

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.354.21,  
СОЗДАННОГО НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО  
БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО  
ОБРАЗОВАНИЯ «САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ», МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО  
ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ПО ДИССЕРТАЦИИ НА  
СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК

аттестационное дело № \_\_\_\_\_

решение диссертационного совета «15» декабря 2020 года № 3-10/20  
о присуждении **Батыровой Дарье Кирилловне**, гражданке Российской Федерации,  
ученой степени кандидата экономических наук.

Заседание диссертационного совета проводилось в соответствии с Приказом  
Минобрнауки России № 734 от 22 июня 2020 г. и Письмом Минобрнауки России  
МН-3/3452 от 17.07.2020 г.

Диссертация «**Статистическая оценка перспектив налоговых поступлений  
в бюджет России**» по специальности **08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика**,  
принята к защите 12 октября 2020 г., протокол № 2-10/20 диссертационным советом  
Д 212.354.21, созданным на базе Федерального государственного бюджетного  
образовательного учреждения высшего образования «Санкт-Петербургский  
государственный экономический университет», Министерство науки и высшего  
образования РФ (191023, г. Санкт-Петербург, ул. Садовая, д.21, приказ о создании  
диссертационного совета № 678/нк от 08 июня 2016 г.).

Соискатель Батырова Дарья Кирилловна, 1990 года рождения. В 2012 году  
окончила специалитет ФГБОУ ВПО «Санкт-Петербургский государственный  
инженерно-экономический университет» по специальности «Социально-культурный  
сервис и туризм»; в 2016 г. – магистратуру ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский  
государственный экономический университет» по направлению «Экономика». С  
01.10.2016 г. по 30.09.2019 г. проходила очное обучение в Институте подготовки и  
аттестации научно-педагогических кадров на кафедре статистики и эконометрики  
ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет»  
по направлению 38.06.01 «Экономика».

В настоящее время работает старшим преподавателем кафедры статистики и  
эконометрики ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический  
университет».

Диссертация выполнена на кафедре статистики и эконометрики ФГБОУ ВО  
«Санкт-Петербургский государственный экономический университет».

**Научный руководитель – Клупт Михаил Александрович**, доктор  
экономических наук, профессор, ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский  
государственный экономический университет», профессор кафедры статистики и  
эконометрики.

**Официальные оппоненты:**

**Мхитарян Владимир Сергеевич** - доктор экономических наук, профессор,  
НИУ «Высшая школа экономики» (г. Москва), профессор департамента статистики  
и анализа данных;

**Салин Виктор Николаевич** - кандидат экономических наук, профессор, ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (г. Москва), профессор департамента учета, анализа и аудита – дали положительные отзывы на диссертацию.

**Ведущая организация:** Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Санкт-Петербургский государственный университет», г. Санкт-Петербург, в своем положительном заключении, составленном и подписанном Львовой Диной Алексеевной, доктором экономических наук, профессором, и.о. заведующего кафедрой статистики, учета и аудита; Поповой Ириной Николаевной, кандидатом экономических наук, доцентом, доцентом кафедры статистики, учета и аудита и утвержденным Микушевым Сергеем Владимировичем, кандидатом физико-математических наук, доцентом, проректором по научной работе, указала, что диссертация Батыровой Д.К. представляет оригинальное и логически завершенное исследование, свидетельствующее о теоретической подготовленности автора, владении им методологией научного анализа, современными эконометрическими методами и компьютерными технологиями. Научная новизна исследования состоит в разработке научно-методического аппарата для перспективной оценки налоговых доходов бюджета и определения потенциального роста налоговых поступлений, обеспечивающих развитие экономики. Диссертационное исследование Батыровой Дарьи Кирилловны полностью соответствует требованиям Положения о присуждении ученых степеней, а автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Соискатель имеет 12 опубликованных работ, из них по теме диссертации 12 работ общим объемом 5,02 п.л. (вклад автора – 4,765 п.л.), в том числе 5 статей, в журналах, включенных в перечень изданий, рекомендуемых ВАК Министерства науки и высшего образования РФ общим объемом 2,6 п.л. (вклад автора – 2,345 п.л.).

**Наиболее значительные работы по теме диссертации:**

Батырова, Д.К. Динамика налоговой нагрузки на предприятиях России по обрабатывающим производствам за 2006-2015 годы / Батырова, Д.К. // Журнал правовых и экономических исследований. Journal of Legal and Economic Studies. – 2017. – № 1. – С. 121-123. – 0,3 п.л.

Батырова, Д.К. Оценка НДС как драйвера налоговых поступлений России / Батырова, Д.К. // Известия СПбГЭУ. – 2017. – №6 (108). – С. 130-134. – 0,64 п.л.

Батырова, Д.К. Перспективы развития налоговых доходов в цифровой экономике / Батырова, Д.К. // Финансы и бизнес. – 2018. – Том 14 №2. – С. 75-85. – 0,64 п.л.

