

*В диссертационный совет Д 999.136.02 на базе
ФГБОУ ВО «Орловский государственный
университет имени И.С. Тургенева»,
ФГАОУ ВО «Белгородский государственный
национальный исследовательский университет»*

ОТЗЫВ

**официального оппонента, доктора экономических наук Кувалдиной
Татьяны Борисовны на диссертацию Ильясова Данияла Маратовича на
тему «Формирование налоговой политики коммерческой организации на
основе риск-ориентированного подхода», представленной на соискание
ученой степени кандидата экономических наук
по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит**

Актуальность темы диссертационного исследования

На современном этапе налоговая политика выступает одним из наиболее важных звеньев финансовой политики экономического субъекта, регулирующим экономические отношения. Она представляет собой комплекс мер в области налогового регулирования, задача которых заключается в том, чтобы установить оптимальный уровень налогового бремени организации в зависимости от характера поставленных в данный момент экономических задач. Перед коммерческими организациями стоит главная цель – это получение прибыли, поскольку от её размера зависит финансовое состояние всех структурных подразделений компании в целом. Предприятие самостоятельно выбирает систему налогообложения: общую или специальные налоговые режимы. Налогоплательщики имеют право на использование методов, способов, средств и приемов для сокращения своих налоговых обязательств до оптимальных значений, согласно налоговому законодательству, с минимизацией рисков. Налоговая политика предприятия заключается в систематизации методического инструментария ведения налогового учета в организации и анализе налоговых показателей деятельности. Налоговую политику можно также идентифицировать как планирование финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Применяемая налоговыми органами концепция, позволяющая оценивать налоговые риски, осуществлять отбор лиц для последующего проведения контрольных мероприятий, а также определять оптимальный режим контроля в

отношении них, явилась сегодня основополагающим элементом российской системы налогового администрирования и потребовала от руководства коммерческих организаций изменения подходов к формированию их налоговой политики.

Следует отметить, что в настоящее время процесс разработки единых научно-методических рекомендаций по формированию налоговой политики на микроуровне несколько затруднен. Во-первых, отсутствует единое понимание сущности, принципов и назначения корпоративной налоговой политики. Во-вторых, имеется вариативность подходов к выработке налоговой политики организации. В-третьих, вопросы, касающиеся слагаемых элементов корпоративной налоговой политики в условиях неопределенности и риска, недостаточно исследованы и нуждаются сегодня в полной инкорпорации научных знаний и практики. В этой связи, диссертационное исследование Д.М. Ильясова, посвященное важной для организаций-налогоплательщиков проблеме, является актуальным и своевременным.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационном исследовании можно оценить как достаточно высокую, что подтверждено логикой исследования и решением автором поставленных им задач.

Обозначенная диссертантом целевая установка, состоящая в приращении научных знаний и совершенствовании методического инструментария создания налоговой политики для коммерческой организации, ориентированной на минимизацию рисков, представляется научно обоснованной и достоверной.

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций диссертации Д.М. Ильясова базируется на всестороннем рассмотрении исследуемой тематики, глубоком изучении научных трудов российских и зарубежных авторов, посвященных формированию налоговой политика как на макро-, так и микроуровне.

Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений. Работа содержит достаточное количество графического и табличного материала. Цитирования и заимствования в тексте выделены ссылками на соответствующие литературные источники

Для обработки полученных в ходе исследования данных автор применял как общие научные методы (анализ, синтез, обобщение, дедукция, индукция), так и специальные методы (расчетно-конструктивный, экономический анализ и др.). Для обоснования выдвигаемых положений применялись комплексный и системный подходы, что позволяет судить о достоверности полученных результатов диссертационного исследования.

Достоверность научных результатов Д.М. Ильясова подтверждается апробацией на международных, всероссийских и региональных научно-практических конференциях, а также публикацией научных статей. Автором подготовлено и опубликовано 14 научных статей общим объемом 6,0 п.л., в том числе авторских – 4,0 п.л., из них 5 публикаций в рецензируемых изданиях, включенных в перечень ВАК России.

Представленный в диссертации материал характеризуется целостностью и завершенностью. Указанные положения позволяют судить, что умозаключения автора достоверны, а предлагаемые теоретические и организационно-методические разработки обоснованны.

Основное содержание и проблемы, сформулированные автором в рамках диссертационного исследования

Проведенное диссертационное исследование подтверждает, что Д.М. Ильясов обладает способностью решать значимые проблемы методами научного познания. В работе сгруппирован и систематизирован большой массив аналитических данных, которые обобщены и представлены в виде рисунков и таблиц, что позволяет легче воспринимать текстовую информацию.

