

**Заключение диссертационного совета Д 01.001.01 на базе
Государственного образовательного учреждения высшего
профессионального образования «Донецкая академия управления и
государственной службы при Главе Донецкой Народной Республики»
Министерства образования и науки Донецкой Народной Республики
по диссертации
на соискание ученой степени кандидата наук**

аттестационное дело № _____
решение диссертационного совета Д 01.001.01 от 18.10.2019 г. № 20

**О ПРИСУЖДЕНИИ
Волобуевой Дарье Сергеевне
ученой степени кандидата экономических наук**

Диссертация «Теоретико-методические основы механизма формирования и реализации государственной налоговой политики (на примере Донецкой Народной Республики)», представленная 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) принята к защите «21» июня 2019 года, протокол № 15 диссертационным советом Д 01.001.01 на базе Государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Донецкая академия управления и государственной службы при Главе Донецкой Народной Республики» Министерства образования и науки Донецкой Народной Республики, 83015, г. Донецк, ул. Челюскинцев, 163а, Приказ Министерства образования и науки Донецкой Народной Республики от 01.10.2015 № 633.

Соискатель Волобуева Дарья Сергеевна 1993 года рождения.

В 2015 году окончила Донецкий государственный университет управления по специальности «Финансы и кредит» и получила квалификацию специалиста по финансам и кредиту.

В 2018 году окончила аспирантуру Государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Донецкая академия

управления и государственной службы при Главе Донецкой Народной Республики».

С 2016 года работает на кафедре финансов Государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Донецкая академия управления и государственной службы при Главе Донецкой Народной Республики», сначала в должности ассистента, с 02.09.2019 года и по настоящее время – в должности преподавателя.

Диссертация выполнена на кафедре финансов Государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Донецкая академия управления и государственной службы при Главе Донецкой Народной Республики» Министерства образования и науки Донецкой Народной Республики.

Научный руководитель – кандидат экономических наук, доцент Одинцова Наталья Александровна, Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Донецкая академия управления и государственной службы при Главе Донецкой Народной Республики», доцент кафедры финансов.

Официальные оппоненты:

1. Шульженко Лилия Евгеньевна – доктор экономических наук, доцент, Государственная налоговая служба Государственного комитета налогов и сборов Луганской Народной Республики, заместитель начальника;

2. Пушкарева Наталья Александровна – кандидат наук по государственному управлению, доцент, Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Донбасская национальная академия строительства и архитектуры», доцент кафедры менеджмента строительных организаций

дали положительные отзывы о диссертации.

Ведущая организация Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Донецкий национальный университет» в своем положительном заключении, подписанном Сердюк Верой Николаевной, доктором экономических наук, профессором, заведующим кафедрой учета, анализа и аудита, и утвержденном Тимохиным Владимиром Николаевичем, врио ректора, доктором экономических наук, профессором,

указала, что: диссертационная работа логически структурирована, изложена понятно, четко и грамотно; содержание диссертации в целом соответствует содержанию работ, опубликованных по тематике диссертации; на чужие материалы, использованные в диссертации, имеются ссылки; содержание автореферата соответствует содержанию диссертации; диссертационная работа 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).

Соискатель имеет 24 опубликованные работы, в том числе по теме диссертации 24 работы, из которых 11 работ опубликованы в рецензируемых научных изданиях, 1 статья в других изданиях, 12 работ апробационного характера. Общий объем научных работ составляет 8,6 п.л., из них 8,2 п.л. принадлежит лично автору.

Наиболее значимые работы по теме диссертации:

1. Волобуева, Д.С. Проблемы и пути решения налоговой политики государства / Н. А. Одинцова, Д.С. Волобуева // Менеджер. Вестник Донецкого государственного университета управления. – 2014. – № 4 (70). – С. 140-144.

Личный вклад соискателя: разработаны и обоснованы направления по совершенствованию налоговой политики в Республике.

2. Волобуева, Д.С. Приоритетные направления реализации налоговой политики Донецкой Народной Республики в современных условиях / Д.С. Волобуева // Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Донецкая академия управления и государственной службы при Главе Донецкой Народной Республики». Сборник научных работ. Серия «Финансы, учёт, аудит». Вып. 3 // ГОУ ВПО «ДонАУиГС». – Донецк: ДонАУиГС, 2016. – С. 94-102.

3. Волобуева, Д.С. Налоговое администрирование как инструмент реализации налоговой политики в современных условиях / Д.С. Волобуева // Менеджер. – 2016. – № 1. – С. 147-151.

4. Волобуева, Д.С. Управление персоналом в системе органов Доходов и

Сборов ДНР / Д.С. Волобуева // Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Донецкая академия управления и государственной службы при Главе Донецкой Народной Республики». Сборник научных работ серии «Финансы, учёт, аудит». Вып. 7 // ГОУ ВПО «ДонАУиГС». – Донецк: ДонАУиГС, 2017. – С. 167-172.

