

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, КАНДИДАТА ЭКОНОМИЧЕСКИХ НАУК МАРТАЗАНОВА АБДУЛМАЖИТА КАДИРОВИЧА 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 ОБРАЩЕНИЯ И КРЕДИТ

1. Актуальность темы диссертационного исследования

Диссертационная работа посвящена актуальной теме, а именно, исследованию порядка формирования налоговой политики коммерческой организации на основе риск-ориентированного подхода.

Сегодня экономические субъекты осуществляют свою предпринимательскую деятельность в сложной динамичной рыночной среде. Кризис, вызванный распространением коронавирусной инфекции, серьезно ухудшил финансовое положение многих коммерческих организаций. Большая неопределенность имеется и относительно будущего ведения бизнеса. Одновременно ужесточается контроль налоговых органов над деятельностью компаний в части соблюдения ими законодательства о налогах и сборах. Благодаря внедрению системы управления рисками налоговые органы проводят полный и всесторонний анализ функционирования налогоплательщиков и их контрагентов. В такой непростой ситуации менеджмент организации пытается найти резервы улучшения финансового состояния, платежеспособности и финансовой устойчивости. Для достижения этой цели экономические субъекты осуществляют стратегическое и текущее планирование своей деятельности. Учитывая тот факт, что значительную часть доходов коммерческие организации в форме налогов направляют в

бюджет государства, при финансовом планировании необходимо принимать в расчет налоговый фактор для оптимизации налоговых платежей. Поэтому важным инструментом управления доходностью становится налоговая политика экономического субъекта. Грамотно разработанная, теоретически и методологически обоснованная, практически реализованная налоговая политика позволяет обеспечить высокую эффективность налогообложения, стабильность и достаточность финансирования.

Провозглашенный в 2015 году и введенный в практику риск-ориентированный подход в контрольной и надзорной деятельности государственных органов, настоятельно потребовал пересмотра методического инструментария в формировании налоговой политики со стороны экономического субъекта. В связи с этим актуальность диссертационного исследования Д.М. Ильясова, ориентированного на разработку налоговой политики коммерческой организации на основе риск-ориентированного подхода, не вызывает сомнений.

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

Системный подход автора к решению выявленных проблем нашел отражение в сформулированной цели исследования (с. 6), которую диссертант определил как приращение научных знаний и совершенствование методического инструментария создания налоговой политики для коммерческой организации, направленной на минимизацию рисков, в активно трансформирующихся условиях внешнего окружения. Выбор цели, её постановка, методы исследования определили логическую последовательность в изложении и структуре диссертационной работы.

Достаточная обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций диссертационной работы основана на глубоком изучении большого количества научных трудов российских и зарубежных авторов (247 источников), посвященных проблемам формирования политики в сфере налогообложения и её роли в координации сложной хозяйственной системы государства, созданию налоговой политики на уровне экономических субъектов, развитию теории и методики налогового учета, а также вопросам

оптимизации налоговой нагрузки на микроуровне.

Все главы работы последовательно связаны между собой и раскрывают тему исследования с помощью методов анализа, синтеза, обобщения, дедукции, индукции, расчетно-конструктивного, экономического анализа и др.

Диссертация Д.М. Ильясова является завершенной научно-исследовательской работой, поскольку выполнены все поставленные задачи, а результаты исследования могут быть использованы коммерческими организациями, осуществляющими предпринимательскую деятельность в риск-ориентированной экономике. Теоретические положения диссертации имеют значение для дальнейшего развития концептуальных положений о формировании налоговой политики коммерческой организации в части понятийного аппарата, используемого в налоговой сфере, классификационных признаков налоговой политики и факторов, воздействующих на неё, а также принципов и требований по формированию налоговой политики на уровне экономического субъекта.

3. Основное содержание и проблемы, сформулированные автором в рамках диссертационного исследования

Диссертационное исследование имеет четко выраженную логическую структуру. Автореферат в полной мере отражает основное содержание диссертации. Диссертант в своем исследовании переходит от изучения теоретических основ формирования корпоративной налоговой политики в условиях риск-ориентированной экономики к разработке и обоснованию научно-методических рекомендаций по формированию налоговой политики коммерческой организации на основе риск-ориентированного подхода.

