



УТВЕРЖДАЮ
Проректор по научной работе
Санкт-Петербургского
Государственного университета

Микушев С.В.

« 24 » ноября 2020 г.

ОТЗЫВ

ведущей организации - Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Санкт-Петербургский государственный университет» на диссертацию Батыровой Дарьи Кирилловны «Статистическая оценка перспектив налоговых поступлений в бюджет России», представленную на соискание учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика».

1. Актуальность темы диссертационного исследования.

Диссертационное исследование Батыровой Дарьи Кирилловны посвящено актуальной и имеющей практическую значимость теме - оценке перспектив налоговых поступлений в бюджет. Прогнозирование налоговых поступлений позволяет проводить корректировку планов налоговых доходов бюджета и является важнейшей составляющей повышения собираемости налогов. Выступая одним из инструментов экономической и социальной политики государства, налоги не только выполняют фискальную функцию как основного источника формирования доходов бюджета, но и способствуют эффективному развитию экономики, так как через них государство может стимулировать рост приоритетных отраслей экономики, в том числе наукоемких производств, а также решать другие задачи, имеющие первостепенное значение для улучшения социально-экономической ситуации в стране.

Использование статистико-математических методов для прогнозирования сумм налоговых платежей в бюджет приобретает особую значимость в условиях цифровизации экономики, с распространением которой расширяются потребности в информации прогнозного характера. Прогнозы налоговых доходов необходимы для обоснования критериев

выбора стратегии развития экономики страны в целом, регионов, отдельных секторов, отраслей и компаний. Повышается роль эконометрического моделирования. Несмотря на имеющиеся в литературе разработки в области анализа налоговых доходов, методология и методика их применения для прогнозирования доходов бюджета требует дальнейшего развития.

Налоговое прогнозирование важно, как на государственном уровне для формирования доходов бюджета, так и для отдельных предприятий, стремящихся минимизировать суммы налоговых отчислений. В работе убедительно показана необходимость дальнейшего развития статистического инструментария для построения прогнозных оценок, учитывающих как сложившиеся тенденции, так и сезонность налоговых поступлений.

Потребность в разработке эконометрических подходов для оценки перспектив формирования налоговых поступлений в бюджет страны определили теоретическую и практическую актуальность данного исследования.

2. Значимость для науки и практики полученных автором диссертации результатов.

Теоретическая значимость полученных результатов диссертационного исследования заключается в теоретическом углублении и расширении подхода по построению авторегрессионных моделей с наименьшей ошибкой аппроксимации в целях краткосрочного прогнозирования налоговых доходов бюджета с учётом характера динамики налоговых платежей, в том числе влияния сезонного фактора. В целях моделирования и краткосрочного прогнозирования налоговых доходов с ярко выраженной сезонностью предложено воспользоваться моделью *SARIMA*, и даны конкретные рекомендации по построению подобного рода моделей в зависимости от исходной информации.

В ходе диссертационного исследования построены модели с помощью реализации ОМНК с процедурой Кохрейна-Оркатта, что позволило раскрыть для общей суммы налоговых поступлений ведущую роль тенденции, а по косвенным налогам и НДС – сезонности в формировании конкретного уровня налоговых доходов.

Практическая значимость диссертационного исследования состоит в том, что результаты работы могут быть использованы при проведении органами государственной статистики анализа бюджетных поступлений для обоснования эффективности работы органов исполнительной власти и оценки экономической активности в регионе.

Существенным достижением исследования является разработка перспективной оценки налоговых поступлений и определение потенциального роста налоговых доходов бюджета.

Автором на основе углублённого изучения проблемы выполнено следующее:

- раскрыто применение статистического аппарата к оценке динамики налоговых поступлений с учётом развития компьютерных технологий для прогнозирования доходов бюджета;

- предложена авторская трактовка понятия «налоговая нагрузка», предполагающая более полный учёт налоговых платежей предприятий и корректирующая их базу сравнения;

- доказана существенная роль по ряду налогов сезонного фактора и необходимость обеспечения его учёта при построении моделей для перспективной оценки налоговых поступлений;

- определены ошибки прогноза по основным видам налогов для минимизации влияния случайной составляющей, что повышает надёжность их перспективной оценки.

