

В диссертационный совет Д 212.183.06  
на базе федерального государственного бюджетного образовательного  
учреждения высшего образования «Орловский государственный  
университет имени И.С. Тургенева»

## **ОТЗЫВ**

**официального оппонента, доктора экономических наук, доцента,  
Ложкиной Светланы Леонидовны  
на диссертацию Мозгового Дмитрия Сергеевича на тему: «Учетно-  
налоговая система экономического субъекта для целей стратегического  
управления», представленной на соискание ученой степени кандидата  
экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет,  
статистика**

### **Актуальность темы диссертационного исследования**

Современные отношения, складывающиеся на международной экономической арене, формируются одновременно с унификацией и стандартизацией учетных процессов, которым сопутствует трансформация учетного и налогового законодательства, что порождает объективную необходимость формирования и повсеместной реализации элементов учетно-налоговой системы.

Важным обстоятельством непрерывного развития хозяйствующего субъекта является результативное функционирование его учетно-налоговой системы как важной составляющей общей экономической системы, базирующейся в основном на финансовой, управленческой и налоговой информации. В то же время учетно-налоговая система нацелена на создание информационной среды для реализации таких важнейших ее функций, как учетная, аналитическая и контрольная.

Учетно-налоговая система экономического субъекта представляет собой многофункциональный комплекс элементов по накоплению, регистрации,

генерированию, хранению, оценке и анализу информационных данных, включающих информацию о состоянии финансовых и управленческих показателей деятельности, налоговых и предпринимательских рисков, а также по мониторингу финансовых показателей и их контролю, что обуславливает ее возрастающее значение как элемента эффективного управления предприятием. В этой связи постановка вопроса формирования учетно-налоговой системы экономического субъекта для целей стратегического управления представляется нам особенно актуальной с теоретической, научно-методической и практической точек зрения.

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

Поставленная автором цель, состоящая в исследовании теоретических положений и элементов учетно-налоговой системы и ее подсистем, а также разработке практических подходов по оптимизации учетно-налоговых процессов экономических субъектов для повышения качества стратегического управления, представляется научно обоснованной и достоверной. Выбор темы, постановка цели, методология и методы исследования определили логическую последовательность в изложении и структуре диссертационного исследования.

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций диссертационной работы базируется на всестороннем рассмотрении исследуемой тематики, глубоком изучении научных трудов российских и зарубежных авторов, посвященных проблемам и роли учетно-налоговой системы.

В своем исследовании автор аналитически обработал значительный объем информации из открытых (статистических) источников, общее количество использованных источников включает 149 наименований, а объем графического материала в тексте работы позволяют судить о масштабе проделанной работы.

Диссертация Мозгового Д.С. является завершенной научно-исследовательской работой, которая отражает структурно и по содержанию достаточно полный комплекс решения проблем разработки рекомендаций по оптимизации учетно-налоговой системы и ее подсистем экономического субъекта для повышения качества стратегического управления.

Автореферат и диссертация написаны в соответствии с требованиями ВАК Минобрнауки России, предъявляемым к кандидатским диссертациям, отражают завершенность и логику проведенного исследования.

Для обработки всей информации автором применялись логический и сравнительный методы, метод графических интерпретаций, специальные учетные приемы, методы структурно-функционального исследования.

Для обоснования выдвигаемых положений применялись комплексный и системный подходы, что позволяет судить о достоверности полученных результатов диссертационного исследования.

Кроме того, необходимо подчеркнуть абсолютную совместимость полученных результатов целям и задачам, сформулированным автором в рамках написания диссертационной работы.

### **Новизна научных положений, выводов и рекомендаций диссертационного исследования**

Достоверность научных результатов диссертационного исследования подтверждается корректным применением теоретической базы, научных методов решения исследовательских задач, а также тем, что изложенные положения достаточно обоснованы ссылками на научные источники, что свидетельствует о фундаментальности выполненной работы.

Научная новизна проведенного исследования Мозгового Дмитрия Сергеевича заключается в разработке авторских теоретических положений и практических рекомендаций по оптимизации учетно-налоговой системы экономических субъектов в целях эффективного стратегического управления.