5. Волобуева, Д.С. Сущность налогового механизма и его связь с налоговой политикой и налоговой системой / Д.С. Волобуева // Менеджер. – 2017. – № 1 (79). – С. 145-150.

6. Волобуева, Д.С. Методологические основы развития механизма реализации государственной налоговой политики в ДНР / Д.С. Волобуева // Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Донецкая академия управления и государственной службы при Главе Донецкой Народной Республики». Сборник научных работ серии «Финансы, учёт, аудит». Вып. 10 // ГОУ ВПО «ДонАУиГС». – Донецк: ДонАУиГС, 2018. – С. 224-231.

7. Волобуева, Д.С. Совершенствование налогового механизма Донецкой Народной Республики / Д.С. Волобуева // Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Донецкая академия управления и государственной службы при Главе Донецкой Народной Республики». Сборник научных работ серии «Финансы, учёт, аудит». Вып. 11 // ГОУ ВПО «ДонАУиГС». – Донецк: ДонАУиГС, 2018. – С. 188-196.

8. Волобуева, Д.С. Развитие налогового контроля как инструмента повышения эффективности государственной налоговой политики / Д.С. Волобуева // Вестник Донецкого национального университета. Серия В. Экономика и право. – 2018. – Вып. 4. – С. 34-44.

9. Волобуева, Д.С. Оптимизация законодательства в сфере управления налоговой системой государства / Д.С. Волобуева // Торговля и рынок. – 2018. – Вып. 4. – С. 120-126.

10. Волобуева, Д.С. Совершенствование организации подбора и отбора персонала в органах налоговой системы государства / Д.С. Волобуева // Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Донецкая академия управления и государственной службы при Главе Донецкой Народной Республики». Сборник научных работ серии

«Финансы, учёт, аудит». Вып. 13 // ГОУ ВПО «ДонАУиГС». – Донецк: ДонАУиГС, 2019. – С. 140-159.

На диссертацию и автореферат поступили отзывы:

1. Отзыв доктора экономических наук, доцента, декана экономического факультета, профессора кафедры экономики и финансов ФГБОУ ВО «Воронежский государственный лесотехнический университет имени Г. Ф. Морозова» (Российская Федерация, г. Воронеж) Зиновьевой Ирины Станиславовны. Отзыв положительный. Замечания: 1. Автор не приводит критериальных значений показателей, на основании которых сформирован механизм формирования и реализации государственной налоговой политики в Донецкой Народной Республике. 2. Автором не приводятся механизмов повышения эффективности отечественной фискальной политики за счет определения допустимого предела налогообложения для экономики, в основе которой лежит зависимость уровня налогообложения от состояния основных факторов производства, это усилило бы значение диссертации для теории и практики экономической науки.

2. Отзыв доктора экономических наук, профессора, заведующего кафедрой менеджмента и экономической безопасности ГОУ ВПО ЛНР «Луганский национальный университет имени Владимира Даля» (Луганская Народная Республика, г. Луганск) Тисуновой Виктории Николаевны. Отзыв положительный. Замечание: 1. Требуется уточнение понятие политики разумных налогов (рис. 1) и место данной политики при формировании эффективного налогового механизма.

3. Отзыв доктора экономических наук, профессора, профессора кафедры общей экономической теории и истории экономической мысли ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет» (Российская Федерация, г. Санкт-Петербург) Плотникова Владимира Александровича. Отзыв положительный. Замечания: 1. Следовало бы более подробно раскрыть, каким образом должна осуществляться оптимизация бюджетно-налоговой сферы (рис. 7, стр. 16). 2. Автор предлагает введение налоговых стимулов для инвестиционно-инновационного развития предприятий и внедрение налоговых льгот в качестве стимулирующего фактора развития государственной налоговой политики, однако автором не

конкретизирован механизм реализации данного мероприятия (стр. 18). 3. Из текста автореферата непонятно, по какому принципу были отобраны экономико-математическая модель и показатели для алгоритма подбора и отбора персонала (стр. 20).

4. Отзыв доктора экономических наук, профессора, заведующего кафедрой экономики и финансов ЧОУ ВО «Таганрогский институт управления и экономики» (Российская Федерация, г. Таганрог) Олейниковой Ирины Николаевны. Отзыв положительный. Замечания: 1. В систему усовершенствованного механизма формирования и реализации государственной налоговой политики в Донецкой Народной Республике включено упрощение налогового законодательства, однако его направления не конкретизированы, что делает данный тезис в определенной мере декларативным. 2. Также завершенность исследования могла быть обеспечена в большей мере при определении экономического эффекта от совершенствования налогового контроля и алгоритма подбора и отбора персонала в налоговых органах.

