

**В диссертационный совет Д 212.354.21 при
Федеральном государственном бюджетном
образовательном учреждении высшего
образования «Санкт-Петербургский
государственный экономический университет»**

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

профессора Салина Виктора Николаевича на диссертацию Батыровой Дарьи Кирилловны на тему «Статистическая оценка перспектив налоговых поступлений в бюджет России», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12– Бухгалтерский учет, статистика

Актуальность темы диссертационного исследования. Переход к цифровизации экономики стимулирует развитие моделирования прогнозной оценки состояния социально-экономических отношений во всех сферах жизни, включая финансовые взаимосвязи государства с организациями и населением. Налоговое прогнозирование используется всеми ведущими странами мира. Оно важно как на государственном уровне для формирования доходов бюджета, так и для отдельных предприятий, стремящихся минимизировать суммы налоговых отчислений.

Применение статистико-математических методов для прогнозирования сумм налоговых поступлений в бюджет приобретает особую значимость в условиях неустойчивой экономической ситуации и является важной составляющей в процессе повышения уровня собираемости налогов. Несмотря на имеющиеся в литературе разработки эконометрического моделирования в анализе налоговых доходов, методология и методика их применения для прогнозирования доходов бюджета требует дальнейшего

развития. Исходя из изложенного, тему диссертационного исследования Д.К. Батыровой следует признать актуальной.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационном исследовании. Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, полученных в диссертации, удостоверяется грамотным использованием соискателем современных методов научного познания, широким охватом разносторонней информации по проблемам налогообложения, а также глубокой проработкой значительного объёма научной литературы как по измерению налоговой нагрузки, так и по практическому построению эконометрических моделей.

Диссертационное исследование включает четкую структуру анализа налоговых поступлений в бюджет по данным Росстата и ФНС России, а для разработки перспективной оценки налоговых доходов успешно использованы методы статистико-математического моделирования.

С позиции развития методологии автором обоснован подход использования авторегрессионных моделей для оперативного и краткосрочного прогнозирования налоговых доходов бюджета (с. 107-109), сформулированы основные этапы построения данного типа моделей (с.124-126) и раскрыты особенности построения моделей в зависимости от характера динамики налоговых поступлений по отдельным видам налогов (с. 134-143).

Полученные автором в результате эконометрического моделирования оценки перспектив налоговых поступлений могут уточнять реальный потенциал доходов бюджета и корректировать планы финансового развития. Автор обоснованно выдвигает концепцию обеспечения большей точности прогнозов с помощью систематической корректировки параметров модели, которая может быть произведена через сравнение моделей с помощью информационных критериев (с. 150).

Основные результаты диссертационного исследования отражены в 12 научных работах, из которых пять работ опубликовано в ведущих рецензируемых научных журналах, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией при Министерстве образования и науки Российской Федерации. Основные положения диссертации докладывались автором на международных конференциях.

Достоверность и новизна положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационном исследовании. Научная новизна диссертационного исследования Д.К. Батыровой определяется тем, что в отличие от ранее опубликованных работ в области статистико-эконометрического моделирования налоговых доходов бюджета впервые были рассмотрены вопросы эффективной оценки перспектив налоговых поступлений в бюджет через построение и анализ авторегрессионных моделей, включающих обязательную проверку остатков на гомоскедастичность, нормальность распределения и отсутствие автокорреляции. Кроме того, автор предлагает научно обоснованную оценку налоговой нагрузки на предприятие, обеспечивающую более реальное измерение налогового бремени.

Наиболее существенные научные результаты диссертационного исследования:

1. Предложено учитывать не только налоги, администрированием которых занимается ФНС России (с. 54), а также считать долю налоговых платежей вместе со страховыми взносами в процентах к чистой добавленной стоимости (с. 56).

2. Для оценки влияния на динамику налоговых доходов тенденции и сезонности предложено использовать регрессионные модели, в которых сезонная компонента представлена как количественно измеримый фактор (с.90). Традиционно влияние сезонности рассматривалось лишь с

использованием фиктивных переменных, что, как справедливо отмечает автор, не всегда отражает реальное положение дел.

3. Автором исследовано наличие автокорреляции остатков и предложено применение итеративной процедуры Кохрейна-Оркатта, корректирующей количественную оценку влияния тренда и сезонности на реальный уровень величины налоговых доходов (с. 92), что может быть использовано в целях прогноза.

4. Проведён анализ корреляции налоговых поступлений субъектов Российской Федерации с основными социально-экономическими показателями за 2017 г.; обосновано при моделировании величины налоговых поступлений использование степенной регрессии и показано, что среди факторов роста поступлений налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет России существенное влияние оказывает увеличение объема производства товаров и услуг, увеличение ВРП, рост численности занятых в экономике региона, а также увеличение инвестиций в основной капитал (с. 112-117).

5. Раскрыто, что прогнозирование сумм поступлений налогов возможно по моделям авторегрессии на основе анализа данных временных рядов; показана реализация на практике моделей *ARIMA* (*SARIMA*) в ходе конкретного построения прогноза по отдельным видам налогов; обоснована зависимость методологии построения авторегрессионных моделей от характера динамического ряда (с. 123-132).

