

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

ОТЗЫВ

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

Актуальность темы диссертационного исследования

Необходимым условием эффективного функционирования российских организаций в конкурентной среде является построение такой корпоративной налоговой политики, которая учитывала бы все особенности финансово-хозяйственной деятельности, и при использовании которой налогоплательщик мог бы регулярно анализировать налоговые последствия осуществляемых им сделок.

При этом грамотная система налогового анализа будет способствовать оперативному и эффективному управлению имеющимися ресурсами и денежными потоками организации, прогнозированию налоговых обязательств в краткосрочном и долгосрочном периодах, предотвращению налоговых санкций, снижению финансовых рисков.

Актуальность исследования концептуальных основ налогового анализа и планирования обусловлена тем, что существующая в настоящее время корпоративная налоговая политика в большинстве случаев имеет узкопрактическую фискальную направленность и не учитывает постоянно меняющихся экономических условий.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационном исследовании

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций диссертационной работы базируется на всесторонности рассмотрения исследуемой тематики, глубоком изучении научных трудов российских и зарубежных авторов, посвященных проблемам развития корпоративного налогового менеджмента, налоговой политики.

Логично и емко изложена рабочая гипотеза, состоящая в разработке научно-методических положений и прикладных методов и инструментов налогового анализа, обеспечивающих его взаимодействие с системой налогового планирования и прогнозирования экономического субъекта для достижения наилучших результатов налоговой оптимизации.

В ходе исследования автором диссертационной работы было сформулировано 5 укрупненных задач, определивших содержание работы (с. 5):

1. Определение сущности и значения налогового анализа и планирования на микроуровне;
2. Выявление проблем низкой налоговой дисциплины в Российской Федерации и мероприятий по их устранению;
3. Разработка методики налогового анализа деятельности экономического субъекта;
4. Выделение особенностей и разработка методики корпоративного налогового планирования и прогнозирования;
5. Разработка научно-методических рекомендаций по повышению налоговой дисциплины с помощью инструментов налогового анализа, планирования и оптимизации.

Выбор автором указанной темы, постановка цели, используемая методология и методы исследования определили логическую последовательность изложения и структуру диссертации.

Представленное диссертационное исследование состоит из введения, трех глав, заключения и списка литературы. Все главы логически связаны между собой, сюжет изложения каждой из них соответствует избранному названию каждого параграфа.

Таким образом, полученные в процессе диссертационного исследования К.О. Харламова результаты опираются на положения, изложенные в трудах российских и зарубежных учёных. Информационная база диссертации формировалась на основе материалов нормативно-правового характера, аналитико-статистических обзоров, научных отечественных и зарубежных разработок, а также на фактологических данных экономических субъектов и собственных расчетах автора. Все содержащиеся в работе выводы достаточно обоснованы и доказательно аргументированы.

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.

Научная новизна проведенного исследования Харламова Кирилла Олеговича заключается в создании совокупности теоретико-методических положений и практических рекомендаций по использованию инструментов налогового анализа и планирования, которые будут способствовать росту показателей аналитичности обрабатываемой информации и прозрачности данного процесса на всех уровнях управления предприятием, а также повышению налоговой дисциплины экономического субъекта.

Несомненную научную новизну исследования представляют собой следующие положения, проведенного исследования.

По результатам осуществленного диссертантом в первой главе ретроспективного анализа развития налогового анализа и планирования диссертации сформировано представление об эволюции развития данных аналитических инструментов как управленческих технологий современной системы управления и как направления научного познания.

В диссертационном исследовании разработана авторская трактовка категории «налоговая дисциплина»: «... комплексе мероприятий, направленных на формирование, обучение, воспитание и контроль моральных качеств и финансовых возможностей налогоплательщика исполнять налоговые обязанности с учетом одновременности взаимодействия с налоговыми органами» (С. 55).

Научной новизной и практической значимостью обладает сформированная автором методика налогового анализа. В ходе диссертационного исследования соискателем доказана необходимость налогового анализа в системе корпоративного налогового менеджмента как связующего звена между планированием и прогнозированием налоговых платежей экономического субъекта, который заключается в наглядном отражении факторов, влияющих на финансовые результаты деятельности, и как следствие, на возможность предотвращения рискованных ситуаций в будущем.

Особого внимания заслуживает проведенный анализ практической деятельности коммерческих организаций, который показывает, что налоговый анализ производится посредством сравнения отчетных и базисных показателей. В этом случае невозможно полностью оценить рискованные ситуации и оперировать достаточной информацией в целях оптимизации налогообложения. Поэтому прежде чем планировать оптимизационные действия, руководству экономического субъекта необходимо всесторонне изучить влияние каждого налога на налоговую нагрузку, а далее планировать действия по оптимизации.

Автором предлагаются к практическому применению научно-методические рекомендации по использованию инструментов налогового

анализа и планирования в целях повышения налоговой дисциплины экономического субъекта.

Диссертационное исследование содержит большое количество различного рода классификаций и систематизаций, характеризующих развитие инструментов налогового анализа и планирования.

