

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе
ФГБОУ ВО «Чеченский
государственный университет
им. А. А. Кадырова»
Насруди Увайсович Ярычев



« 13 » декабря 2021 г.

ОТЗЫВ

ведущей организации – Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Чеченский государственный университет имени Ахмата Абдулхамидовича Кадырова» 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

1. Актуальность темы диссертационного исследования

Составляющей частью финансовой стратегии экономического субъекта, заключающейся в выборе наиболее эффективного варианта способа учета для целей налогообложения при альтернативных вариациях его финансово-хозяйственной деятельности, является налоговая политика. Она должна строиться на основе правильного исчисления и своевременной уплаты налогов, результатов анализа существующего уровня налогообложения в организации, поиска способов оптимизации и минимизации налоговых платежей. Рыночная среда, в которой функционируют коммерческие организации, динамична, неподвластна им и не может контролироваться ими. В зависимости от экономической ситуации в стране меняются условия налогообложения, вводятся новые налоги, увеличиваются налоговые ставки, усиливается налоговое администрирование со стороны государства за порядком исчисления и уплаты налогов в бюджет. Все это, порой, негативно отражается на финансовом и имущественном состоянии экономического субъекта. Так, например, введенный в деятельность налоговых органов риск-ориентированный подход, с одной стороны, повысил эффективность их

функционирования, с другой стороны, для субъектов экономики – реальных налогоплательщиков, он увеличил административную нагрузку. Риск-ориентированный подход, включающий в себя комплекс взаимосвязанных принципов, методов и инструментов отбора подозрительных компаний или операций по признакам налогового риска, потребовал от менеджмента компаний пересмотра подходов к формированию корпоративной налоговой политики. И в данном вопросе практические специалисты столкнулись с проблемой, а именно с отсутствием соответствующего методического инструментария, позволяющего грамотно разработать налоговую политику организации, а затем её успешно реализовать на практике.

Поиск новых теоретических и методических подходов к исследованию порядка формирования корпоративной налоговой политики является необходимым с научной и практической точек зрения. Как раз, эти задачи решаются в диссертационном исследовании Д.М. Ильясова, что позволяет сделать вывод об актуальности выбранной темы и её теоретической и практической значимости.

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

Поставленная автором цель, состоящая в разработке теоретических и методических подходов к формированию налоговой политики коммерческой организации на основе риск-ориентированного подхода, представляется научно обоснованной и достоверной. Выбор темы, постановка цели, методы исследования определили логическую последовательность в изложении и структуре диссертационного исследования.

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций диссертационной работы Д.М. Ильясова базируется на всестороннем рассмотрении исследуемой тематики, глубоком изучении научных трудов отечественных и зарубежных авторов, посвященных актуальным вопросам формирования налоговой политики коммерческой организации.

Все три главы в работе последовательно связаны между собой и полностью раскрывают сущностные характеристики нового подхода к формированию корпоративной налоговой политики.

При формировании теоретической главы соискателем применялись общие научные методы исследования (анализ, синтез, обобщение, дедукция, индукция), при написании и проведении экспериментальной части использовались специальные методы (расчетно-конструктивный, экономический анализ и др.).

Диссертация Д.М. Ильясова является завершенной научно-исследовательской работой, которая отражает структурно и по содержанию достаточно полный комплекс решения проблем формирования и реализации налоговой политики на микроуровне.

Выводы, полученные в результате применения конкретных методик, определяющие научную новизну и выдвинутые на защиту, согласуются с результатами исследований следующих ученых: Е.В. Антоновой, И.А. Коростелкиной, О.Е. Скворцовой, Е.С. Тютюнниковой, Ю.С. Цыганковой и др.

Автореферат и диссертация подготовлены в соответствии с требованиями ВАК Министерства науки и высшего образования РФ, предъявляемым к кандидатским диссертациям, отражают завершенность и логику проведенного исследования.

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

Диссертация Д.М. Ильясова характеризуется наличием четкой и логической структуры и отличается исследовательской культурой, базирующейся на сгруппированных и систематизированных данных, полученных соискателем лично, которые проиллюстрированы авторскими рисунками, таблицами, что придает дополнительную ясность изложенному в диссертации материалу.

Диссертационное исследование представляет собой логически выстроенную работу, составные части которой позволяют раскрыть наиболее актуальные и интересные с точки зрения практиков проблемы по теме исследования.