Научная новизна диссертационной работы Батыровой Дарьи Кирилловны не вызывает сомнений, так как в ней на основе научного анализа представлен ряд оригинальных положений в области перспективной оценки налоговых поступлений в бюджет страны:

- акцентируя внимание на действующей классификации налоговых доходов, автор предлагает уточнение её, как с целью более полного статистического отражения структуры налогового бремени отечественных предприятий, так и возможности учёта её эволюции с развитием цифровой экономики (с. 24-26);

- выявлены и систематизированы причины несопоставимости данных о налоговой нагрузке, приводимые в публикациях Минфина РФ, Всемирного банка, ФНС России, РСПП, *Paying Taxes*. В результате проведённого анализа рекомендовано уточнение понятия налоговой нагрузки на макроуровне и предложен макроэкономический индикатор, отражающий долю налоговых платежей в процентах к чистой добавленной стоимости (с. 56);

- исследуя разные балансовые тождества при контроле за выполнением плана федерального бюджета страны автор предлагает разложить общий процент изменения соответствующих доходов по сравнению с планом на составные части по отдельным компонентам тождества и рассматривать структуру изменения налоговых доходов (с. 48-50);

- при анализе статистики выявлено, что в виду усиления налогового администрирования и применения цифровых технологий снижение к 2017 г. задолженности перед бюджетом было характерно для федеральных налогов, тогда как в динамике региональных и местных налогов наблюдалась тенденция экспоненциального роста этой величины (с.84); в итоге изменения в тенденциях динамики задолженности предприятий по налогам привели к существенным сдвигам структуры долга по видам налогов, что должно быть отражено в оценке перспектив налоговых доходов бюджета;

- научно обоснован нетрадиционный подход к моделированию налоговых поступлений с использованием регрессии, учитывающей тенденцию, сезонность и инфляцию как самостоятельные факторы с применением процедуры Кохрейна-Оркатта для устранения автокорреляция в остатках и увеличения прогнозных свойств моделей (с. 88-93);

- для моделирования и прогнозирования динамики налоговых доходов с ярко выраженной сезонностью предложено воспользоваться моделью сезонная *ARIMA* (*SARIMA*); раскрыто, что автоматический выбор вида модели ориентирован в основном на значимость параметров модели, тогда как для прогноза необходимо знать поведение случайных ошибок (гомоскедастичность, нормальность распределения и отсутствие автокорреляции) и, соответственно, учитывать меньшую ошибку аппроксимации; раскрыта концепция построения данного типа моделей для прогнозирования совокупных налоговых поступлений в целом по России (с.123-128), уточнена специфика построения авторегрессионных моделей по отдельным видам налогов в зависимости от характера динамического ряда (с.133-138) и показана целесообразность в ряде случаев проведения экспоненциального сглаживания данных с последующим их логарифмированием для снижения дисперсии случайной составляющей и уменьшения ошибки аппроксимации (с. 140-143).

В целом диссертационное исследование Батыровой Дарьи Кирилловны отличается чёткостью, теоретической и методологической логичностью изложения для решения конкретных задач. Содержание работы свидетельствует о теоретической и практической подготовленности автора, умении грамотно использовать статистико-эконометрические подходы, обосновывать выводы и предложения, имеющие теоретическую и практическую значимость для разработки экспресс-прогнозов налоговых доходов бюджета.

3. Конкретные рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации.

Результаты диссертационного исследования могут быть использованы:

- отделом статистики финансов и региональных счетов в органах государственной статистики при анализе бюджетных доходов;

- уполномоченным органом исполнительной власти (Министерство экономического развития Российской Федерации) при анализе доходов бюджета и разработке планов по повышению собираемости налогов.

Отдельные теоретические положения, раскрывающие специфику построения авторегрессионных моделей и прогнозирование по ним, могут быть использованы:

- 1) в преподавании и изучении курсов «Эконометрика», «Анализ временных рядов и прогнозирование», «Экономическая статистика»;
- 2) в процессе подготовки обучающихся по магистерским программам;
- 3) в процессе повышения квалификации преподавателей других вузов страны, проходящих стажировку в «СПбГЭУ».

Степень обоснованности выводов диссертационного исследования следует считать достаточной. Это подтверждают широкий охват разносторонней информации по проблемам налогообложения, глубокая проработка значительного объёма научной литературы, грамотное использование современных методов научного познания, а также построенные автором модели для оценки перспектив налоговых поступлений в бюджет.

4. Замечания по результатам диссертационного исследования.

Ведущая организация в качестве замечаний по диссертационному исследованию Батыровой Дарьи Кирилловны отмечает следующее:

1. Структуру налоговых платежей и её динамику автор рассматривает по видам налогов (с. 66-70), детально описывая обобщающие показатели структурных сдвигов, в том числе и редко используемые (например, «коэффициент подобия» или «коэффициент косинус» (с. 73), что бесспорно интересно. Вместе с тем возможно было бы целесообразным большее внимание уделить понятию налогового дохода в СНС, что усилило бы практическую значимость работы, ибо факторы роста налоговых платежей могут неодинаково проявляться в разных секторах экономики.