5. Отзыв кандидата экономических наук, доцента, доцента кафедры «Экономика, организация производства, управление» ФГБОУ ВО «Брянский государственный технический университет» (Российская Федерация, г. Брянск) Новиковой Александры Владимировны. Отзыв положительный. Замечания: 1. Тема работы связана с усовершенствованием механизмов формирования и реализации государственной налоговой политики, однако нет уточнений, чем разработанный механизм отличается от уже существующих. 2. В автореферате диссертации указано об обобщении зарубежного опыта, но не обозначено, опыт каких стран конкретно был изучен и как он может быть применен в современных условиях на территории Донецкой области.

6. Отзыв доктора экономических наук, доцента, профессора кафедры экономики предприятия ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» (Донецкая Народная Республика, г. Донецк) Ващенко Натальи Валерьевны. Отзыв положительный. Замечания: 1. В автореферате диссертации на стр. 11 в таблице 1 следовало бы отразить полный перечень налоговых ставок непризнанных республик. 2. На рис. 7 (стр. 16) «Усовершенствованный механизм

формирования и реализации государственной налоговой политики в Донецкой Народной Республике» следовало бы детальной раскрыть блок «Повышение качества жизни», так как не в полной мере понятно, за счет чего оно будет повышаться, т.к. налоговые отчисления имеют фискальный характер и уменьшают размер денежных средств субъектов налогообложения.

7. Отзыв доктора экономических наук, доцента, профессора кафедры экономико-правовых дисциплин ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия» (Донецкая Народная Республика, г. Донецк) Саенко Владислава Григорьевича. Отзыв положительный. Замечания: 1. Необходимо больше внимания уделить вопросам подготовки квалифицированных кадров в сфере налоговой политики. 2. Недостаточно внимания уделено выявлению и обобщению мирового опыта формирования и реализации государственной налоговой политики.

8. Отзыв доктора экономических наук, профессора, профессора кафедры менеджмент качества ФГАОУ ВО «Российский университет транспорта (МИИТ)» (Российская Федерация, г. Москва) Мартьяковой Елены Владимировны. Отзыв положительный. Замечания: 1. На рис. 3, приведенном на стр. 13 автореферата, представлены факторы, влияющие на состояние государственной налоговой политики. Спорным моментом является отношение инвестиционных ресурсов только к региональным факторам. 2. Для большей наглядности рис. 3, приведенного на стр. 13 автореферата, следовало бы указать классификационные признаки, согласно которым группировались указанные факторы.

9. Отзыв кандидат экономических наук, доцента кафедры финансов и экономической безопасности ГОУ ВПО «Донецкий национальный технический университет» (Донецкая Народная Республика, г. Донецк) Луппол Елены Михайловны. Отзыв положительный. Замечание: 1. Следовало бы подробнее рассмотреть понятие «налоговый менеджмент» и «управление», т.к., исходя из рис. 2 (стр. 12 автореферата), создается впечатление подмены понятий, что обуславливает следующий вопрос: какова роль налогового менеджмента в контексте системы государственного налогового управления?

10. Отзыв доктора экономических наук, доцента, профессора кафедры экономики предприятия и инноватики ГОУ ВПО «Донецкий национальный

технический университет» (Донецкая Народная Республика, г. Донецк) Балашовой Раисы Ивановны. Отзыв положительный. Замечания: 1. Название рис. 1 на стр. 10 следовало сформулировать «Структура, основные характеристики и задачи налоговой системы», что более точно отразит его содержание, так как смоделирована не налоговая политика и не только ее структура, как подписан рисунок, а детально представлена налоговая система. 2. На стр. 12 упоминаются показатели финансового состояния Республики, определяемые на основе данных о «налоговом потенциале», и на рис. 2 (стр. 12) в системе государственного налогового управления определено участие «налогового менеджмента». Следовало более детально раскрыть сущность, роль, связующие функции этих факторов. 3. На стр. 14 автореферата (рис. 4) следовало пояснить причины изменений удельного веса поступивших в бюджет ДНР налогов и сборов за период 2015-2017 гг., что могло дополнить базовый материал для формирования положений и выводов диссертационной работы.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается их соответствием требованиям п.п. 3.20, 3.22, 3.23, 3.28 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Совета Министров Донецкой Народной Республики от 27.02.2015 № 2-13, их широкой известностью своими достижениями в области специальности 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством (по отраслям и сферам деятельности, в т.ч.: менеджмент), наличием публикаций в соответствующей сфере исследования и способностью определить научную и практическую ценность диссертации.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

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;

предложены 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;

доказана необходимость усовершенствования направлений организации налогового контроля на основе определения его сущностно-содержательных характеристик и анализа современных тенденций развития налогового контроля в Донецкой Народной Республике;

введена в понятийный аппарат авторская формулировка понятий «государственная налоговая политика» и «налоговый механизм».