Батырова, Д.К. Оценка налоговой нагрузки в России. / Батырова, Д.К. // Известия СПбГЭУ. – 2019. – №3 (117). – С. 146-149 – 0,51 п.л.

Батырова Д.К. Обобщенная оценка сезонного фактора при изучении динамики НДС России / Батырова Д.К., Курышева С.В. // Известия СПбГЭУ. – 2020. – №1 (121). – С. 40-43. – 0,51 п.л. (вклад автора 0,255 п.л.)

В диссертации отсутствуют достоверные сведения об опубликованных соискателем ученой степени работах, в которых изложены основные научные результаты диссертационного исследования.

На диссертацию и автореферат поступили отзывы (все отзывы положительные) из:

1) ФГКОУ ВО «Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации имени В.Я. Кикотя» от профессора кафедры экономической безопасности, финансов и экономического анализа, д.э.н., профессора Агаповой Татьяны Николаевны (на с. 13 рассматривается налоговая нагрузка для физических лиц, при этом позиция автора по плоской шкале для подоходного налога не представлена; на с. 7 показано, что по НДС не удалось выявить влияние сезонности, но причины этого факта не рассмотрены);

2) ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет» от заведующей кафедрой статистики, эконометрики и оценки рисков, д.э.н., профессора Ниворожкиной Людмилы Ивановны (в качестве недостатка можно отметить схематизм некоторых положений, так, на с. 18 показано отсутствие взаимосвязи налоговых поступлений с индексом промышленного производства, а также слабая детерминация с долей прибыльных предприятия; причины такого вывода в автореферате не обсуждаются);

3) ФГАОУ ВО «Южно-Уральский государственный университет (национальный исследовательский университет)» (г. Челябинск) от ведущего научного сотрудника кафедры системного программирования, д.ф.м.н., профессора Панюкова Анатолия Васильевича (в автореферате вопрос о корректировке параметров модели не детализирован; в автореферате лишь упомянуты аналитические возможности модели «затраты-выпуск» как инструмента макроэкономического и статистического анализа (стр. 11));

4) ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет» от заведующего кафедрой статистики и эконометрики, д.э.н., профессора Афанасьева Владимира Николаевича (1. Можно отметить некоторую схематичность изложения вопроса о корректировке параметров модели при прогнозировании (с. 21). 2. Из автореферата не ясно, прочему в табл. 1 на с. 16 автор рассматривает НДС как вид налоговых поступлений, а в таблице 3 на с.21 прогнозируются нефтегазовые доходы. 3. С позиции оценки структуры доходов федерального бюджета России возможно было целесообразно на с. 11 автореферата более детально раскрыть балансовые связи неналоговых доходов бюджета, используемые при контроле за выполнением плана федерального бюджета страны.);

5) ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ» от доцента кафедры статистики, к.э.н., доцента Сергы Людмилы Константиновны (на с. 16 в таблице 1 представлены модели, характеризующие влияние на налоговые поступления тенденции и сезонности по основным налогам, из которой видно, что по НДС модель не пригодна для прогнозирования, как в последствии используются эти данные из автореферата не видно);

б) Санкт-Петербургского филиала ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики» (НИУ ВШЭ – Санкт-Петербург) от доцента департамента финансов, к.э.н., доцента Чураковой Ийи Юрьевны (из автореферата не ясно, как можно использовать данные таблицы 1 в перспективных расчетах налоговых поступлений).

Выбор официальных оппонентов обосновывается назначением компетентных в области эконометрического моделирования ученых и специалистов, имеющих публикации в этой сфере исследования и выразивших свое согласие; выбор ведущей организации (с ее согласия) обусловлен ее достижениями в отрасли науки, которой посвящена диссертационная работа, и способной определить научную и практическую ценность исследования соискателя.

**Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:**

- выявлены и систематизированы факторы, препятствующие сопоставимости показателей налоговой нагрузки, публикуемых Минфином РФ, ФНС России, РСПП, Всемирным банком, *Paying Taxes* (с. 54-56);

- предложен индикатор налоговой нагрузки на экономику, рассчитываемый как доля налоговых платежей вместе со страховыми взносами в чистой добавленной стоимости (с. 56);

- обосновано, что при расчете данного индикатора более корректно сравнение налоговых платежей вместе со страховыми взносами с чистой добавленной стоимостью, которая в отличие от ВВП не включает НДС и акцизы (с. 55-56);

- выявлена разнонаправленная динамика задолженности перед бюджетом по федеральным налогам и региональным и местным налогам (с.78-83);

- предложено в моделировании налоговых поступлений рассматривать тенденцию, сезонность и инфляцию как самостоятельные факторы регрессионного анализа с применением процедуры Кохрейна-Оркатта (с. 88-93);

- для снижения дисперсии случайной составляющей и ошибки аппроксимации при применении авторегрессионных моделей предложено проводить экспоненциальное сглаживание данных при анализе прочих налогов с последующим их логарифмированием (с.123-128);

- предложены спецификации регрессионных, эконометрических, трендовых и тренд-сезонных моделей, адекватные различным типам задач, возникающих при прогнозировании налоговых поступлений на федеральном и субфедеральном уровнях, а также при прогнозировании поступлений в разрезе отдельных налогов (с.123-151).

