



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по научной работе
Донецкий национальный
технический университет»
доктор технических наук, профессор
Ю.Ф. Булгаков

ОТЗЫВ

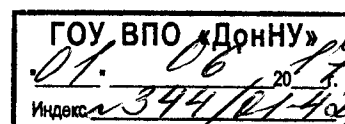
ведущей организации о диссертации Дедух Татьяны Михайловны на тему «Государственные финансы: структура, функционирование, модернизация», представленной на соискание учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.01 – Экономическая теория

Актуальность для науки и практики

Государственные финансы как форма организации денежных отношений, участником которых в той или иной форме выступает государство, являются важным элементом любой экономики мира. Они тесно связаны с кредитной, банковской и страховой системами, рынком ценных бумаг. Посредством финансов осуществляется взаимодействие между странами, развивается мировое хозяйство.

Управление государственными финансами – это важнейшее направление деятельности современного государства. Только располагая достаточным количеством финансовых ресурсов, оно может проводить успешную социальную политику, поддерживать отдельные отрасли хозяйства, проводить научные исследования и обеспечивать обороноспособность страны. В то же время государственные финансы – это мощный рычаг макроэкономического регулирования. Посредством умелого использования этого инструмента правительство имеет возможность решать самые разные задачи: регулировать размеры совокупного спроса и инвестиций, влиять на темпы экономического роста, сглаживать конъюнктурные колебания и др.

Особое значение проблемы эффективного функционирования государственных финансов приобрели в связи с мировым финансово-экономическим



кризисом, последствия которого ещё не до конца преодолены. Потенциал монетарных методов восстановления экономического роста во многих странах уже практически исчерпан. Поэтому теоретики и практики всё чаще обращаются к финансовым методам, использованию проактивной финансовой политике государства.

В этой связи возникают многие новые вопросы и проблемы, которые требуют дальнейших углублённых исследований, особенно в условиях развивающихся рынков. С этих позиций тема представленной диссертация является актуальной.

Основные научные результаты и их значимость для науки и производства

Диссертация Дедух Т.М. представляет собой законченное, логично структурированное научное исследование. Поставленные в ходе исследования задачи направлены на достижение поставленной цели – развитие теоретико-методологических основ функционирования системы государственных финансов в условиях развивающихся рынков и разработку концептуальных положений модернизации государственных финансов на базе бюджетного федерализма.

Научные результаты, полученные и сформулированные автором в ходе изложения основного материала исследования, обобщены в выводах к разделам и заключении диссертационной работы. Они в целом научно обоснованы и достоверны, содержат элементы научной новизны, обладают теоретической и практической значимостью.

Анализ положений представленной диссертационной работы позволяет сделать вывод о том, что к числу основных научных результатов исследования можно отнести следующие:

- 1) разработан целостный комплекс научных положений, определяющий пути трансформации государственных финансов в условиях развивающегося

рынка на базе принципов фискального федерализма, который затрагивает сферы: разграничения и законодательного закрепления полномочий между всеми уровнями власти по расходам; наделения соответствующих уровней власти достаточными для выполнения этих полномочий доходными источниками; вертикального и горизонтального бюджетного выравнивания с использованием механизмов межбюджетных отношений (с. 166);

2) получили дальнейшее развитие научные положения, касающиеся выявления и характеристики специфической роли и функций государства в современной экономике; опираясь на современную неоинституциональную экономическую теорию, обосновано, что государство как экономический феномен, представляет собой одну из многих организаций, формирующихся и действующих в процессах хозяйствования, для эффективного функционирования которой в условиях развивающихся рынков особое значение имеет качество формальных институтов и степень независимости судебной системы (с. 22);

3) идентифицирована системообразующая роль государства в транзитивной экономике, которая связана с выполнением функций: регулирования отношений собственности, их спецификации и защиты; создания и изменения правил и норм, по которым действуют экономические агенты; формирования конкурентной среды; содействия в формировании инфраструктуры рыночного хозяйства (с. 67-68);

4) на основе анализа действующей налоговой системы развивающегося рынка предложены направления её модернизации (с. 57-66); обосновано, что выбор направлений развития налоговой системы должен учитывать не только опыт успешных стран с рыночной экономикой, но и укоренённые в обществе неформальные нормы (обычаи, традиции, ментальность), что является обязательным условием перехода на траекторию ускоренного и социально-экономического развития (с. 71); обоснована необходимость модернизации налоговой системы на региональном уровне на основе повышения роли местного налогообложения;

5) с позиции теории общественного выбора раскрыта сущность и

структурная организация государственного бюджета и внебюджетных фондов в системе государственных финансов; обосновано, что внебюджетные фонды являются важным инструментом преодоления «провалов» рынка в сфере производства чистых общественных благ, удовлетворяющих спрос населения на товары коллективного пользования (с. 91).