Представленная работа включает в себя введение, основную часть, состоящую из трех глав, заключение, список использованной литературы и приложения.

В первой главе изложены теоретические аспекты формирования корпоративной налоговой политики в условиях риск-ориентированной экономики (с. 12-48). Свое исследование автор начинает со степени разработанности проблемы, раскрытия сущности, значимости и видов налоговой политики на уровне коммерческой организации. При идентификации термина «налоговая политика предприятия», Д.М. Ильясов акцентирует внимание на его

взаимоотношении с основной единицей языка – словом. Особое внимание автором обращено на совокупности факторов, которые оказывают влияние на формирование налоговой политики организации. Формирование эффективной налоговой политики организации невозможно без надлежащей научно обоснованной её классификации. Поэтому этот вопрос также исследован в диссертации. Далее рассматривается концептуальный подход к разработке и реализации корпоративной налоговой политики. Автор объясняет необходимость изучения этого вопроса тем, что в настоящее время на практике нет универсального методического инструментария, который бы использовался организациями в различных отраслях экономики в условиях неопределенности и риска. Затем соискатель обосновывает применение риск-ориентированного подхода при формировании корпоративной налоговой политики, в том числе основываясь на исследованиях отечественных ученых Г.А. Артеменко, А.В. Варнавского, А.А. Герб, Р.Д. Давудгаджиевой, О.Я. Егоровой, Е.Н. Захаровой, Р.Р. Кильметовой, Х.Г. Климатова, А.А. Пешковой, А.М. Кабешевой и т.д.

Во второй главе даны научно-методические рекомендации по формированию корпоративной налоговой политики на основе риск-ориентированного подхода (с. 49-94). Автором рассмотрен методический инструментарий формирования корпоративной налоговой политики. Поскольку налоговую политику соискатель представляет как совокупность элементов, таких как, налоговый и бухгалтерский учет, налоговый анализ, налоговое планирование, налоговое регулирование и внутривозвратный налоговый контроль, в работе описано каждое из этих слагаемых. Особое внимание уделено анализу налоговой нагрузки. В работе изложены результаты исследования рисков и отраслевых особенностей при формировании корпоративной налоговой политики. Поскольку система нормативных актов о налогах и сборах не раскрывают понятие налогового риска, автор рассмотрел трактовку этого термина другими отечественными учеными и дал авторское понятие. Проведенное исследование позволило предложить требования к формированию налоговой политики для коммерческих организаций на основе риск-ориентированного подхода.

В третьей главе описан механизм реализации корпоративной налоговой политики на основе риск-ориентированного подхода (с. 95-112). Автор

предложил основные направления реализации налоговой политики микроуровня посредством инструментов управления, информирования, воспитания, консультирования, контролирования. Поскольку в процесс реализации налоговой политики в коммерческой организации могут быть вовлечены многие структурные подразделения, в работе описаны внутренние коммуникации по разработке и реализации налоговой политики на микроуровне и предложены методические рекомендации по её формированию. Автор раскрыл методiku оценки эффективности корпоративной налоговой политики с учетом факторов риска и отраслевых особенностей.

Таким образом, можно заключить, что диссертация Д.М. Ильясова имеет внутреннюю логику и целостность, позволяет решить поставленные задачи и достичь заявленной цели.

Научная новизна и достоверность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Научная новизна состоит в том, что Д.М. Ильясовым предложен авторский методический подход к разработке налоговой политики организации, позволяющий минимизировать налоговые риски и повысить эффективность деятельности организации, которая осуществляется в активно трансформирующихся условиях внешнего окружения.

Наиболее существенные результаты, составляющие научную новизну, представляют собой следующие положения проведенного исследования:

- на основе анализа мнений различных авторов дана авторская трактовка понятий «налоговая политика организации», «налоговый риск», углубляющая понимание их сущности как экономических категорий, что позволяет устранить терминологические разночтения, что очень важно в разных областях экономической информации;

- систематизированы подходы к классификации налоговой политики на уровне коммерческой организации и предложены дополнительные признаки её типологии. С позиции институциональной среды рассмотрены и предложены фундаментальные и организационные факторы, оказывающие воздействие на процесс формирования корпоративной налоговой политики;

- исследована система взглядов в отношении разработки и реализации

корпоративной налоговой политики и внедрена возможность использования риск-ориентированного подхода к её конструированию. При этом автор дополнительно к существующим принципам, предложил добавить еще пять основополагающих допущений;

– предложен методический инструментарий реализации корпоративной налоговой политики на основе риск-ориентированного подхода, а именно подготовлены научно-методические интерпретации по разработке корпоративного стандарта «Налоговая политика организации» на основе степени возможной налоговой угрозы, включающие в себя девять разделов;

– актуализирована методика оценка эффективности корпоративной налоговой политики с учетом факторов риска и отраслевых особенностей через введение в формулу налоговой нагрузки коэффициента-дефлятора, учитывающего изменения потребительских цен на предстоящий период.