**Теоретическая значимость исследования состоит в том, что:**

- систематизированы статистические показатели налоговой нагрузки, используемые в российской и международной практике, выявлены их достоинства и недостатки, предложены методические подходы к уточнению реальной величины налоговой нагрузки;

- разработан и верифицирован комплекс регрессионных, эконометрических, трендовых и тренд-сезонных моделей, позволяющих повысить качество прогнозирования налоговых поступлений.

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

- результаты диссертационного исследования используются в работе Управления Федеральной службы государственной статистики по г. Санкт-Петербургу и Ленинградской области при анализе бюджетных поступлений и оценке экономического развития региона;

- результаты диссертационного исследования могут быть использованы Министерством экономического развития Российской Федерации и Федеральной налоговой службой при анализе и прогнозировании доходов бюджета, разработке планов по повышению собираемости налогов;

- материалы диссертационного исследования внедрены в учебный процесс федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Санкт-Петербургский государственный экономический университет».

**Оценка достоверности результатов исследования выявила:**

- использованы данные официальных источников информации, что обеспечило достоверность полученных результатов на их основе;

- выдвинутые на защиту положения диссертации основаны на критическом анализе и обобщении научных результатов и публикаций в области проблем прогнозирования налоговых поступлений в консолидированный бюджет России;

- при проведении исследования применялись общенаучные методы познания, статистические методы анализа, включая структурный анализ, корреляционно-регрессионный анализ, модели тенденций, периодических колебаний, модели с фиктивными переменными, моделирование и прогнозирование на основе временных рядов;

- выводы, сделанные по результатам диссертационного исследования, согласованы с фундаментальными положениями экономической теории и статистической методологии; получены в результате всестороннего анализа с применением разнообразных и обоснованных инструментов исследования;

- для оценки адекватности выбора прогностических моделей, использованных в диссертации, был произведен ретроспективный прогноз по основным видам налогов, а также по налоговым поступлениям в консолидированный бюджет Российской Федерации в целом;

- основные положения и выводы диссертационного исследования апробированы на международных и всероссийских научных конференциях, а также опубликованы в научных журналах, в том числе, рекомендованных ВАК Минобрнауки РФ.

**Личный вклад соискателя состоит в:**

- характеристике современного состояния статистического анализа налоговых поступлений и налоговой нагрузки;

- разработке индикатора налоговой нагрузки на макроуровне, основанного на сопоставлении налоговых платежей вместе со страховыми взносами с чистой добавленной стоимостью;

- выявлении основных тенденций налоговых поступлений в консолидированный бюджет России;

- измерения силы влияния сезонности и тенденции на налоговые поступления (с применением процедуры Кохрейна-Оркатта);
- разработке авторерегрессионных моделей для краткосрочного прогнозирования налоговых поступлений в консолидированный бюджет Российской Федерации;
- разработке методических подходов, обеспечивающих адаптацию таких моделей к специфическим задачам, возникающим в ходе такой оценки;
- подготовке лично автором 12 научных печатных работ, содержащих основные результаты исследования, общим объемом 5,02 п.л., из которых пять статей опубликованы в ведущих российских рецензируемых научных изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации.

Диссертационным советом сделан вывод о том, что диссертация представляет собой научно-квалификационную работу, соответствует критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней, и на заседании 15 декабря 2020 года, протокол № 3-10/20, принято решение присудить Батыровой Дарье Кирилловне ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

При проведении открытого голосования в ходе заседания диссертационного совета в дистанционном режиме диссертационный совет в количестве 14 человек (в том числе, 9 человек в дистанционном режиме в соответствии с Приказом Минобрнауки России № 734 от 22 июня 2020 г. и Письмом Минобрнауки России МН-3/3452 от 17.07.2020 г.), из них 10 докторов наук по профилю рассматриваемой диссертации (08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика), участвовавших в заседании из 20 человек, входящих в состав совета, дополнительно введены на разовую защиту 0 человек, проголосовали: за – 14, против – нет, воздержались – нет.

Председатель диссертационного совета Д 212.354.21  
 член-корреспондент РАН,  
 заслуженный деятель науки РФ  
 доктор экономических наук, проф

Елисеева Ирина Ильинична

Ученый секретарь  
 диссертационного совета Д 212.35  
 доктор экономических наук, проф

Бурова Наталия Викторовна

15 декабря 2020 г.