Несомненную научную новизну представляют собой следующие положения проведенного исследования:

1) предложена авторская структура концептуальной платформы учетно-налоговой системы экономических субъектов и раскрыто определение информационного продукта данной системы, что позволило определить задачи и принципы коммуникационного взаимодействия элементов системы;

2) сформулировано определение информационного продукта учетной подсистемы, включающее принимающий, преобразующий и выпускающий функциональные аспекты учетно-налоговой системы экономического субъекта;

3) на основе особенностей инновационной деятельности и принципов учетно-налогового обеспечения предложены модель учетно-налогового обеспечения инновационной деятельности и модель ее структуризации и оптимизации;

4) предложены направления оптимизации учетно-налогового процесса с применением зарубежных управленческих технологий;

5) предложены элементы бюджетирования для оптимизации учетно-налогового процесса, а также определена роль информационного продукта системы бюджетирования при формировании стоимости инновационной деятельности экономического субъекта.

В первой главе «Теоретические основы и структуризация концептуальной платформы оптимизации налоговой системы экономического субъекта для целей стратегического управления» Мозговой Д.С. раскрыл теоретические основы концептуальной платформы оптимизации налоговой системы экономического субъекта для целей стратегического управления (с. 12-27); провел структуризацию концептуальной платформы учетно-налоговой системы экономического субъекта для целей стратегического управления (с. 28-40); определил сущность информационного продукта и раскрыл принципы коммуникации элементов учетно-налоговой системы (с. 41-59).

В рамках первой главы соискатель провел ранжирование направлений оптимизации учетно-налоговых процессов и элементов управленческой составляющей учетно-налоговой системы в масштабах РФ, на уровне регионов и экономического субъекта (с. 37-39). Заслуживает интерес предложенная концептуальная платформа оптимизации учетно-налоговой системы, включающая ряд неотъемлемых четко определенных составляющих, таких как цель, объект, предмет, задачи, функции (с. 40).

Автор раскрыл сущность и значимость информационного продукта учетной подсистемы учетно-налоговой системы (с. 46-53). По результатам осуществленного в диссертации в первой главе терминологического анализа автор уточнил определение учетно-налоговое обеспечение деятельности организаций (с. 55), выделил принципы коммуникации элементов учетно-налоговой системы (с. 56), при этом каждая ветвь системы принципов учетно-налогового обеспечения деятельности экономического субъекта обладает существенным потенциалом развития в направлениях детализации и дополнения.

Во второй главе «Учетная подсистема и процессы генерации учетно-налогового информационного продукта» автор выявил аспекты сущности учетной подсистемы экономического субъекта и ее значимости для стратегического управления (с. 63), структурировал современные научно-исследовательские подходы к определению сущности информационного продукта учетной подсистемы учетно-налоговой системы (с. 75). С учетом разработанной методологии и технологий учета автором были сформулированы элементы учетно-налоговой системы (с. 89).

Кроме того, автор выделил показатели, характеризующие экономическую безопасность экономического субъекта (с. 98). Важным направлением обеспечения экономической безопасности является безопасность инновационной деятельности экономического субъекта. Поэтому в диссертации сформирован алгоритм оценивания инновационного продукта (с. 100) и элементы создания и внедрения инноваций (с. 101).

В диссертационном исследовании на основе важности информационного продукта учетно-налоговой системы автор сформировал модель учетно-налогового обеспечения инновационной деятельности (с. 101-102), а также модель структуризации и оптимизации учетно-налогового обеспечения инновационной деятельности экономического субъекта (с. 103).

В третьей главе «Оптимизация учетно-налогового процесса экономического субъекта в целях стратегического управления с применением зарубежных управленческих технологий, внедрением контрольно-аналитических инструментов и бюджетирования» автор охарактеризовал учетно-налоговый процесс в контексте его оптимизации по направлениям, применяемых в зарубежном менеджменте (с. 107-119). Также Мозговой Д.С. рассмотрел применение бизнес-процессов как объектов учетно-аналитического наблюдения и сопровождения при моделировании и решении задач для оптимизации учетно-налоговой системы экономического субъекта (с. 109-112).

Мозговой Д.С. предложил применить зарубежные управленческие технологии (с. 116-117) и внедрить контрольно-аналитические инструменты для решения проблемы по оптимизации учетно-налогового процесса экономического субъекта в целях стратегического управления (с. 125-126).

В диссертации сформирован организационно-экономический механизм управления стоимостью работ, выполняемых экономическим субъектом для оптимизации учетно-аналитического процесса (с. 129).

В ходе диссертационного исследования автором предложено и научно обосновано применение бюджетирования в качестве инструмента для оптимизации учетно-налогового процесса экономических субъектов (с. 133-136), а также определено участие информационного продукта системы бюджетирования в процессе формирования стоимости инновационной деятельности экономического субъекта (с. 137-138).

