

УТВЕРЖДАЮ



Ректора ГОУ ВПО

национальный

«ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

профессор

В.Н.Тимохин

2019 г.

## ОТЗЫВ

ведущей организации по диссертации Волобуевой Дарьи Сергеевны на тему «Теоретико-методические основы механизма формирования и реализации государственной налоговой политики (на примере Донецкой Народной Республики)», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством (по отраслям сферы деятельности, в т.ч.: менеджмент)

### Актуальность для науки и практики

Налоги являются одним из основных условий существования любого государства на всех этапах его возникновения и развития. Без отчуждаемых обществом в качестве налогов средств невозможно функционирование органов публичной власти, не занятых производительным трудом. С развитием общества и государства и расширением его функций возрастает и потребность в финансовых средствах, необходимых для покрытия возникающих у государства расходов. По мере становления рыночной экономики налоги из малозначительного и во многом формального инструмента превращаются в мощный рычаг экономической политики государства. Сегодня налоги являются не только главным источником доходов государства, но и принимают на себя функции регулирования экономических процессов, обеспечения социальных гарантий. Мировой опыт показывает, что свыше 70 % доходов государственной казны составляют налоги.

Тема диссертационной работы Волобуевой Д.С. является актуальной в условиях становления и развития экономики Донецкой Народной Республики. Аргументом актуальности темы диссертационной работы выступают проблемы формирования и функционирования эффективной государственной налоговой политики. Возникает потребность для установления критериев экономической и социальной весомости налоговой политики, а также формирования на их основе конкретных эффективных мер и механизмов, которые смогут напрямую повлиять на решение обострившихся в настоящее время проблем в Республике.

Диссертация Волобуевой Д.С. посвящена решению важной научной задачи по обоснованию направлений совершенствования государственного налогового контроля и упрощению законодательства в сфере управления налоговой системой государства. Автором предложен концептуальный подход к совершенствованию механизма формирования и реализации государственной налоговой политики в Донецкой Народной Республике.

### **Основные научные результаты и их значимость для науки и производства**

Основные научные результаты, полученные автором:

1. Усовершенствован концептуальный подход к механизму формирования и реализации государственной налоговой политики, который, в отличие от существующего, направлен на оптимизацию кадрового обеспечения в органах налоговой системы государства;

2. Предложены направления организации налогового контроля на основе определения его сущностно-содержательных характеристик и анализа современных тенденций развития налогового контроля в Донецкой Народной Республике, которые, в отличие от существующих, направлены на определение ключевых основ организации системы налогового контроля; гармонизацию правового поля системы налогового контроля; внедрение

клиент-ориентированного подхода в деятельности налоговых инспекций, что позволит стабильно и своевременно пополнять бюджет Республики;

3. Разработаны мероприятия по упрощению законодательства в сфере управления налоговой системой Донецкой Народной Республики, которые являются необходимым условием финансового развития государства и требуют внесения соответствующих изменений в нормативно-правовые акты Республики, реализация которых обеспечит оптимизацию и повышение эффективности бюджетного перераспределения в государстве; разработку и принятие программ по развитию доходного потенциала бюджетно-налоговой системы, в том числе реализацию мероприятий, направленных на легализацию доходов от финансовой деятельности хозяйствующих субъектов, борьбу с «теневой экономикой»; концентрацию бюджетных средств на приоритетных направлениях, обеспечивающих рост экономического потенциала Республики;

4. Разработан научно-методический подход, с помощью которого осуществляется принятие обоснованных кадровых решений по организации поиска и отбора кандидатов на вакантную должность в органах налоговой системы государства с использованием математических методов и моделей. Предложенный в работе научно-методический подход значительно повысит эффективность процесса поиска и отбора кандидатов на вакантную должность в органах налоговой системы государства. Во-первых, при выборе источников поиска кандидатов необходимо учитывать влияние ряда факторов, основными из которых определены: время, отводимое на поиск персонала; расходы, направленные на поиск персонала; специфика потребности в персонале и место налогового органа в иерархии органов власти. Именно в зависимости от состояния этих факторов и их весомости можно выбрать те источники, которые принесут наибольший эффект. Во-вторых, окончательный отбор кандидатов будет более обоснованным при условии использования инструментов многокритериального анализа, которые позволяют математически формализовать задачу отбора кандидатов

на замещение вакантной должности среди множества кандидатов. В частности, в диссертации применен метод «идеальной точки».

Практическое значение полученных результатов заключается в доведении теоретических предложений по совершенствованию механизма формирования и реализации государственной налоговой политики до уровня конкретных предложений, направленных на совершенствование налогового контроля, упрощение налогового законодательства в сфере реализации государственной налоговой политики, что позволит оптимизировать межбюджетные отношения, повысить налоговые доходы бюджетов Донецкой Народной Республики. Справки о внедрении подтверждают практическую значимость результатов исследования.

Достоверность результатов диссертационной работы подтверждается использованием фундаментальных положений экономической теории, работ отечественных и зарубежных учёных в области налогообложения. В работе используется достаточная для подтверждения обоснованности результатов законодательная, нормативно-правовая и статистическая базы.

В процессе написания диссертационной работы применялись следующие методы исследования: сравнения и обобщения, анализа и синтеза, статистического анализа, логического обобщения результатов, исторический метод, экономико-математический, а также абстрактно-логический метод.

