

**Харламов Кирилл Олегович**

**Использование инструментов налогового анализа и планирования в целях повышения налоговой дисциплины экономического субъекта**

08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит

ПРОТОКОЛ № 3/3

заседания счетной комиссии, избранной диссертационным советом

Д 212.182.04

от 27 марта 2015 г.

Состав избранной комиссии: Савина О.А.  
Никишин С.А., Суворова С.П.

Комиссия избрана для подсчета голосов при тайном голосовании по вопросу о присуждении **Харламову Кириллу Олеговичу** ученой степени кандидата экономических наук.

Состав диссертационного совета утвержден в количестве 22 человек на период действия номенклатуры специальностей утвержденной приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 25 февраля 2009 г. № 59.

В состав диссертационного совета дополнительно введены \_\_\_\_\_ человек.  
Присутствовало на заседании 17 членов совета, в том числе докторов наук по профилю рассматриваемой диссертации 5

Роздано бюллетеней 17  
Осталось нерозданных бюллетеней 5  
Оказалось в урне бюллетеней 17

Результаты голосования по вопросу о присуждении ученой степени кандидата экономических наук **Харламову Кириллу Олеговичу**:

за 17

против нет

недействительных бюллетеней нет

Председатель счетной комиссии Савина О.А.

Члены комиссии Никишин С.А.  
Суворова С.П.

### **Присутствовали члены диссертационного совета:**

1. Маслова Ирина Алексеевна, (председатель), д.э.н., профессор, 08.00.10;
2. Попова Людмила Владимировна, (заместитель председателя), д.э.н., профессор, 08.00.12;
3. Коростелкина Ирина Алексеевна (ученый секретарь), д.э.н., доцент, 08.00.10;
4. Базиков Александр Александрович, д.э.н., профессор, 08.00.01;
5. Васильева Марина Владимировна, д.э.н., доцент, 08.00.10;
6. Варакса Наталия Геннадьевна, д.э.н., доцент, 08.00.10;
7. Греков Игорь Евгеньевич, д.э.н., доцент, 08.00.01;
8. Лукьянчикова Татьяна Львовна, д.э.н., доцент, 08.00.01;
9. Маслов Борис Григорьевич, д.э.н., доцент, 08.00.12;
10. Никитин Святослав Аркадьевич, д.э.н., профессор, 08.00.12;
11. Романчин Вячеслав Иванович, д.э.н., профессор, 08.00.01;
12. Родионова Екатерина Михайловна, д.э.н., профессор, 08.00.01;
13. Савина Ольга Александровна, д.э.н., профессор, 08.00.01;
14. Садков Виктор Георгиевич, д.э.н., профессор, 08.00.10;
15. Самостроевко Георгий Максимович, д.э.н., профессор, 08.00.12;
16. Скоблякова Ирина Васильевна, д.э.н., профессор, 08.00.01;
17. Суворова Светлана Павловна, д.э.н., профессор, 08.00.12.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.182.04 НА БАЗЕ Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс» Министерства образования и науки Российской Федерации ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА ЭКОНОМИЧЕСКИХ НАУК

аттестационное дело № \_\_\_\_\_  
решение диссертационного совета от 27 марта 2015 г. № 3/з

О присуждении Харламову Кириллу Олеговичу, гражданину Российской Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация на тему: «Использование инструментов налогового анализа и планирования в целях повышения налоговой дисциплины экономического субъекта», в виде рукописи по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит принята к защите 16 января 2015 года, протокол №2/р диссертационным советом Д 212.182.04 на базе Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс» Министерства образования и науки Российской Федерации (302020, г. Орел, Наугорское шоссе, д. 29, приказ ВАК Минобрнауки России №197/нк от 2 мая 2012 г. с изменениями от 29 апреля 2013 г. №208/нк, от 29 июля 2013 г. №350/нк, от 15 июля 2014 г. №419/нк).

Соискатель, Харламов Кирилл Олегович, 1990 года рождения, в 2012 году окончил Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс» по специальности «Менеджмент организации». В период подготовки диссертации с сентября 2012 года по настоящее время - аспирант Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс».

Диссертация выполнена в Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс» Министерства образования и науки Российской Федерации на кафедре «Бухгалтерский учет и налогообложение».

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор, Попова Людмила Владимировна, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс», кафедра «Бухгалтерский учет и налогообложение», заведующая кафедрой.

Официальные оппоненты:

Богатырев Магомед Ахметович, гражданин Российской Федерации, доктор экономических наук, профессор, Южно-Российский институт управления - филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при президенте Российской Федерации», г. Ростов-на-Дону, кафедра «Налогообложение и бухгалтерский учет», профессор;

Рыкунова Валентина Леонидовна, гражданин Российской Федерации, кандидат экономических наук, доцент, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Юго-Западный государственный университет», г. Курск, кафедра «Экономическая безопасность и налогообложение», доцент

дали положительные отзывы о диссертации.