Изложение рассматриваемых вопросов в исследовании характеризуется корректностью форм, использованием материалов базовых работ по учетно-

налоговой системе экономических субъектов, учетному процессу в отраслевом аспекте, основам учета и анализа финансово-хозяйственной деятельности. Разработанные модели и предложенные рекомендации сопровождаются экономическим обоснованием и авторскими расчетами.

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.

### **Теоретическая и практическая значимость диссертационного исследования**

Диссертационное исследование обобщает теоретические положения и современный практический опыт в области формирования учетно-налоговой системы экономических субъектов.

Результаты диссертационной работы Мозгового Д.С. можно рекомендовать к использованию по следующим направлениям образовательной деятельности: в качестве информационной базы для преподавателей, научных работников, аспирантов, магистров в ходе исследования учетно-налоговой системы экономических субъектов, а также экономическим субъектам по применению в управленческой, учетной и аналитической деятельности, при оценке и прогнозировании показателей и формировании отчетности.

Все вышесказанное позволяет заключить, что в диссертационной работе Мозгового Д.С. решены сложные в теоретическом и практическом отношении задачи, которые были сформулированы на этапе их постановки, и определена сфера применения полученных результатов.

В работе имеется обзорно-аналитический и иллюстративный материал в виде таблиц, графиков, схем, которые позволяют получить системное

представление описываемых подходов, усилить наглядность и аргументацию сделанных предложений и рекомендаций.

### **Замечания и спорные моменты диссертационной работы**

В целом диссертационная работа Мозгового Д.С. является комплексным, завершенным, самостоятельным исследованием. Однако она не лишена некоторых высказываний, в которых имеет место недостаточная степень аргументации отдельных положений. В частности:

1. На странице 56 диссертации (Рисунок 3) представлена система принципов учетно-налогового обеспечения деятельности экономического субъекта, однако далее по тексту автор не конкретизирует данные принципы, что ухудшает восприятие относительно возможности раскрытия потенциала развития каждой ветви системы принципов в направлениях детализации и дополнения.

2. На странице 68 диссертации (Рисунок 7) следовало не просто перечислить основные дескриптивные направления расширения классификаций документальных форм и их электронных прототипов, а подробнее раскрыть необходимость их выделения и значение для учетно-налоговой системы.

3. В диссертационной работе (п. 2.3) автор не раскрыл отличие предложенной модели учетно-налогового обеспечения инновационной деятельности организации от имеющихся в настоящее время.

4. В ходе диссертационного исследования автор анализирует не все составляющие учетно-налоговой системы, в частности, упускает из виду новые ее составляющие, такие как налоговый мониторинг и возможность его применения на уровне экономического субъекта.

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 требованиям**

Таким образом, разработанные в диссертационной работе Мозгового Д.С. теоретико-методические рекомендации в целом характеризуются необходимой глубиной исследования, аргументацией и разработкой вопросов практической реализации. Предложенный в работе комплекс рекомендаций по оптимизации учетно-налоговой системы имеет теоретическое значение и создает методическую основу развития и совершенствования учетно-налоговой системы экономического субъекта для целей стратегического управления. Полученные выводы и опубликованные работы могут использоваться в учебном процессе при подготовке студентов экономического профиля в высших учебных заведениях.

В целом диссертация Мозгового Д.С. является завершенным научно-квалифицированным исследованием, обладающим научной и практической значимостью. Результаты проведенного исследования отвечают новизной, являются достоверными, а выводы достаточно обоснованными. Автореферат диссертации в целом соответствует ее содержанию, а опубликованные статьи отражают основные результаты проведенного исследования.

Диссертационная работа Мозгового Д.С. на тему «Учетно-налоговая система экономического субъекта для целей стратегического управления» соответствует требованиям пп. 9-11, 13-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ №842 от 24 сентября 2013 г., а ее автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

**Сведения об официальном оппоненте:**

Фамилия: Ложкина

Имя: Светлана

Отчество: Леонидовна

Ученая степень: доктор экономических наук

Ученое звание: доцент

Место работы: Автономная некоммерческая организация высшего образования «Московский международный университет», кафедра экономики и финансов

**Контактная информация:**

e-mail: sl104@mail.ru

телефон: +7(910)735-79-41

почтовый адрес: 125040, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 17

Личная подпись:

30.10.2020 г.

*Подпись Ложкиной С.Л. удостоверение*

Руководитель отдела  
по работе с персоналом  
И.А. Никитина