Теоретическая и практическая значимость диссертационного исследования

Теоретическая значимость результатов проведенного исследования заключается в том, что сформулированные в работе положения и выводы способствуют развитию теории формирования корпоративной налоговой политики.

Практическая значимость диссертационного исследования подтверждается актом о внедрении, полученным от ЗАО «АВА плюс два». Результаты исследования используются в образовательном процессе в ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева» при изучении дисциплин «Налоги и налогообложение», «Прогнозирование и планирование в налогообложении», «Бюджетно-налоговая политика на макро и микроуровне», «Налоговый контроллинг», «Налогообложение юридических лиц», «Организация и методика проведения налоговых проверок».

Замечания и спорные моменты диссертационного исследования

Несмотря на отмеченные достоинства, исследование Д.М. Ильясова не лишено недостатков, носящих дискуссионный характер:

– на с. 63 диссертации приводятся показатели налоговой нагрузки

коммерческой организации ЗАО «АВА плюс два». Налоговая нагрузка, рассчитанная по методике Е.А. Кировой и М.И. Литвина, в 2018 году значительно отличается (в 1,6 раза) от показателей в 2019 и 2020 годах. При этом автор по тексту работы не раскрывает причины такого большого отклонения (с. 65);

– на с. 85 диссертации автор выделяет несколько уровней рисков: отдаленный риск (степень риска от 1 до 5), возможный риск (степень риска от 6 до 14), вероятный риск (степень риска от 15 до 25). При этом не совсем понятно, исходя из чего, соискатель определял указанный диапазон в оценке риска;

– на с. 109 речь идет о группе количественных показателей, по которым можно судить об эффективности реализации самой налоговой политики, избранной экономическим субъектом, а именно о показателе рациональности налоговой политики и показателе удельной эффективности оптимизации налоговой политики, приводятся соответствующие формулы их расчета. Вместе с тем на рис. 3.1 (с. 107) изображен лишь только один из этих показателей;

– в работе предложена усовершенствованная методика оценки эффективности корпоративной налоговой политики с учетом факторов риска и отраслевых особенностей через введение в формулу налоговой нагрузки коэффициента-дефлятора. На наш взгляд, предложенный метод расчета налоговой нагрузки приведет к увеличению трудозатрат. Хотелось бы комментария диссертанта: как эта проблема будет решена на предприятии?

Имеющиеся в работе недостатки и дискуссионные моменты в целом не затрагивают принципиальных положений диссертационного исследования, поэтому не снижают научной и практической значимости работы и не влияют на достоверность и обоснованность полученных соискателем результатов.

Соответствие диссертации и автореферата требованиям Положения о порядке присуждения научных степеней

Диссертационное исследование Д.М. Ильясова является научно-квалификационной работой, выполненной самостоятельно, обладающей внутренним единством, содержащей новые научные результаты, свидетельствующие о личном вкладе автора в развитие теории и практики формирования налоговой политики на основе риск-ориентированного подхода.

Диссертация, выполненная на тему «Формирование налоговой политики коммерческой организации на основе риск-ориентированного подхода» отвечает требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, в соответствии с п.п. 9-14 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.09.2013 г. №842. Автор представленной работы, Ильясов Даниял Маратович, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Сведения об официальном оппоненте:

Фамилия: Кувалдина

Имя: Татьяна

Отчество: Борисовна

Ученая степень: доктор экономических наук 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Ученое звание: доцент

Место работы: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Омский государственный университет путей сообщения»

Должность: профессор кафедры «Экономическая безопасность и управление финансами»

Контактные адреса:

e-mail: kuvaldina2004@mail.ru

телефон: (3812) 31-42-19, 8-913-972-23-65

почтовый адрес: 644046, Россия, Омская область, г. Омск, проспект Маркса, дом 35.

Личная подпись:

Т.Б. Кувалдина

27.12.2021г.

Подпись Кувалдиной Т.Б. удостоверяю

Начальник УКД-ПО



О.Н. Пилова