Практическое значение полученных результатов заключается в том, что полученные научные результаты доведены до уровня конкретных научно-методических и практических рекомендаций по модернизации государственных финансов в условиях развивающихся рынков на базе фискального федерализма. Оно подтверждается тем, что результаты исследования использованы главным управлением экономики Донецкой областной государственной администрации при разработке программ экономического и социального развития административно-территориальных единиц Донецкой области (справка № 8-393).

Отдельные положения работы были также использованы Комитетом Народного Совета по социальной и жилищной политике Донецкой Народной Республики при разработке проекта Трудового кодекса ДНР (справка №3 от 01.02.2016 г). Теоретические и научно-методические положения работы применяются в учебном процессе Донецкого национального университета при преподавании учебных дисциплин «Макроэкономика» и «Теория общественного выбора» (справка №40/01-27/6.10.0 от 28.01.2016 г.).

Основные положения диссертации были апробированы на ряде международных и всеукраинских научно-практических конференций, семинарах и опубликованы в 20 научных работах, 7 из которых изданы в рецензируемых научных изданиях.

Представленный автореферат и опубликованные работы в достаточной степени отражают содержание работы.

Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации

Считаем целесообразным продолжить работу в направлении решения актуальных проблем, связанных с развитием института государственных финансов на основе углубления и внедрения принципов фискального федерализма в современную хозяйственную практику с учётом институциональных особенностей развивающихся рынков.

Актуальным, на наш взгляд является вывод автора работы о том, что эффективность государственных финансов в условиях развивающихся рынков во многом определяется качеством действующих формальных институтов и механизмов соблюдения установленных правил. В этой связи важно формировать целостную и внутренне непротиворечивую законодательную базу, а также создавать условия для обеспечения независимости судебной системы.

Заслуживают внимания предложения автора работы о том, что в условиях преодоления последствий кризисных явлений целесообразно сокращение налогов на реальный сектор экономики, налоговое стимулирование малого и среднего бизнеса, повышение налогов на крупные доходы физических лиц, использование потенциала эмиссии государственных облигаций на цели восстановления народного хозяйства Донбасса.

Замечания

Отмечая вклад автора в разработку выбранной темы, теоретическую и практическую значимость сформулированных положений, в рассматриваемой диссертации имеются дискуссионные положения, требующие дополнительного разъяснения.

1. Автор оперирует в работе категорией "бюджетный федерализм". Вместе с тем этот термин не является общепризнанным и применяется, преимущественно, на постсоветском пространстве. Представители мейнстрима

экономической (финансовой) теории обычно используют термин "фискальный федерализм" (англ. "fiscal federalism"), который ввёл в научный оборот известный американский специалист Р. Масгрейв ¹. Фискальный федерализм – это экономическая теория разных уровней власти ², которая включает также и рассмотренные в диссертации проблемы распределения полномочий между уровнями власти и бюджетной системы, межбюджетных отношений, горизонтального и вертикального финансового выравнивания и др. Мейнстрим современной экономической науки (см. широко известные работы Ч. Тиббу, У. Оутса, М. Олсона и др. ³) развивает именно эту концепцию. В настоящее время уже разработано второе поколение теории фискального федерализма (англ. second generation fiscal federalism, SGFF ⁴), акцентирующее внимания на анализе ограничений, влияющих на эффективность децентрализации в условиях реально действующих политических и фискальных институтов, которые имеют особое значение в условиях развивающихся рынков. Автору следовало учитывать эти обстоятельства.

2. В работе автор разграничивает минимальные и максимальные границы вмешательства государства в экономику (с. 22-23). Однако в работе отсутствует развёрнутая аргументация того, какой количественный критерий

¹ Musgrave R. (1959). The theory of public finance: A study in public economy / R. Musgrave. – New York: McGraw-Hill, 628 pp.