Значимость результатов, полученных автором, для науки

Значение результатов исследования для практики вытекает из тех результатов, которые были получены в ходе настоящего исследования. Основные концептуальные и методические решения в настоящем исследовании доведены до уровня их практического использования в деятельности отечественных предприятий различных отраслей.

Наиболее ценными и имеющими самостоятельное практическое значение имеют следующие разработки диссертанта:

- автором определены и структурированы элементы механизма налогового анализа и планирования;
- дана авторская трактовка категории «налоговая дисциплина»;
- предложены мероприятия по устранению причин низкой налоговой дисциплины в Российской Федерации;
- разработана методика корпоративного налогового планирования и прогнозирования на основе ситуационного и балансового методов;
- даны научно-методические рекомендации по проведению налогового анализа деятельности экономического субъекта.

Достоверность выводов и рекомендаций соискателя подтверждается объемной методической и теоретической базой исследования, использованием нормативно-справочных и практических материалов, отсутствием противоречий с фундаментальными положениями работ отечественных и зарубежных ученых.

Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации

Диссертационное исследование обобщает теоретические положения и современный практический опыт взаимодействия налогового анализа, планирования и прогнозирования в целях повышения налоговой дисциплины экономического субъекта.

Результаты диссертационной работы Харламова К.О. рекомендуются к использованию по следующим направлениям:

- отдельные разделы диссертационной работы используются в образовательном процессе при подготовке бакалавров, специалистов и магистров по дисциплинам «Налоги и налогообложение», «Налоговый анализ», «Планирование и прогнозирование в налогообложении», «Методы налоговой оптимизации» в ФГБОУ ВПО «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс»;

- в процессе профессиональной подготовки и переподготовки налоговых работников в учебно-методических центрах, специалистов и бакалавров экономического профиля;

- в качестве информационной базы для преподавателей, научных работников, аспирантов, магистров в ходе исследования проблем использования инструментов налогового анализа и планирования.

Все вышесказанное позволяет заключить, что в диссертационной работе Харламова К.О. принципиально решены сложные в теоретическом и практическом отношении задачи, которые были сформулированы на этапе постановки задач, и определена сфера приложения полученных результатов.

В работе имеется большое количество обзорно – аналитического и иллюстративного материала в виде 31 таблиц и 35 рисунка, которые позволяют получить системное представление описываемых подходов, усилить наглядность и аргументацию сделанных предложений и рекомендаций. Положительным является то, что результаты научно-практических

исследований Харламова К.О. используются в практической деятельности экономических субъектов.

Замечания и спорные моменты диссертационной работы

В целом диссертационная работа Харламова К.О. является комплексным, завершённым, самостоятельным исследованием. Однако она не лишена некоторых высказываний, в которых имеет место недостаточная степень аргументации отдельных положений. В частности:

1. В ходе своего исследования автору в предлагаемой концепции налогового анализа следовало выделить его принципы и функции (п. 1.1 диссертации).

2. Диссертантом рассмотрена теоретическая сторона несоблюдения налоговой дисциплины экономическим субъектом (п. 1.3 диссертации), однако целесообразно было бы разработать конкретные направления ее повышения.

3. В рамках темы исследования следовало рассмотреть и сгруппировать отличительные особенности формирования налоговой нагрузки (п. 2.2 диссертации).

Отмеченные недостатки не снижают научную и практическую ценность диссертационного исследования. Работа содержит эмпирический материал, подтверждающий ее основные положения. Автореферат диссертации и публикации автора в полной мере отражают ее основное содержание и позволяют судить о степени полноты и законченности работы в соответствии с поставленными автором целями и задачами.

Заключение о соответствии диссертационной работы установленным критериям

Таким образом, разработанные в диссертационном исследовании Харламовым К.О. рекомендации в целом характеризуются необходимой глубиной исследования, аргументацией и разработкой вопросов практической реализации. Предложенный в работе комплекс рекомендаций и методик имеет

теоретическое значение и создает методическую основу развития и совершенствования инструментария налогового анализа и планирования в целях повышения налоговой дисциплины экономического субъекта. Полученные выводы и опубликованные работы могут использоваться в учебном процессе высших учебных заведений и подготовки профессиональных бухгалтеров, аналитиков, налоговых работников, финансовых менеджеров.

В целом диссертация Харламова К.О. является завершенным исследованием, обладающим научной и практической значимостью. Отмеченные выше замечания в целом не снижают научную и практическую ценность основных положений диссертации.

Диссертационная работа Харламова К.О. на тему «Использование инструментов налогового анализа и планирования в целях повышения налоговой дисциплины экономического субъекта» соответствует п. 9 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, а ее автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Сведения об официальном оппоненте:

Фамилия: Рыкунова

Имя: Валентина

Отчество: Леонидовна

Ученая степень: кандидат экономических наук

Ученое звание: доцент

Место работы: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Юго-Западный государственный университет»

Должность: доцент кафедры экономической безопасности и налогообложения

Контактные адреса:

e-mail: valentina0209@mail.ru

телефон: 89606811213

почтовый адрес: 305014, г. Курск, ул. Ягодная, д. 54

Личная подпись:


В.А. Рыкунова
М.С. Рыкунов

8

2 марта 2015 года