2. В настоящее время в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 22.04.2015 N 383 для прогнозирования налоговых доходов определяется налоговый потенциал субъекта России в виде аддитивной модели как сумма налоговых потенциалов субъекта России по отдельным видам налогов; при этом автор справедливо критикует такую оценку налогового потенциала, считая необходимым при расчёте налогового потенциала по каждому налогу учитывать прогноз поступления доходов в консолидированные бюджеты субъектов России (с. 103-106). Остаётся неясным, как прогнозная величина сумм налоговых поступлений может реально улучшить оценку налогового потенциала.

3. Как справедливо отмечено автором на с. 106, методологически прогнозирование налоговых доходов включает в себя две группы методов: регрессионные модели, в которых налоговые поступления моделируются как функция разных факторов, и модели изолированного динамического ряда, которые стали основой перспективных расчётов в третьей и частично во второй главах работы. Хотя в работе рассматриваются оба направления для оценки перспектив налоговых доходов, но основной акцент сделан на модели

авторегрессии. С этим трудно не согласиться, но обоснование данного подхода могло бы быть более развёрнутым.

Отмеченные выше замечания не влияют на общую положительную оценку представленной работы и не снижают высокого теоретического и научно-практического уровня проведённого диссертационного исследования. Они свидетельствуют о сложности и многогранности исследуемой проблемы и могут быть предметом отдельного исследования.

Диссертация Батыровой Дарьи Кирилловны представляет собой оригинальное и логически завершённое исследование, свидетельствующее о теоретической подготовленности автора, владении им методологией научного анализа, современными эконометрическими методами и компьютерными технологиями. Содержание диссертации изложено целостно, выводы обоснованы и апробированы. Логика проведённого анализа и полученные результаты соответствуют обозначенной автором цели исследования.

Основные научные результаты диссертационного исследования Батыровой Дарьи Кирилловны опубликованы в журналах, соответствующих Перечню ведущих научных рецензируемых журналов и изданий, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией. Результаты исследования докладывались на международных и межрегиональных научных и научно-практических конференциях, а также отражены в научных работах автора.

Методические и практические результаты диссертационного исследования были использованы в работе Управления Федеральной службы государственной статистики по г. Санкт-Петербургу и Ленинградской области отделом статистики финансов и региональных счетов при анализе бюджетных поступлений для обоснования эффективности работы органов исполнительной власти и оценки экономической активности в регионе.

Основные положения автореферата соответствуют тексту диссертационного исследования. Работа свидетельствует о способности соискателя самостоятельно и творчески анализировать сложные экономические проблемы. Диссертационное исследование отличают лаконичность и достаточная аргументированность сделанных выводов и разработанных предложений.

5. Заключение о соответствии диссертации требованиям и критериям, установленным Положением о присуждении учёных степеней.

В целом диссертационное исследование Батыровой Дарьи Кирилловны на тему «Статистическая оценка перспектив налоговых поступлений в

разработке научно-методического аппарата для перспективной оценки налоговых доходов бюджета и определения потенциального роста налоговых поступлений, обеспечивающих развитие экономики.

С учётом вышеизложенного можно сделать вывод о том, что диссертационное исследование Батыровой Дарьи Кирилловны полностью соответствует требованиям Раздела 2 Положения о присуждении учёных степеней (постановление Правительства РФ от 24.09.2013г. № 842), предъявляемым к диссертациям на соискание учёной степени кандидата наук. Автор диссертационного исследования, Батырова Дарья Кирилловна заслуживает присуждения учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Отзыв ведущей организации по диссертационному исследованию Батыровой Дарьи Кирилловны на тему: «Статистическая оценка перспектив налоговых поступлений в бюджет России» обсуждён и одобрен на заседании кафедры статистики, учета и аудита Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Санкт-Петербургский государственный университет» (23.11.2020 г., протокол №3).

Доктор экономических наук (08.00.12),
профессор, и.о. заведующего кафедрой
статистики, учета и аудита ФГБОУ ВО
«Санкт-Петербургский государственный
университет»

Львова Дина Алексеевна

Кандидат экономических наук (08.00.12),
Доцент кафедры статистики,
учета и аудита ФГБОУ ВО
«Санкт-Петербургский государственный
университет»

Попова Ирина Николаевна

23 ноября 2020 г.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Санкт-Петербургский государственный университет»
199034, Санкт-Петербург, Университетская наб. 7-9, тел. +7(812) 363-61-05,
email: spbu@spbu.ru