В ходе исследования автором диссертационной работы были сформулированы пять комплексных задач, определивших содержание работы (с. 6):

- изучить, конкретизировать терминологию, используемую в налоговой сфере при разработке корпоративной налоговой политики, с учетом современных концепций налогового менеджмента;
- проанализировать существующие классификации налоговой политики

организации, выделить новые признаки типологии, а также идентифицировать факторы, оказывающие влияние на процесс формирования корпоративной налоговой политики;

– исследовать существующие концепции разработки и реализации корпоративной налоговой политики и предложить авторский подход к её формированию, используя методический инструментальный риск-менеджмента;

– разработать методические рекомендации по формированию корпоративной налоговой политики на основе оценки налогового риска;

– предложить усовершенствованную методику оценки эффективности реализованной налоговой политики на микроуровне с учетом факторов риска и отраслевых особенностей.

В первой главе «Теоретические аспекты формирования корпоративной налоговой политики в условиях риск-ориентированной экономики» были структурированы авторские подходы к определению сущности, значимости и видам налоговой политики на уровне коммерческой организации, отражены концептуальные подходы к разработке и реализации корпоративной налоговой политики, предложено применение риск-ориентированного подхода при формировании корпоративной налоговой политики (с. 12-48).

В первом пункте автор выявил несколько подходов к определению дефиниции «налоговая политика» (с. 15), раскрыл авторское понятие налоговой политики коммерческих организаций в широком и узком значении (с. 18). Интерес вызывают дополнительные факторы, воздействующие на налоговую политику организации, предложенные автором диссертации (профессионализм специалистов, потенциал управленческого персонала, организация финансового и налогового учета, взаимоотношения с субъектами внешней среды, их цели и задачи), также новые (фундаментальные и организационные), влияющие на процесс создания налоговой политики на уровне предприятия (с. 22). Соискателем предложено классифицировать налоговую политику еще по трем признакам: 1) в зависимости от отраслевых особенностей (видов деятельности) экономического субъекта на налоговую политику сельскохозяйственных предприятий, организаций оптовой и розничной торговли, туристических компаний, строительных фирм, предприятий связи и т.д.; 2) с позиции риск-ориентированного подхода –

налоговая политика с минимальным риском, умеренным риском, предельным риском, недопустимым риском; 3) в зависимости от организационно-структурного построения организации – налоговая политика в целом по предприятию, по структурным подразделениям, по отдельным хозяйственным операциям (с. 25-26). Во втором пункте раскрываются существующие концепции к разработке и реализации корпоративной налоговой политики, предложенные другими отечественными учеными (с. 29-32). Высказан авторский концептуальный подход к формированию и внедрению на практике корпоративной налоговой политики, включающий в себя её сущность, цель, задачи, принципы и требования к ней (с. 39). Дополнительно к существующим принципам налоговой политики, предложено добавить еще пять основополагающих допущений (с. 34). В третьем пункте первой главы раскрыто применение риск-ориентированного подхода при формировании корпоративной налоговой политики. Автором на основе данных анализа эффективности контрольных мероприятий налоговых органов, доказано, что использование метода с позиции оценивания риска в налоговой сфере для организаций-налогоплательщиков также может привести к положительным моментам (с. 45). Для обоснования своего вывода, автор изучил работы 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 «Научно-методические рекомендации по формированию корпоративной налоговой политики на основе риск-ориентированного подхода» была проведена работа по разработке методического инструментария формирования корпоративной налоговой политики с позиций минимизации налогового риска (с. 49-94). Для начала автор раскрыл слагаемые элементы налоговой политики коммерческой организации (с. 50), сделал вывод, что успешная реализация налоговой политики на микроуровне невозможна без организации и осуществления внутривозвращенного налогового контроля, цель, основные задачи и нормативно-информационное обеспечение которого соискатель представил схематично (с. 52-53). Чтобы внутривозвращенный налоговый контроль показал свою эффективность, автор предлагает разрабатывать методические

