

В диссертационный совет Д 212.183.06
на базе ФГБОУ ВО «Орловский государственный
университет имени И.С. Тургенева»

ОТЗЫВ

официального оппонента

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

1. Актуальность темы диссертационного исследования

Актуальность темы диссертационного исследования заключается в том, что на протяжении многих лет постоянно отечественная система бухгалтерского, налогового учета трансформировалась с целью принятия эффективной модели учета данных, соблюдая международные стандарты учета.

В настоящее время существуют различные программы, направленные на сбор, обработку, оценку данных с целью принятия решений в области стратегического управления, и повышается значимость учетно-налоговой системы для экономического субъекта. Для учета налоговых показателей необходимо внедрять новые механизмы, модели, позволяющие оптимизировать налоговую нагрузку и соотносить ее с уровнем платёжеспособности организации, планировать и прогнозировать налоговые платежи, рационально использовать, распределять финансовые ресурсы предприятия для повышения уровня рентабельности.

Несмотря на рост технологической составляющей в области учета, анализа, оценки финансовых показателей хозяйствующих субъектов

необходимо разработать оптимальную модель управления налоговыми платежами предприятия, а также исключить риски применения налоговых санкций, штрафов, пеней при несвоевременном, недостоверном и неполном отражении показателей в отчетности.

Таким образом, формирование учетно-налоговой системы предприятия в целях эффективного стратегического управления позволит повысить уровень рентабельности предприятия, инвестиционной, инновационной привлекательности, а также деловой репутации.

Учетно-налоговая система экономического субъекта является основой управления субъектом предпринимательства с целью его функционирования на внутреннем и внешнем рынке. Также следует отметить, что совершенствование учетно-налоговой системы предприятий поможет сократить уровень распространения «теневой экономики», и оттока капитал из государства.

Таким образом, актуальность темы исследования очевидна и с теоретической, и практической точек зрения и связана с оптимизацией учетно-налоговой системы предприятия с целью принятия эффективных управленческих решений.

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

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций диссертационной работы базируется на полноте рассмотрения исследуемой тематики, глубоком изучении научных трудов российских и зарубежных авторов, посвященных вопросам учетно-налоговой системы экономического субъекта.

Логично и емко изложена рабочая гипотеза, состоящая в разработке научно-методических положений и прикладных методов и инструментов развития системы учета, контроля, оценки для управления экономическим субъектом, а также проведение контрольно-аналитических мероприятий с

целью принятия организационно-управленческих решений.

Автор выделяет несколько подходов для решения поставленных задач. Один из важных подходов предполагает необходимость внедрения цифровых технологий в систему управления, контроля, оценки, учета информационных данных, что, несомненно, поможет обеспечить равномерность распределения финансовых ресурсов предприятия с целью получения максимальной прибыли. Автор приводит обоснованные ссылки на отечественные и зарубежные труды ученых, где предложены механизмы и модели совершенствования учетно-налоговой системы экономического субъекта.

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.

Информационная база диссертации формировалась на основе материалов нормативно-правового характера, аналитико-статистических обзоров, научных разработок, а также на фактологических данных статистической отчетности и собственных расчетах, оценках и выводах автора. Все содержащиеся в работе выводы достаточно обоснованы и доказательно аргументированы.

3. Достоверность и 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 приводимые положения достаточно обоснованы ссылками на научные источники, что свидетельствует о фундаментальности выполненной работы.

Научная новизна проведенного исследования Мозговым Дмитрием Сергеевичем состоит в разработке нового подхода к формированию учетно-налоговой системы экономического субъекта в рамках стратегического управления, и включает разработку оптимальной модели учетно-аналитических данных, совершенствования системы управления, модернизации системы анализа, учета, оценки для целей планирования, прогнозирования финансовых показателей.

К наиболее существенным результатам исследования, обладающим научной новизной, можно отнести следующие положения, отраженные в главах диссертационного исследования.

По результатам осуществленного соискателем в первой главе исследования анализируется понятийный аппарат, представлен теоретический обзор исследования проблем формирования учетно-налоговой системы экономического субъекта (стр. 12-27), предложена структура элементов концептуальной платформы учетно-налоговой системы экономического субъекта (стр. 28 - 40).

В рамках рассмотрения моделей развития учетно-налоговой системы автор анализирует данную систему в различных контекстах, представляет теоретическую базу адаптации к новым условиям контроля и оценки финансовых показателей (стр. 30- 34).

В ходе диссертационного исследования соискателем делается обоснованный вывод о том, что учетно-налоговая система экономического субъекта является важным элементом управления предприятием. Ведение грамотного налогового учета, поможет скорректировать объем налоговых платежей, эффективно распоряжаться финансовыми ресурсами предприятия, разработать новые механизмы учета, контроля, оценки системы уплаты налогов, сборов и других обязательных платежей. Эффективная, оптимальная модель учетно-налоговой системы стратегического управления положительным образом влияет на инвестиционную, инновационную деятельность экономического субъекта, что в конечном итоге влияет на

уровень рентабельности предприятия, является источником модернизации материально-производственной части предприятия. Следует отметить, что автор делает акцент в качестве модернизации учетно-налоговой системой на применение автоматизированных программ учета, анализа и контроля (стр. 37-39).