По результатам проведенного автором исследования, в первой главе работы сформировано авторское представление о понятии «налоговая

политика организации» в широком и узком смысле (с. 18). Проведен анализ двух групп факторов, воздействующих на формирование налоговой политики по отношению к самой организации: внутренние и внешние (с. 21-22), выделены факторы с позиции институциональной среды, в рамках которой происходит функционирование корпоративного управления на предприятии (с. 23), без внимания не остались вопросы научно обоснованной классификации корпоративной налоговой политики (с. 23-26). В диссертации предложен концептуальный подход к разработке и реализации корпоративной налоговой политики, включающий в себя сущность налоговой политики, её цель, задачи, принципы и требования к ней (с. 39), обосновано применение риск-ориентированного подхода при формировании корпоративной налоговой политики (с. 40-47).

Во второй главе диссертации рассматривается методический инструментарий формирования корпоративной налоговой политики, описаны слагаемые элементы налоговой политики коммерческой организации (с. 50), особое внимание уделено внутривладельческому налоговому контролю (с. 52-54), достаточно подробно исследован существующий методический инструментарий анализа налоговой политики и расчета налоговой нагрузки (с. 56-62), вскрыты их преимущества и недостатки (с. 64-66), проведены анализ и оценка рисков и отраслевых особенностей при формировании корпоративной налоговой политики, обобщена и представлена информация о видах рисков (с. 72-78), особое внимание уделено налоговому риску через анализ существующих подходов к раскрытию его понятия и авторского представления о нем (с. 79). В работе изложены требования к формированию корпоративной налоговой политики на основе риск-ориентированного подхода (с. 86-93).

В третьей главе проведена апробация предложенного методического инструментария по формированию и реализации корпоративной налоговой политики посредством предложения основных направлений её реализации, схемы внутренних коммуникаций в организации по формированию налоговой политики и её реализации (с. 94-99), разработки методических рекомендаций

по формированию стандарта предприятия «Налоговая политика организации» (с. 101-105), усовершенствования методики оценка эффективности корпоративной налоговой политики с учетом факторов риска и отраслевых особенностей (с. 106-110).

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

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

Анализ основных положений, отражающих научную новизну исследования, позволяет сделать вывод об их достаточно высокой актуальности, оригинальности и обоснованности.

Научная новизна проведенного исследования Д.М. Ильясова заключается в развитии совокупности теоретических, научно-методических положения по формированию налоговой политики коммерческих организаций на основе риск-ориентированного подхода, а также разработке методических интерпретаций по подготовке стандарта «Налоговая политика организации».

Наиболее значимые результаты, содержащие научную новизну:

– дано авторское понятие налоговой политики коммерческой организаций в широком и узком значении соответственно как 1) комплекс действий, направленных на формирование и гармонизацию налоговых отношений и 2) программный локальный документ (некий стандарт) экономического субъекта, в котором задекларированы основополагающие принципы, цели, задачи, этические нормы, которых должны придерживаться должностные лица организации в сфере налоговых отношений, а также предложена авторская трактовка дефиниции «налоговый риск», отличающаяся от формулировок, высказанных ранее экономистами тем, что налоговый риск – это вероятная опасность, действия наугад экономических субъектов, ориентированные, прежде всего, на достижение положительного результата в налоговой сфере, а не на получение финансовых потерь;

– предложены дополнительные признаки типологии корпоративной налоговой политики, отсутствующие ранее в исследованиях отечественных ученых Е.В. Оломской, А.А. Аксентьевой, О.В. Коневой, Л.Ю. Филибоковой, О.В. Борисовой: 1) с учетом отраслевых особенностей (видов деятельности) экономического субъекта; 2) с позиции риск-ориентированного подхода; 3) в зависимости от организационно-структурного построения организации. В состав факторов, предложенных Т.Р. Галлясовой, Р.М. Ахметшиной, Е.С. Тютюнниковой, Е.Г. Дедковой, Ю.С. Цыганковой, были внесены дополнительные (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;