Ведущая организация – Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Поволжский государственный технологический университет», г. Йошкар-Ола в своем положительном заключении, подписанным Мироновой Ольгой Алексеевной, доктором экономических наук, профессором, заведующей кафедрой «Бухгалтерский учет, налоги и экономическая безопасность» указала, что диссертационная работа представляет собой самостоятельную завершенную научно-квалифицированную работу, выполненную на актуальную тему, в которой решена важная научная задача, направленная на развитие и углубление теоретической и методической базы исследования инструментов налогового анализа и планирования в целях повышения налоговой дисциплины экономического субъекта. В работе представлены конкретные предложения и разработки, которые могут быть использованы в ходе применения инструментария налогового анализа для достижения положительных результатов налоговой оптимизации. Все разработки, полученные автором в ходе проведения диссертационного исследования, четко аргументированы, и не только обобщают и структурируют уже имеющиеся подходы к налоговому анализу и планированию, но и дают новый виток развития научного знания в рамках выбранной тематики.

Соискатель имеет 12 опубликованных работ, из них по теме диссертации опубликовано 12 научных работ общим объемом 6,3 п.л., все авторские, в том числе 7 статей в научных журналах и изданиях, которые включены в перечень российских рецензируемых научных журналов и изданий для опубликования основных научных результатов диссертаций.

Наиболее значительные научные работы по теме диссертации:

1. **Харламов, К.О.** Инструменты и методы проведения налогового анализа по налогу на прибыль организаций [Текст] / К.О. Харламов // Экономические и гуманитарные науки. – 2014. - №1. – 0,6 п.л.

2. **Харламов, К.О.** Методические аспекты налогового консультирования как основы формирования налоговой дисциплины [Текст] / К.О. Харламов // Управленческий учет. – 2013. - №7. – С. 75-84. - 0,6 п.л.

3. **Харламов, К.О.** Анализ способов повышения налоговой дисциплины [Текст] / К.О. Харламов // Экономические и гуманитарные науки. – 2013. - №3. – С. – 90-94. - 0,3 п.л.

4. **Харламов, К.О.** Функция контроля в механизме управленческого учета, его сущность, содержание и виды [Текст] / К.О. Харламов // Управленческий учет. – 2012. - №2. – С. 28-32. – 0,4 п.л.

На диссертацию и автореферат поступили отзывы, в которых подчеркивается актуальность темы диссертационного исследования, ее значимость, новизна, имеющая большое народнохозяйственное значение для разработки научно обоснованных теоретико-методических положений и практических рекомендаций по проведению налогового анализа и планирования и использования их инструментария в целях повышения налоговой дисциплины экономического субъекта, научная и практическая ценность представленных разработок и предложений автора, достоверность и обоснованность выводов и предложений, соответствие требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит. Отмечается, что разработанные научно-методические рекомендации представляют собой комплексное системное решение научной проблемы в данной области. Замечания отмечены в отзывах, поступивших из:

1) Автономной некоммерческой организации высшего профессионального образования «Московский региональный социально-экономический институт» от доктора экономических

наук, доцента, заведующего кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Барышева С.Б. Замечания: 1) в автореферате в рамках налоговой дисциплины следовало рассмотреть сущность внутренней и внешней справедливости налоговой системы Российской Федерации; 2) в автореферате отсутствует концептуальное содержание налогового планирования по аналогии с налоговым анализом (п. 1 научной новизны);

2) ООО «РН-Драгмет» от кандидата экономических наук, главного специалиста Перелыгиной И.Н. Замечания: 1) на рисунке 4 динамику задолженности по федеральным налогам и сборам по субъектам Российской Федерации следовало бы привести по годам, а не в разрезе месяцев. Это бы более наглядно дало представление о тенденции задолженности; 2) в автореферате следовало более подробно рассмотреть параметры налогообложения экономического субъекта, что в конечном итоге даст наглядную картину о состоянии вопросов, которые необходимо учитывать при проведении налогового анализа;

3) ООО «Финансовые экспертизы» от доктора экономических наук, профессора, директора Конопляник Т.М. Замечания: 1) автору следовало бы подробнее рассмотреть концептуальные основы налогового анализа на микроуровне; 2) считаем необходимым исследовать ответственность предприятий при использовании незаконных методов налоговой оптимизации;

4) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К.А. Тимирязева» от доктора экономических наук, профессора, проректора по экономической работе и имущественному комплексу Хоружий Л.И. Замечания: 1) в большей мере хотелось бы увидеть в работе решения по проблемам низкой налоговой дисциплины и по мероприятиям их устранения в Российской Федерации (стр. 20 автореферата); 2) следовало пояснить схему планирования и прогнозирования налога на прибыль коммерческой организации с использованием ситуационного и балансового методов (рис. 6 автореферата);

5) филиала Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Национальный исследовательский университет «МЭИ» в г. Смоленске от кандидата экономических наук, доцента, заведующего кафедрой «Экономика, бухгалтерский учет и аудит» Черненко В.В. Замечания: 1) в тексте автореферата следовало более подробно рассмотреть и проанализировать различные методики определения налоговой нагрузки на микроуровне для целей разработки наиболее емкого и универсального метода ее определения (стр. 16 автореферата); 2) требует пояснения сущность категории налогового планирования в целях определения теоретико-методологической базы ее исследования;

6) Автономной некоммерческой организации высшего профессионального образования «Профессиональный институт управления» от доктора экономических наук, доцента, профессора кафедры «Экономика» Ивановой В.Г. Замечание: в рамках проведения налоговой оптимизации (стр. 21) следовало учесть инфляционный фактор при проведении оптимизационных действий по налогу на имущество организаций и предложить, например, компенсационный механизм начисления амортизации с учетом инфляции.

Выбор официальных оппонентов обосновывается известным значительным вкладом в развитие налогов и налогообложения, налогового анализа, налогового планирования и налоговой оптимизации, что подтверждено их опытом работы и соответствующими научными трудами. Согласие на оппонирование имеется. Ведущая организация является одним из известных вузов Российской Федерации и имеет весомое значение в науке по развитию налогового анализа и планирования. Согласие выступить в качестве ведущей организации по

диссертации имеется.

В дискуссии приняли участие Греко И.Е., доктор экономических наук, доцент, заведующий кафедрой «Финансы, денежное обращение, кредит и банки» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс»; Варакса Н.Г., доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс»; Маслов Б.Г., доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс»; Базиков А.А., доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Мировая экономика» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Орловский государственный аграрный университет»; Никитин С.А., доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Экономика и менеджмент» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс»; Маслова И.А., доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс».

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

- **сформулирована** концептуальная авторская позиция совершенствования прогнозирования налоговых обязательств, формирования бюджетов налоговых платежей и обеспечения налоговой дисциплины организации – налогоплательщика с использованием методов налогового анализа и планирования (стр. 10-38) (п. 3.15 специальности 08.00.10);

- **исследованы** причины налогового и неналогового (организационно-экономического) характера снижения налоговой дисциплины экономических субъектов и **доказана необходимость** применения методического инструментария налогового анализа и планирования для их устранения (стр. 39-56) (п. 3.14 специальности 08.00.10);

- **разработана** методика проведения налогового анализа на основе выделения факторов формирования налоговых обязательств, учета финансовых резервов и границ налоговых рисков, обеспечивающая налоговую оптимизацию и способствующая соблюдению налоговой дисциплины экономического субъекта (стр. 57-80) (пп. 3.14, 3.15 специальности 08.00.10);

- **предложено** использование ситуационно-балансового метода при планировании и прогнозировании налоговых обязательств экономического субъекта, способствующего долгосрочному контролю хозяйственных операций, четкой организации финансовой структуры и применению законных инструментов налоговой оптимизации (стр. 81-98) (пп. 3.14, 3.15 специальности 08.00.10);

- **предложено** применение инструментов налогового анализа, планирования и оптимизации **в целях** повышения налоговой дисциплины (вмешательство налоговых органов,

самостоятельное решение проблем и налоговый консалтинг), что обеспечивает снижение и предотвращение налоговой задолженности, недопущение переплат и возникновения рисков, и реализацию инструментов налоговой оптимизации (стр. 99-128) (пп. 3.14, 3.15 специальности 08.00.10).

Основные научные положения являются новыми. **Теоретическая значимость** исследования обоснована тем, что: разработанные научно-методические рекомендации в области эффективного применения инструментов налогового анализа и планирования, систематизации накопленных знаний и прикладных разработок в целях обеспечения устойчивого роста благосостояния экономического субъекта и повышения налоговой дисциплины расширяют представление о корпоративном налоговом менеджменте; доказаны положения, вносящие вклад в расширение представлений об изучаемых объектах, в частности, разработанная автором концепция налогового анализа и методика его проведения, отличающаяся полнотой сформированной совокупности этапов; изложены аргументы по совершенствованию методического инструментария налоговой оптимизации; раскрыты способы налогового планирования, выступающего элементом корпоративного налогового менеджмента.

