

В диссертационный совет Д 212.182.04
при ФГБОУ ВПО «Государственный
университет - учебно-научно-
производственный комплекс»

ОТЗЫВ

официального оппонента о диссертационной работе Харламова Кирилла Олеговича на тему: «Использование инструментов налогового анализа и планирования в целях повышения налоговой дисциплины экономического субъекта» на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит

Актуальность диссертационного исследования определяется генезисом отечественной системы налогообложения. В современных условиях налоговая составляющая в системе управления приобретает тем большее значение, чем большее влияние налоги оказывают на финансово-экономические показатели деятельности предприятия. Эффективный налоговый менеджмент зачастую является фактором, определяющим жизнеспособность предприятия. На устойчивость предприятий оказывают влияние внутренние и внешние факторы. Тяжесть налогового бремени побуждает налогоплательщиков искать пути его снижения. Все это требует формирования новых подходов к налоговому планированию как важнейшей составной части управления финансами, оценки его влияния на финансовые результаты деятельности хозяйствующего субъекта. Значимость налогового планирования и анализа обусловлена тем, что с налогообложением связаны все сферы финансовой деятельности организации, а также существенностью величины налоговых платежей в общей сумме ее расходов, высоким уровнем налоговой нагрузки.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации, обусловлена логичностью положений, заключающихся в критике доминирующих в современной экономике представлений о налоговом анализе и прогнозировании. В своей работе автор развивает альтернативные принятым инструменты налогового анализа и планирования в целях повышения налоговой дисциплины экономического субъекта.

Диссертационная работа обладает внутренним единством и отличается логичностью изложения. Автореферат достаточно полно отражает основное содержание диссертации. Автор в своем исследовании переходит от изучения теоретических аспектов развития инструментов налогового анализа и планирования к разработке и обоснованию механизма внедрения методических и практических рекомендаций в данной области в экономических субъектах различных отраслей экономики.

В процессе исследования диссертантом применялись следующие методы: анализ, синтез, индукция, дедукция, сравнение, наблюдение, системность и комплексность, формализация, аналогия, исторический, логический и системный подходы, аналитические, статистические, экономико-математические методы, коэффициентный анализ.

Достоверность и новизна научных положений, выводов и рекомендаций. Достоверность научных результатов диссертационного исследования подтверждается применением теоретической базы исследования, научных методов решения исследовательских задач, а также тем, что приводимые положения достаточно обоснованы ссылками на научные источники, что свидетельствует о фундаментальности выполненной работы.

Положительным фактом, подтверждающим высокую степень достоверности положений, выносимых на защиту, выводов и рекомендаций, сформулированных диссертантом, является то, что результаты исследования прошли апробацию на Международных и Всероссийских научно-

практических конференциях: «Концепция формирования налоговой системы на базе интеграции учетных и аналитических процедур» (г. Орел, 19-21 ноября 2013 г.), «Гармонизация международных и отечественных информационных потоков учетно-налоговых систем» (г. Орел, 23-25 апреля 2013 г.), «Влияние налоговой политики на экономическое развитие регионов, отраслей и хозяйствующих субъектов» (г. Москва, 15-17 ноября 2010 г.) и т.д., а также в деятельности отечественных организаций.

Результаты проведенного исследования отражены в 12 научных работах авторским объемом 6,3 п. л., из них 7 статей - в периодических научных изданиях, рекомендованных ВАК для публикации основных результатов диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук.

Таким образом, оценка достоверности результатов исследования Харламова К.О. выявила, что предложенные научно-методические подходы и инструментарий основаны на проверяемых фактах, построены с учетом опубликованных по теме диссертации научных статей. Научные идеи, выдвинутые в ходе исследования, предполагают использование передового опыта в области налогового анализа и планирования.

Наиболее существенные результаты, полученные соискателем, и степень их научной новизны. В диссертационной работе Харламова К.О. представлена теоретическая разработка и методологическое наполнение налогового анализа и планирования в целях повышения налоговой дисциплины экономического субъекта.