Кроме этого, заслуживает интерес авторское определение сущности информационного продукта (стр. 41-54) и выделенные принципы коммуникации элементов учетно-налоговой системы (стр. 55-56).

Во второй главе диссертации Мозговой Д.С. проводит комплексный анализ развития учетно-налоговой системы экономического субъекта, который основан на технологическом развитии системы учета первичной документации (стр. 60-61). На основе проведенного исследования процессов генерации учетно-налогового информационного продукта учетно-налоговой системы (стр. 81-93) делается вывод о необходимости рассмотрения информационного продукта и процессов его формирования в привязке к конкретным функциям управления и видам управленческой деятельности, принимая во внимание специфические особенности этих явлений.

С теоретических и практических позиций заслуживает внимание и предлагаемая структуризация и оптимизация учетно-налогового обеспечения инновационной деятельности экономического субъекта (стр. 94-106).

В третьей главе диссертации автор предлагает в качестве элементов оптимизации учетно-налогового процесса применение зарубежных управленческих технологий (стр. 107-119). Приводит основные достоинства и недостатки зарубежных методов учета затрат и калькулирования себестоимости (стр. 116-117), что позволяет обоснованно предложить в практику учетно-налоговой деятельности организаций использование методов Абзорпшен-костинг и директ-костинг.

В качестве элементов оптимизации учетно-налогового процесса Мозговой Д.С. предложил использование контрольно-аналитических инструментов (стр. 120-129) и элементов бюджетирования (стр. 130-139).

Диссертационное исследование содержит большое количество различного рода классификаций и систематизаций, характеризующих элементы и подсистемы учетно-налоговой системы хозяйствующего 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.

4. Теоретическая и практическая значимость диссертационного исследования

Диссертационное исследование обобщает теоретические положения и современный практический опыт формирования учетно-налоговой системы предприятия.

Содержащиеся в диссертационной работе Мозгового Д.С. положения и выводы вносят существенный вклад в развитие теории в области учетно-налоговой системы предприятия. Значение результатов исследования для практики вытекает из тех положений, которые были получены и апробированы. Основные концептуальные и научно-методические решения доведены до уровня предложений по их практическому использованию в деятельности экономических субъектов.

Результаты диссертационной работы Мозгового Д.С. можно рекомендовать к практическому использованию в качестве инструментов стратегического управления; анализа, обработки, оценки, планирования и прогнозирования налоговой составляющей предприятия; учета, контроля в области распределения и перераспределения финансовых ресурсов предприятия.

Все вышесказанное позволяет заключить, что в диссертационной работе Мозгового Д.С. принципиально решены сложные в теоретическом и

практическом отношении задачи, которые были сформулированы на этапе их постановки, и определена сфера приложения 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.

5. 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) при исследовании составляющих учетно-налоговой системы следовало бы рассмотреть зарубежный опыт, что повысило бы качество исследования;

2) анализируя и предлагая в первой главе теоретические элементы учетно-налоговой системы, автор упустил из виду анализ функций, что представляется не менее важным концептуальным элементом, наряду с принципами, задачами, структурой;

3) в п. 2.1 диссертации следовало дать четкое определение учетно-налогового информационного продукта, поскольку не ясно, почему автор добавляет слово «информационного». На наш взгляд, любой учетно-налоговый продукт заведомо является информационным и путает понятия «учетно-налоговый информационный продукт» и «информационный продукт учетно-налоговой системы».

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.

6. Заключение о соответствии диссертационной работы установленным требованиям

Таким образом, разработанные в диссертационной работе Мозгового Д.С., рекомендации в целом характеризуются необходимой глубиной исследования, аргументацией вопросов практической реализации. Предложенный в работе комплекс рекомендаций и методик имеет теоретическое значение и создает методическую основу учетно-налоговой системы предприятия в целях стратегического управления. Полученные выводы и опубликованные работы могут использоваться в органах государственной власти, в различных коммерческих предприятиях, в аналитических и консалтинговых организациях.

В целом диссертация Мозгового Д.С., является завершенным исследованием, обладающим научной и практической значимостью.

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 учёных 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: Ханенко

Имя: Мария

Отчество: Евгеньевна

Ученая степень: кандидат экономических наук

Ученое звание: доцент

Место работы: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Орловский государственный университет экономики и торговли»

Контактная информация:

e-mail: hmae@yandex.ru

телефон: 89103061600

почтовый адрес: 302028, Центральный федеральный округ, Орловская обл., г. Орел, ул. Октябрьская, д. 12

Личная подпись:

31.10.2020 г.



ПОД ПИСЬ

ЗАБЕРЯЮ.

НАЧАЛЬНИК УПРАВЛЕНИЯ
КАДРОВ ОРЛ ГУЭ Т

Каненко М. С.



Замушкова