² "... fiscal federalism is an economic theory, and this theory tries to explain, in economic terms, the existence of different subcentral levels of government" См. Fossati A. (ed.) (1999). Fiscal Federalism in the European Union / Edited by A. Fossati, G. Panella. – London-New York: Routledge, p. 2.

³ Tiebout C.M. (1956). A pure theory of local expenditures // C.M. Tiebout // Journal of Political Economy, vol. 64, pp. 416-424.

Oates W. (1968). The theory of public finance in a federal system // Canadian Journal of Economics, vol. 1, pp. 37-54; Oates W. (1999). An essay on fiscal federalism / W. Oates // Journal of Economic Literature, 1999, vol. 37, pp. 1120-1149.

Olson M. (1969). The Principle of "Fiscal Equivalence": The Division of Responsibilities among Different Levels of Government / M. Olson // The American Economic Review, vol. 59 (2), pp. 479-487.

⁴ Oates W. (2008). On The Evolution of Fiscal Federalism: Theory and Institutions / Wallace E. Oates // National Tax Journal, vol. LXI, No. 2, pp. 313-334.

Weingast B.R. (2014). Second Generation Fiscal Federalism: Political Aspects of Decentralization and Economic Development / B.R. Weingast // World Development, vol. 53, pp. 14-25.

следует положить заложен в такое разграничение, в том числе с учётом институциональных и финансовых особенностей развивающихся рынков.

3. Автор правильно отмечает, что в условиях развивающихся рынков большое значение приобретает системообразующая роль государства (с. 67). В реальности же ситуация такова, что во многих эмерджентных экономиках государство как институт существенно коррумпировано и некомпетентно во многих звеньях исполнительной, законодательной и судебной власти, в том числе в сфере финансовых отношений, что формирует ситуацию так называемой "институциональной ловушки" – неэффективных устойчивых норм, имеющих самоподдерживающийся характер ⁵. Как можно выйти из этой институциональной ловушки в условиях развивающихся рынков, в работе не обосновано.

4. В диссертации отмечены противоречия, которые имеют место в системе государственных финансов. В частности, автор пишет, что «в основу как налоговой, так и бюджетной системы должны быть заложены механизмы разрешения и преодоления значительной массы общественных и частных противоречий» (с. 137). Однако не во всех случаях указанные противоречия сформулированы с чётким определением сторон процессов противодействия и указанием конкретных способов формирования эффективной публичной системы управления государственными услугами в сфере финансов, способной смягчить или снять эти противоречия.

5. Рекомендации по реализации концепции трансформации государственных финансов следовало расширить и не сводить к предложениям для одного государства. В соответствии с целью исследования сферу использования разработанных теоретических положений следовало распространить на группу стран с развивающимися рынками.

⁵ Полтерович В.М. Институциональные ловушки и экономические реформы // Экономика и математические методы, 1999, т. 35, № 2, с. 3.

Заключение

Диссертация Дедух Татьяны Михайловны на тему «Государственные финансы: структура, функционирование, модернизация» по своему научному уровню, теоретической и практической значимости, содержанию, объёму и оформлению отвечает требованиям, предъявляемым к диссертационным работам на соискание учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.01 – экономическая теория. Область исследования соответствует пункту 1.1 «Политическая экономия: роль и функции государства и гражданского общества в функционировании экономических систем; теория государственного сектора в экономике; формирование экономической политики (стратегии) государства», 1.2 «Микроэкономическая теория: теория национального счетоводства» паспорта научных специальностей 08.00.01 – Экономическая теория.

Отзыв обсужден и одобрен на заседании кафедры экономической теории и государственного управления Государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Донецкий национальный технический университет» «28» апреля 2017 г., протокол № 11.

Я, Вишневская Елена Николаевна, согласна на автоматизированную обработку моих персональных данных.

Заведующая кафедрой экономической теории и государственного управления ГОУ ВПО «Донецкий национальный технический университет», кандидат экономических наук по специальности 08.00.01 – Экономическая теория, доцент

Вишневская Е.Н.

Дата:

30.05.2014



Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Донецкий национальный технический университет»

Почтовый адрес: 83001, г. Донецк, ул. Артема, 58

Телефон: +38 (062) 301-07-43

Адрес электронной почты: donntu.info@mail.ru

Сайт: <http://donntu.org>