Основные достоинства диссертационного исследования, основанные на авторских выводах и элементах новизны результатов диссертационного исследования, состоят в успешном формировании нового видения методического инструментария налогового анализа и планирования в целях повышения налоговой дисциплины экономического субъекта.

В теоретической части диссертационной работы проведен анализ категориального аппарата и определена сущность и значение налогового

анализа и планирования в деятельности экономического субъекта, раскрыты инструменты и методы проведения налогового анализа на микроуровне, проведено теоретическое изучение моделей и методов формирования налоговой дисциплины у налогоплательщиков (С. 10-57).

Последующий этап исследования посвящен разработке методики налогового анализа деятельности экономического субъекта, а также разработке научно-методических рекомендаций по определению налоговых обязательств экономического субъекта.

Во второй главе автор проводит анализ налоговых обязательств в системе налогового планирования и прогнозирования (С. 57-81). По результатам проведенного анализа выдвигает перспективную гипотезу о том, что экономическому субъекту необходимо проводить налоговый анализ в целях изучения факторов, которые в большей степени влияют на налоговую базу по налогу, и выявления резервов денежных средств, которые могут быть необходимы предприятию в конкретный момент времени. К тому же проведение налогового анализа помогает экономическому субъекту принять правильные решения относительно оптимизации налогового поля организации, так как только основанные на фактических показателях мероприятия могут принести положительные результаты.

Далее автор проводит анализ налоговых рисков как причины снижения налоговой дисциплины экономического субъекта. В практическом разрезе автору удалось разработать методику прогнозирования налога на прибыль организаций (С. 121-129).

В ходе диссертационного исследования автором выделены особенности и методики корпоративного налогового планирования и прогнозирования, предложены научно-методические рекомендации по повышению налоговой дисциплины экономического субъекта с помощью инструментов налогового анализа, планирования и оптимизации.

Диссертант справедливо отмечает, что планирование и прогнозирование налоговых платежей экономического субъекта

положительно влияет на его финансовые результаты вследствие уменьшения сумм начисления того или иного налога. К тому же для более удовлетворительного эффекта от проведения оптимизационных действий необходимо основывать свои прогнозы на фактических результатах деятельности, которые выводятся посредством анализа налогового поля экономического субъекта.

Таким образом, прослеживается четкая логика исследования, согласно которой авторская гипотеза находит свое подтверждение в микро- и макроэкономических процессах, реализуется в авторских подходах и концепциях использования инструментов налогового анализа и планирования в целях повышения налоговой дисциплины экономического субъекта. Можно констатировать, что диссертационное исследование отличается высоким уровнем новизны и может быть расценено как важный вклад в комплекс современной экономической науки.

Теоретическая и практическая значимость результатов диссертационного исследования состоит в формировании теории и методологии развития инструментов налогового анализа и планирования в целях повышения налоговой дисциплины экономического субъекта.

Полученные автором положения, выводы и предложения развивают и дополняют ряд существенных аспектов развития корпоративного налогового менеджмента, налоговой политики.

Теоретическая значимость диссертационного исследования. С фундаментальной точки зрения данное исследование вносит определенный вклад в развитие инструментов налогового анализа микроуровня, методики расчета налоговой нагрузки, методического обеспечения анализа налоговых рисков. Представленная работа является оригинальной попыткой поиска новых решений при повышении налоговой дисциплины экономического субъекта. Теоретическая значимость результатов исследования заключается в том, что полученные соискателем положения, выводы и предложения развивают и дополняют ряд существенных аспектов методологии

исследования вопросов в области налогов и налогообложения в условиях рыночной неопределенности и субъективизма принимаемых управленческих решений. Основные теоретические результаты исследования могут стать концептуальной основой для дальнейших исследований в данной области.

Практическая значимость диссертационного исследования.