рекомендации, включающие в себя контрольные процедуры (стр. 54). При оценке налоговой политики диссертант более подробно остановился на изучении налоговой нагрузки. В результате было выявлено четыре подхода к её интерпретации (с. 58). В ходе исследования на примере конкретного предприятия ЗАО «АВА плюс два», основным видом деятельности которого является производство гофротары, была рассчитана налоговая нагрузка через общие и частные показатели (с. 63). Основные показатели деятельности компании представлены в Приложениях 1-6 диссертационной работы. Интерес вызывает актуализированная и доработанная 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 (с. 69). Во втором пункте произведен анализ и оценка рисков и отраслевых особенностей при формировании корпоративной налоговой политики. Изучив труды Н.А. Антонова, М.Д. Акатьева, М.Н. Тимошенко, Е.Я. Белоцерковский, Р.М. Качалов, Ю.Ю. Кинев, М.Г. Лапуста, Н.С. Кожина, Н. Ряскова, Л.Г. Шаршунова, Г.А. Агарков, Д.А. Бессонов, В.С. Сухих, А.Р. Ханова, Л.В. Юрьева и др., автором выделены разные виды рисков, которые прямо или косвенно воздействуют на финансовое положение коммерческой организации (с. 72-75), а также дана авторская трактовка дефиниции «налоговый риск» (с. 79). В третьем пункте изложены девять требований к формированию корпоративной налоговой политики на основе риск-ориентированного подхода, которые, по мнению соискателя, позволят сократить издержки организаций, связанные с исполнением обязанностей налогоплательщика, минимизировать налоговые риски и будет способствовать повышению эффективности реализации выбранной налоговой политики (с. 89).

В третьей главе «Механизм реализации корпоративной налоговой политики на основе риск-ориентированного подхода», определены инструменты реализации корпоративной налоговой политики (с. 95-112). В первом разделе автором выдвинут тезис, что налоговая политика, воплощаемая в жизнь экономическим субъектом, должна проводиться посредством определенных методов, а именно управления, информирования,

воспитания, консультирования, контролирования (с. 95), что позволило автору предложить основные направления реализации налоговой политики на микроуровне (с. 97). Поскольку при разработке и реализации корпоративной налоговой политики задействованы многие структурные подразделения коммерческой организации и соответствующие должностные лица, диссертантом описаны и представлены схематично внутренние коммуникации в отношении этого процесса (с. 99). Интерес вызывают разработанные и представленные во втором разделе научно-методические интерпретации по подготовке корпоративного стандарта «Налоговая политика организации» на основе степени возможной налоговой угрозы, включающие в себя девять разделов, применение которых позволит минимизировать налоговые риски, повысить социальную ответственность экономических субъектов перед суверенной организацией публичной власти и социумом в целом (с. 102). В третьем разделе предложена методика оценки эффективности корпоративной налоговой политики с учетом факторов риска и отраслевых особенностей через введение в формулу налоговой нагрузки коэффициента-дефлятора. Методика апробирована на материалах ЗАО «АВА плюс два» (с. 109).

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

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

Научный и практический интерес проведенного исследования Д.М. Ильясова состоит в формировании авторских разработок, которые указывают на новые способы решения задач по формированию налоговой политики для коммерческой организации на основе риск-ориентированного подхода в целях минимизации налоговых рисков.

Основные выводы и рекомендации, содержащие элементы научной новизны и имеющие практическое значение, состоят в следующем:

– предложены авторские понятия терминов «налоговая политика организации» и «налоговый риск», отвечающие требованиям современного налогового управления, что позволяет нивелировать терминологические

расхождения идентичных определений и категорий, используемых в деловой речи (с. 18, 79);

– выделены факторы, воздействующие на формирование корпоративной налоговой политики, с позиции институциональной среды, в рамках которой происходит функционирование корпоративного управления на предприятии (фундаментальные и организационные), которые позволяют определить характер и специфические черты налоговой политики на микроуровне (с. 22);

– предложены к существующим новые признаки классификации корпоративной налоговой политики в зависимости от отраслевых особенностей, влияния риска, организационно-структурного построения предприятия, способствующие лучшему пониманию менеджментом компании сущности, значимости налоговой политики и целесообразности её разработки (с. 25);

– сформулирован концептуальный подход к формированию и реализации корпоративной налоговой политики, включающий в себя понимание этой категории, её целевую установку, задачи, принципы и требования к ней. Автором дополнительно предложено несколько основополагающих допущений, следование которым позволит сократить налоговые издержки, свести к минимуму налоговые риски и приведет к повышению эффективности реализации выбранной налоговой политики (с. 34, 39);

– разработаны и апробированы методические рекомендации по формированию внутреннего локального акта (стандарта) «Налоговая политика организации» на основе оценки налогового риска, включающие в себя девять разделов, применение которых позволит облегчить работу ответственных лиц при создании этого программного документа, и в ходе его реализации на практике (с. 102-105);

– предложена усовершенствованная методика оценки эффективности корпоративной налоговой политики с учетом факторов риска и отраслевых особенностей через введение в формулу налоговой нагрузки коэффициента-дефлятора, учитывающего инфляцию на предстоящий период (с. 69, 107-109).