– внедрена возможность использования риск-ориентированного подхода к конструированию налоговой политики на микроуровне. Высказан концептуальный подход к разработке и реализации корпоративной налоговой политики, включающий в себя сущность налоговой политики, её цель, задачи, принципы и требования к ней. Дополнительно к существующим принципам налоговой политики, нашедшим свое отражение в трудах В.Ю. Абрамова, И.А. Коростелкиной, Ю.В. Борисейко предложено добавить еще пять основополагающих допущений: принцип сближения частных интересов и государственных целей; принцип эффективности; принцип ответственности должностных лиц за нарушение законодательства; принцип стабильности использования правил и предписаний налогового учета; принцип компетентности и профессионализма должностных лиц предприятия. Предложены требования к разработке налоговой политики на основе риск-ориентированного подхода, выполнение которых позволит сократить издержки организаций, связанные с исполнением обязанностей налогоплательщика, минимизировать налоговые риски и будет способствовать повышению эффективности реализации выбранной налоговой политики;

– разработаны 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;

– актуализирована и доработана методика оценка эффективности корпоративной налоговой политики с учетом факторов риска и отраслевых особенностей, предложенная ранее И.А. Коростелкиной, через введение в формулу налоговой нагрузки коэффициента-дефлятора, учитывающего изменения потребительских цен на предстоящий период, что позволяет рассчитать потенциально возможную величину индивидуально безвозмездных налоговых платежей в бюджет с учетом изменений рыночных параметров.

5. Теоретическая и практическая значимость диссертационного исследования

Теоретическая значимость диссертационной работы Д.М. Ильясова заключается в том, что сформулированные в работе положения и выводы способствуют развитию теории формирования корпоративной налоговой политики на основе риск-ориентированного подхода.

Практическая значимость диссертационного исследования состоит в том, что предлагаемые научно-методические интерпретации по разработке корпоративной налоговой политики на основе степени возможной налоговой угрозы, а также усовершенствованная методика оценки эффективности корпоративной налоговой политики с учетом факторов риска и отраслевых особенностей были внедрены в практику коммерческих организаций.

6. Замечания и спорные моменты диссертационного исследования

В целом положительно оценивая представленные в диссертации результаты проведенного исследования, следует отметить, что работа не лишена некоторых дискуссионных моментов и замечаний, заслуживающих уточнения и дополнительной аргументации, что вполне закономерно для научных исследований:

1. В теоретической части диссертации (с. 19 диссертации) автор

рассматривает четыре слагаемых элемента налоговой политики коммерческой организации, предлагаемых отечественными учеными Е.Р. Ермаковой, Е.С. Цепиловой, Коростелкиной, Т.В. Наконечной, Г.В. Федотовой. На стр. 50 автор раскрывает свой подход к налоговой политике, включая дополнительно налоговое регулирование. При этом в самой работе (с. 50) слабо раскрыта аргументация по поводу этого слагаемого элемента.

2. На рисунке 3.1 (с. 107 диссертации) изображены две группы показателей, применяемых при оценке эффективности налоговой политики организации: 1) показатели налоговой нагрузки; 2) показатели, характеризующие эффективность самой налоговой политики. Первая группа показателей апробирована на ЗАО «АВА плюс два» (с. 63, 109). Хотелось бы увидеть результаты расчетов второй группы показателей.

Замечания, касающиеся некоторых положений и выводов работы, не снижают научную и практическую ценность диссертации, а носят в целом дискуссионный характер.

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 представляет собой завершенное научное исследование в области теории, методологии и базовых концепций налогообложения хозяйствующих субъектов и обладает научной и практической значимостью.

Научные результаты, полученные в ходе диссертационного исследования, представляют собой личный вклад автора в актуальные проблемы формирования и реализации налоговой политики предприятия

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.

Отзыв обсужден, одобрен и утвержден на заседании кафедры «Налоги и налогообложение» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Чеченский государственный университет имени Ахмата Абдулхамидовича Кадырова» «23» декабря 2021 г., протокол № 4.

И.о. заведующего кафедрой
«Налоги и налогообложение»
ФГБОУ ВО «Чеченский
государственный университет
им. А.А. Кадырова»,
кандидат экономических наук,
доцент

 Сацита Салиховна Хасанова

Контактные данные:

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Чеченский государственный университет имени Ахмата Абдулхамидовича Кадырова», кафедра налогов и налогообложения

Адрес: 364024, г. Грозный, ул. А. Шерипова, 32

Тел: +7 (8712) 29-48-32

E-mail: mail@chesu.ru

Официальный сайт: <https://www.chesu.ru/>