6. Предложено при наличии аномальных значений налоговых поступлений заменять их не просто средними значениями (как обычно трактуется в исследованиях авторегрессионных моделей), а средними, учитывающими специфику месяца, а также рекомендовано ввиду высокой дисперсии уровней ряда логарифмировать не исходные уровни временного ряда (что традиционно), а экспоненциальные средние по ним, что в итоге позволяет строить модель *ARIMA* с низкой ошибкой аппроксимации. Данный

подход реализован при прогнозировании поступлений по группе прочие налоги (с. 140-143).

Замечания по диссертационной работе. В качестве замечаний может быть отмечено следующее:

1. На странице 26 автор справедливо упоминает, что в международной практике для оценки состояния экономики принята классификация налоговых доходов на основе анализа межотраслевого баланса (МОБ), который отражает концепцию В. Леонтьева «затраты – выпуск» для многопродуктовой экономики. Следовало, возможно, более детально остановиться на данной концепции оценки налоговых доходов, тем более что автор не исключает её распространение в будущем.

2. В параграфе 1.2 диссертации рассмотрены источники информации о налоговых доходах бюджета. В статистические органы ежемесячно направляются сводные данные ФНС России о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в Федеральный бюджет Российской Федерации и бюджеты субъектов России, исходя из сведений формы № 1-НМ, а по основным видам экономической деятельности формы № 1-НОМ. Автор обобщает структуру информации статистической отчетности ФНС РФ по основным видам налогов, сопровождая изложение в ряде случаев оценкой текущего состояния и указывая на проблемы сегодняшнего дня: так, высокий удельный вес налоговых вычетов по НДС на 1.05.2018 – 91,67% привёл к тому, что на одного налогоплательщика исчислено НДС 11,927 млн. руб., а возмещено из бюджета 12,081 млн. руб.; интересные выводы сделаны по налогу на прибыль организаций, НДСПИ: показано, что сумма, подлежащая уплате в бюджет НДСПИ в 350 раз превышает среднюю оценку налога на прибыль на одно юридическое лицо, т.е. сырьевая структура экономики отражается на структуре налогов. Однако во многих случаях изложение данного раздела носит описательный характер.

Этой погрешностью страдает и рассмотренное статистическое изучение структуры налоговых доходов (с. 66-77).

3. Автор рассмотрел эволюцию разных подходов в оценке налогового потенциала региона: ресурсный, фискальный и смешанный (с. 102). Отмечено, что величина налогового потенциала субъекта России определяется в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 22.04.2015 N 383 (ред. 30.11.2015) в виде аддитивной модели как сумма налоговых потенциалов субъекта России по отдельным видам налогов. В связи с этим ФНС России в 2017г. сформировала налоговые паспорта субъектов Российской Федерации и федеральных округов, содержащих сведения о налоговом потенциале. В диссертационном исследовании проведена группировка регионов по величине налогового потенциала на одного жителя за первый квартал 2019 г. (с. 104), показывающая очень широкую дифференциацию регионов по величине налогового потенциала, которая в значительной степени коррелирует с распределением регионов по величине налоговых доходов. Автор справедливо отмечает несовершенство показателя налогового потенциала (для Магаданской и Амурской областей его величина оказалась меньше нуля, что явно абсурдно). Однако, на этом изучение налогового потенциала заканчивается, хотя выход из создавшегося положения назван в работе на с.103 «При расчёте налогового потенциала по каждому налогу учитывается прогноз поступления доходов в консолидированные бюджеты субъектов России», что и нашло отражение в третьей главе работы.

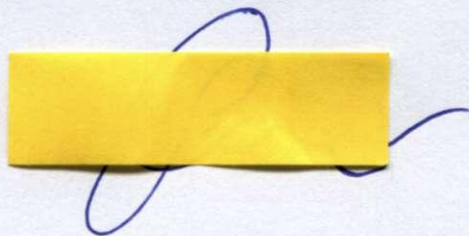
Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней. Диссертационное исследование Д.К. Батыровой на тему «Статистическая оценка перспектив налоговых поступлений в бюджет России» является **завершенным самостоятельным научным исследованием, характеризующимся актуальностью, теоретической и практической**

значимостью. Автореферат и публикации полно отражают основные положения диссертации, выносимые на защиту.

Диссертация в полной мере удовлетворяет отвечает требованиям п.п. 9-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842 (в редакции постановления Правительства РФ от 1 октября 2018 г.), а ее автор, Батырова Дарья Кирилловна, заслуживает присуждения учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент –

профессор Департамента учета, анализа и аудита ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (Финансовый университет), кандидат экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика, профессор



Салин Виктор Николаевич

Контактная информация

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (Финансовый университет)

Адрес: 125993 (ГСП-3), Российская Федерация, г. Москва, Ленинградский просп., д. 49,

Тел.: +7 (499) 94398-55

e-mail: vsalin@fa.ru

сайт: <http://old.fa.ru>

Салин В.Н.

Ю

неного совета

иверситета

В.В. Звягинцева

ноября 2020 г.

7