Достоверность научных результатов диссертационного исследования подтверждается проведением глубоких теоретических исследований по

проблемам формирования налоговой политики на микроуровне, соответствием полученных результатов целям и задачам диссертационного исследования, использованием научных методов решения исследовательских задач, обоснованностью приводимых положений ссылками на научные источники, что свидетельствует о серьезности выполненной работы.

5. Теоретическая и практическая значимость диссертационного исследования

Д.М. Ильясовым было проанализировано значительное количество научных работ, методических и информационных источников, что говорит о высокой степени разработанности проблемы и обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций.

Теоретические положения, касающиеся формирования корпоративной налоговой политики, имеют значение для дальнейшего развития налогового менеджмента. Наличие угроз внеплановых и плановых налоговых проверок, налоговых санкций для коммерческих организаций можно нивелировать посредством реализации разработанных в диссертационном исследовании научно-методических интерпретаций по подготовке корпоративного стандарта «Налоговая политика организации».

Сформулированные диссертантом в ходе исследования научные положения, выводы и рекомендации получили научное одобрение на научно-практических конференциях разного уровня (международных и всероссийских). Результаты исследования внедрены практику коммерческих организаций.

6. Замечания и спорные моменты диссертационного исследования

В целом следует подчеркнуть, что диссертационная работа Д.М. Ильясова является комплексным, завершенным, самостоятельным исследованием, тем не менее, заслуживающим отдельных замечаний:

1. В разработанных в диссертационном исследовании научно-методических интерпретациях по подготовке корпоративного стандарта «Налоговая политика организации» (Приложение 7 к работе) включен раздел «Коммуникации внутри организации по реализации налоговой политики»,

который содержит только положения в текстовой форме, хотя в самой диссертации внутренние коммуникации в организации по разработке и реализации налоговой политики на микроуровне представлены на схеме (с. 99);

2. Раздел 6 методических рекомендаций «Налоговая политика организации» имеет заголовок «Требования к специалистам, реализующим налоговую политику», хотя по тексту документа речь идет о требованиях к специалистам, которые должны формировать и реализовывать корпоративную налоговую политику. Из текста этого раздела не понятно, учел ли соискатель требования соответствующих профессиональных стандартов к уровню компетенций сотрудников. По тексту нет ссылки на эти профстандарты (с. 153).

3. На рис. 3.1 (стр. 107), а также в методических рекомендациях (стр. 155) раскрыты показатели, применяемые при оценке эффективности налоговой политики организации, без расшифровки буквенных обозначений величин в приведенных формулах.

Указанные недостатки не снижают научную и практическую значимость диссертационного исследования.

7. Соответствие диссертации и автореферата требованиям Положения о порядке присуждения научных степеней

Диссертация Ильясова Данияла Маратовича на тему «Формирование налоговой политики коммерческой организации на основе риск-ориентированного подхода», представленная на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит, может быть охарактеризована как законченное научное исследование.

Автореферат и публикации соответствуют основному содержанию работы и отражают результаты исследования.

Диссертация выполнена в рамках п. 3.14 «Теория, методология и базовые концепции налогообложения хозяйствующих субъектов», п. 3.19 «Теория принятия решений и методы управления финансовыми и налоговыми рисками» паспорта специальностей ВАК РФ 08.00.10 «Финансы, денежное

обращение и кредит» (экономические науки).

Диссертация соответствует требованиям ВАК Министерства науки и высшего образования Российской Федерации, предъявляемым к кандидатским диссертациям, в части пп. 9-11, 13-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ № 842 от 24 сентября 2013г., а её автор, 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: Мартазанов

Имя: Абдулмажит

Отчество: Кадирович

Ученая степень: кандидат экономических наук 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

Ученое звание: доцент

Место работы: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ингушский государственный университет»

Должность: заведующий кафедрой «Налоги и налогообложение»

Контактные адреса:

e-mail: ing_gu@mail.ru

телефон: (873) 455-42-22, (873) 222-38-54

почтовый адрес: Республика Ингушетия, г. Магас, пр. Зязикова, 7

Личная подпись:

А.К. Мартазанов

Подпись Мартазанова А.К. удостоверяю



28.12.2022