**Применительно к проблематике диссертации результативно использована** совокупность общенаучных (анализ, синтез, индукция, дедукция, аналогия) методов, современных методов экономического анализа и автоматизированные системы расчетов. Положения диссертационного исследования аргументированы результатами наблюдений и экспертных оценок, полученными с помощью специальных научных и статистических методов исследования.

**Значение полученных соискателем результатов исследования для практики** подтверждается тем, что разработанные положения направлены на совершенствование научно-методических рекомендаций по формированию корпоративной налоговой политики, анализу и планированию. В частности, **обобщены** концептуальные основы налогового анализа; **выделены** причины низкой налоговой дисциплины экономических субъектов; **раскрыты** научно-методические рекомендации по проведению налогового анализа деятельности экономического субъекта. Другие научные достижения, свидетельствующие о научной новизне и значимости полученных результатов, заключаются в **разработке** методики корпоративного налогового планирования и прогнозирования на основе ситуационного и балансового методов, а также в **разработке** научно-методических рекомендаций по повышению налоговой дисциплины с помощью инструментов налогового анализа, планирования и оптимизации.

Выводы и рекомендации исследования могут служить непосредственной основой разработки методического обеспечения для практической деятельности коммерческих организаций. В частности, предложенные направления налогового анализа, планирования и оптимизации используются в работе ООО «Маслово» (302505, Орловская область, Орловский район, с. Маслово); методика корпоративного налогового планирования и прогнозирования применяется в деятельности ООО «Инсайт Консалтинг» (302004, г. Орел, ул. 3-я Курская, д. 15).

Основные результаты, полученные в диссертационной работе, используются в учебном процессе Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс» (302020, г. Орел, Наугорское шоссе, д. 29) при подготовке курсов по следующим дисциплинам: «Налоги и налогообложение», «Налоговый анализ», «Планирование и прогнозирование в налогообложении», «Методы налоговой оптимизации».



**Оценка достоверности результатов** исследования выявила, что теоретические результаты опираются на фундаментальные работы в области налогов, налогового анализа, налогового планирования и прогнозирования российских и зарубежных авторов и согласуется с существующей системой научных взглядов по данной проблематике; идея диссертационного исследования базируется на критическом анализе мирового и российского опыта формирования корпоративной налоговой политики; установлено качественное совпадение результатов, полученных на основе системного подхода к разработке методики налогового анализа; использованы научные труды российских и зарубежных ученых, нормативно-правовые акты Российской Федерации, официальные статистические данные Федеральной службы государственной статистики, данные налоговой отчетности микроуровня, авторские расчеты.

**Личный вклад соискателя** состоит в выборе актуальной темы, разработке плана диссертационного исследования, непосредственном участии в сборе и обработке необходимых исходных данных, подготовки текста диссертационного исследования с разработкой дефиниций «налоговый анализ», «налоговое планирование» и уточнении понятий, составляющих процесс организации корпоративного налогового менеджмента, формулировке научной новизны и положений, выносимых на защиту, теоретической и практической значимости, личном участии диссертанта в обсуждении результатов исследования на международных и всероссийских научно-практических конференциях, составлении оригинального иллюстративного графического и табличного материала, наглядно демонстрирующего результаты исследования, опубликовании по теме диссертации научных работ авторским объемом 6,3 п.л.

Диссертация охватывает основные вопросы поставленной научной задачи – разработки нового качественного подхода к применению инструментов налогового анализа, обеспечивающего его взаимодействие с системой налогового планирования и прогнозирования для достижения положительных результатов налоговой оптимизации в интересах решения важных прикладных задач, направленных на повышение эффективности деятельности коммерческих организаций, и соответствует критерию внутреннего единства, что подтверждается последовательностью плана исследования и логикой диссертационной работы, непротиворечивой методологической платформой, концептуальностью и взаимосвязью выводов.

На заседании 27 марта 2015 года диссертационный совет Д 212.182.04 пришел к выводу о том, что диссертация представляет собой научно-квалификационную работу, которая соответствует критериям, установленным п. 9 Положения «О присуждении ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. №842, и принял решение присудить Харламову Кириллу Олеговичу ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 17 человек, (из них 5 докторов наук по специальности рассматриваемой диссертации 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит), участвовавших в заседании, из 22 человек, входящих в состав совета, дополнительно введенных на разовую защиту 0 человек, проголосовали: за присуждение ученой степени – 17, против присуждения ученой степени – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Председатель  
диссертационного совета  
Ученый секретарь  
диссертационного совета  
27 марта 2015 года



Маслова Ирина Алексеевна

Коростелкина Ирина Алексеевна