### **Достоверность результатов диссертации**

Вклад автора в коллективно опубликованные работы конкретизирован в списке работ, опубликованных по теме диссертации. Основные положения и результаты исследования докладывались и опубликованы на научных конференциях. По теме диссертации опубликованы 24 научные работы, в том числе: 11 статей в рецензируемых научных изданиях, 1 статья в другом издании, 12 работ апробационного характера.

Содержание автореферата соответствует положениям диссертации.

### **Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации**

Предложенные в диссертационной работе теоретические и практические рекомендации по совершенствованию налогового контроля, упрощению законодательства в сфере управления налоговой системой, предложенный в исследовании научно-методический подход к принятию научно обоснованных кадровых решений могут быть внедрены в Министерстве доходов и сборов Донецкой Народной Республики, Министерстве труда и социальной политики Донецкой Народной Республики.

Результаты исследования используются в учебном процессе Государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Донецкая академия управления и государственной службы при Главе Донецкой Народной Республики» при преподавании учебных дисциплин «Финансы», «Финансы II».

### **Общие замечания**

Диссертационная работа Волобуевой Д.С. является законченным научным исследованием, которое в полной мере раскрывает тему работы, успешно решает поставленные теоретические и научно-практические задачи. Научные положения диссертационной работы, а также содержащиеся в ней выводы и рекомендации представляются в достаточной степени обоснованными.

Автором выделены проблемы государственной налоговой политики на современном этапе (рис. 1.11 на стр. 33). Рассмотрена структура механизма формирования и реализации государственной налоговой политики, выделены основные его элементы. Структура механизма формирования и реализации

государственной налоговой политики подробно описана на рис. 1.12 (стр. 38). Автор подробно рассмотрел все составляющие данного механизма: рычаги, инструменты, методы, способы, принципы.

Проведя анализ элементов налогового механизма, диссертантом сделан вывод о том, что для построения эффективной государственной налоговой политики необходимо, с одной стороны, обеспечивать финансовыми ресурсами потребности государства, а с другой – не только не снижать стимулы налогоплательщика к предпринимательской деятельности, но и обязывать его к постоянному поиску путей повышения эффективности хозяйствования, тем самым росту налогового потенциала (стр. 53).

В работе предложены важные направления упрощения законодательства в сфере управления налоговой системой Донецкой Народной Республики, разработаны мероприятия повышения эффективности налогового контроля.

Важным направлением исследования стал поиск путей совершенствования механизма формирования и реализации государственной налоговой политики. Реализация основных направлений предложенного концептуального подхода будет способствовать положительной динамике социально-экономического развития Республики.

Наряду с отмеченными положительными сторонами работы, в диссертации имеют место некоторые дискуссионные вопросы, а именно:

1) недостаточно внимания уделено выявлению и обобщению мирового опыта формирования и реализации государственной налоговой политики;

2) не просчитан экономический эффект предложенных рекомендаций по совершенствованию налогового контроля;

3) следовало бы подробнее рассмотреть в диссертационной работе вопрос о налогообложении дохода лиц от продажи имущества, поскольку законодательство по этому вопросу имеет ряд существенных недостатков, снижающих эффективность налоговой политики;

4) поиск научно-практического решения проблемы повышения эффективности налогового контроля как важного элемента налоговой политики должен проводиться в направлении изучения и создания эффективных методов предпроверочных мероприятий.

Вышеуказанные положения и замечания носят дискуссионный характер.

### Заключение

Диссертационная работа логически структурирована, изложена понятно, четко и грамотно. Последовательность изложения материала создает целостное представление о содержании диссертации. По отдельным главам и по работе в целом приведены соответствующие выводы, отражающие полученные научные и практические результаты. К достоинствам диссертационной работы следует отнести обоснованную теоретическую и практическую оценку полученных результатов, глубину проработки рассматриваемой предметной области.

Содержание диссертации в целом соответствует содержанию работ, опубликованных по тематике диссертации. На чужие материалы, использованные в диссертации, имеются ссылки. Краткое содержание глав диссертационной работы, основные выводы и результаты представлены в автореферате диссертации, содержание которого соответствует содержанию диссертации.

Диссертационная работа на тему: «Теоретико-методические основы механизма формирования и реализации государственной налоговой политики (на примере Донецкой Народной Республики)» отвечает требованиям п. 2.2 «Положения о присуждении ученых степеней», предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата экономических наук, а ее автор, Волобуева Дарья Сергеевна, заслуживает присвоения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.05 –

Экономика и управление народным хозяйством (по отраслям сферы деятельности, в т.ч.: менеджмент).

Отзыв обсужден и одобрен на заседании межкафедрального семинара на базе кафедры учета, анализа и аудита Государственного образовательного учреждения Высшего профессионального образования «Донецкий национальный университет» 19 сентября 2019 г., протокол № 2.

*Я, Сердюк Вера Николаевна, согласна на автоматизированную обработку моих персональных данных.*

Доктор экономических наук  
(специальность 08.00.04 – Экономика и управление предприятиями  
(по видам экономической деятельности)),  
профессор, заведующая кафедрой  
учета, анализа и аудита  
Государственного образовательного учреждения  
Высшего профессионального образования  
«Донецкий национальный университет»

Адрес: 283001, г. Донецк, ул. Идентская, 24  
тел.: +380 62 302-07-22; +7  
e-mail: rector@donnu.ru; canp@



*(Signature)*  
В.Н. Сердюк

УЧЕНЫЙ СЕКРЕТАРЬ

*(Signature)*  
Н. МИХАЛЬЧЕНКО