований источников, в том числе 26 – на иностранном языке).

Содержание автореферата отражает все основные положения диссертации.

Диссертация Вихрова Александра Владимировича, выполненная на тему «Экономическая безопасность региона и ее обеспечение на основе эффективных инструментов налогового администрирования», является завершенной научно-квалификационной работой, содержащей решение важной научной задачи, имеющей социально-экономическое значение в части решения проблемы развития экономической безопасности регионов за счет эффективных инструментов налогового администрирования и их использования в проведении налогового контроля и мониторинга, реализация которых вносит существенный вклад в науку и практику.

Диссертация отвечает требованиям пункта 9.14 – Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением

Правительства Российской Федерации 24.09.2013 № 842, предъявляемым к диссертациям, и ее автор, Вихров Александр Владимирович, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством (экономическая безопасность).

Официальный оппонент,
профессор Департамента менеджмента
федерального государственного образовательного
бюджетного учреждения высшего образования
"Финансовый университет
при Правительстве Российской Федерации"
доктор экономических наук, профессор

Т.В. Погодина Погодина Татьяна Витальевна

«12» мая 2020 г.

125993, Москва,
Ленинградский проспект, 49
Телефон: +7(495) 249-52-70, E-mail: TPogodina@fa.ru



Вх № 44 от 08.06.2020г.