Практическим результатом исследования должно стать повышение налоговой дисциплины экономического субъекта. Проведение налогового анализа помогает экономическому субъекту найти правильные пути оптимизации налоговых платежей. Именно после получения результатов анализа, руководство может реально оценить факторы, которые наиболее воздействуют на увеличение налоговой базы, и вовремя решить существующие проблемы.

Отдельные результаты работы могут быть использованы в целях совершенствования содержания, структуры и методики преподавания дисциплин высшей школы: «Налоги и налогообложение», «Налоговый анализ», «Планирование и прогнозирование в налогообложении», «Методы налоговой оптимизации».

Замечания и спорные моменты диссертационной работы. В целом диссертационная работа Харламова Кирилла Олеговича является комплексным, завершенным, самостоятельным исследованием. Однако она не лишена некоторых недостатков, в которых имеет место недостаточная степень аргументации. В частности:

- на наш взгляд, автору следовало описать информационную базу, необходимую для проведения налогового анализа и расчетов налоговых показателей, для выявления факторов, оказывающих воздействие на параметры налогообложения и оценки эффективности прогнозирования и планирования налогообложения (пп. 1.2 и 2.1 диссертации);

- в работе следовало пояснить, какую совокупность мер автор предполагает применять при выполнении последовательных этапов налогового анализа (п. 2.1 диссертации);

- в п. 3.2 диссертации следовало обосновать авторскую позицию в отношении формирования налогового бюджета.

Перечисленные замечания к диссертационному исследованию Харламова К.О. носят дискуссионный характер и не снижают конечной высокой оценки исследования.

Заключение о соответствии диссертационной работы установленным критериям. Диссертационное исследование Харламова К.О. является самостоятельной, завершенной научно-квалификационной работой, в которой разработаны теоретико-методические положения, квалифицируемые как приращение научного знания, имеющие значение для развития налогового планирования и прогнозирования. Научные результаты, представленные в диссертации, обладают признаками научной новизны, теоретической и практической значимостью, они являются авторским вкладом и получены диссертантом лично в процессе выполнения исследования. Структура работы и содержание параграфов соответствуют задачам диссертации и отражают ее основной замысел. Личный вклад автора отчетливо прослеживается. Автореферат и публикации соответствуют основному содержанию и отражают результаты диссертационного исследования. Полнота изложения материалов диссертации в работах, опубликованных соискателем ученой степени и выполнение требований к публикации основных научных результатов диссертации, соответствуют пунктам 11 и 13 Положения о присуждении ученых степеней. В работе также соблюдены требования п. 14 Положения о присуждении ученых степеней по использованию в диссертации результатов научных работ, выполненных соискателем как лично, так и в соавторстве.

Диссертационная работа выполнена в рамках Паспорта специальностей ВАК 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит» раздел 3 «Финансы хозяйствующих субъектов» пп. 3.14 «Теория, методология и базовые концепции налогообложения хозяйствующих субъектов», 3.15

«Оптимизация налогового портфеля хозяйствующих субъектов»
(экономические науки).

Диссертация Харламова К.О. на тему «Использование инструментов налогового анализа и планирования в целях повышения налоговой дисциплины экономического субъекта» соответствует требованиям ВАК Министерства образования и науки РФ и п. 9 «Положения о присуждении ученых степеней», предъявляемым к кандидатским диссертациям, а ее автор, Харламов Кирилл Олегович, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Сведения об официальном оппоненте:

Фамилия: Богатырев

Имя: Магомед

Отчество: Ахметович

Ученая степень: доктор экономических наук

Ученое звание: профессор

Место работы: Южно-Российский институт - филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при президенте Российской Федерации»

Должность: профессор кафедры «Налогообложение и бухгалтерский учет»

Контактные адреса:

e-mail: pppgeo@mail.ru

телефон: 8928-908-37-61

почтовый адрес: 344002 г. Ростов-на-Дону, ул. Пушкинская 70, к.905

Личная подпись:

2 марта 2015 года