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

доказана необходимость систематизации факторов, влияющих на функционирование государственной налоговой политики, обеспечивающих достижение максимально положительного фискального и социально-экономического эффекта, которые, в отличие от существующих, подразумевают применение инструментов регулирования, в соответствии с новыми целями экономического развития Республики;

применительно к теме диссертации результативно *использованы* следующие общенаучные методы исследования: сравнения и обобщения; анализа и синтеза; статистического анализа; логического обобщения результатов; исторический метод; экономико-математический; абстрактно-логический метод;

изложены современные теоретические особенности организации государственной налоговой политики;

раскрыты элементы механизма формирования и реализации государственной налоговой политики, применяемые в зарубежных странах, являющиеся значимыми для Донецкой Народной Республики с позиции отбора эффективного налогового механизма достижения положительных результатов к социально-экономическому развитию Республики;

изучена эволюция научных подходов к содержанию понятий «государственная налоговая политика» и «налоговый механизм», на основе чего предложена авторская формулировка данных понятий;

проведена модернизация алгоритма подбора и отбора персонала в органах налоговой системы.

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что:

разработаны и внедрены рекомендации по совершенствованию налогового контроля, упрощению законодательства в сфере управления налоговой системой, научно-методический подход к принятию научно обоснованных кадровых решений. Результаты исследования используются в работе Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики (справка от 28.03.2019 № 4905/6/14-08-13-4);

определены практические рекомендации по организации налогового контроля, которые направлены на определение ключевых основ организации системы налогового контроля; гармонизации правового поля системы налогового контроля; внедрение клиент-ориентированного подхода в деятельности налоговых инспекций, что позволит стабильно и своевременно пополнять бюджет Республики;

создан алгоритм процесса удовлетворения потребности органов налоговой системы государства в персонале с использованием математических методов и моделей. Результаты исследования использованы в работе Министерства труда и социальной политики Донецкой Народной Республики (справка от 02.04.2019 № 01.1-14/1377);

представлены результаты совершенствования механизма формирования и реализации государственной налоговой политики. Результаты исследования использованы 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» (справка от 06.03.2019 № 01-06/258).

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

теория диссертационного исследования основывается на репрезентативных и проверяемых данных, полученных в ходе проведенного соискателем эмпирического исследования, они согласуются с опубликованными официальными данными по теме диссертации и с выводами, полученными другими авторами;

идея базируется на обобщенной оценке научных публикаций, посвященных вопросам механизма формирования и реализации государственной налоговой политики;

использовано сравнение полученных автором данных с ранее рассмотренными теоретическими подходами;

установлено качественное соответствие авторских результатов результатам, представленным в других научных источниках по данной тематике;

использованы современные методики сбора и обработки исходной информации, такие как: обобщения и группировки, семантического и документального полнотекстового поиска. Для получения и обработки информации использованы программные средства общего (построения таблиц, диаграмм, рисунков, схем) и специального (экспертные и гипертекстовые системы) назначения.

Личный вклад соискателя состоит в: разработке теоретических положений, методических и практических рекомендаций, направленных на развитие экономического потенциала Донецкой Народной Республики путем совершенствования механизма формирования и реализации государственной налоговой политики в Донецкой Народной Республике, а именно в: усовершенствовании научно-методического подхода, с помощью которого осуществляется принятие обоснованных кадровых решений по организации поиска и отбора кандидатов на вакантную должность в органах налоговой системы государства; концептуального подхода к совершенствованию механизма формирования и реализации государственной налоговой политики; направлений организации налогового контроля; мероприятий по упрощению законодательства в сфере управления налоговой системой Донецкой Народной Республики; развитию элементов механизма формирования и реализации государственной налоговой политики, применяемые в зарубежных странах, являющиеся значимыми для Донецкой Народной Республики; систематизации факторов, влияющих на функционирование государственной налоговой политики, обеспечивающих достижение максимально положительного фискального и социально-экономического эффекта.

На заседании 18 октября 2019 года диссертационный совет принял решение присудить Волобуевой Д.С. ученую степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 22 человек, из них 6 докторов наук по специальности 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством (по отраслям сферы деятельности, в т.ч.: менеджмент), участвовавших в заседании, из 26 человек, входящих в состав совета, дополнительно введены на разовую защиту 0 человек, проголосовали: за 22, против 0, недействительных бюллетеней 0.

Председатель

диссертационного совета Д 01.001.01

д.э.н., профессор



В.В. Дорофиевко

Учёный секретарь

диссертационного совета Д 01.001.01

к.гос.упр., доцент

А.В. Кретьова

18 октября 2019 года