

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по научной работе
ФГБОУ ВО «Ингушский государственный университет»

З.Х. Султыгова



« 09 » 11 2020 г.

ОТЗЫВ

ведущей организации – федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Ингушский государственный университет» - на диссертацию Мозгового Дмитрия Сергеевича на тему: «Учетно-налоговая система экономического субъекта для целей стратегического управления», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Актуальность темы исследования. Каждый экономический субъект ведет учет по трем основным направлениям – финансовый, управленческий, налоговый учет. Регистрация фактов хозяйственной деятельности, сбор, обработка, анализ и оценка информации является важным этапом в рамках управления предприятием. Только на основе информационного обеспечения можно провести анализ и оценить уровень развития предприятия, принять эффективные управленческие решения, а также разработать стратегические направления развития хозяйствующего субъекта. В связи с этим повышается значимость учетно-аналитической системы как важного стратегического элемента развития предприятия. В то же время показатели деятельности предприятия зависят от применяемой системы налогообложения, что повышает значимость элементов оптимизации налогового процесса на уровне экономического субъекта. Поэтому для целей стратегического

управления предприятием важным становятся такие элементы, как налоговый анализ, учет налоговых показателей, налоговое планирование, уровень платёжеспособности предприятия и налоговой нагрузки, уровень финансовой прочности экономического субъекта.

Все это обуславливает актуальность формирования учетно-налоговой системы в целях стратегического управления экономическим субъектом, а поиск новых теоретико-методических подходов к исследованию инструментария и содержанию учетно-налоговых процессов является необходимым с научной и практической точек зрения.

Эти задачи решаются в диссертационном исследовании Д.С. Мозгового, что позволяет сделать вывод об актуальности выбранной темы и ее теоретической и практической значимости.

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

Оценка степени обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации, определяется многообразием, представительностью и достоверностью используемых автором диссертации исходных данных, полученных из официальных источников.

Степень научной обоснованности методических положений, выработанных подходов, методик, моделей и практических рекомендаций, отражённых в работе Мозгового Д.С., подтверждается использованием в качестве методологической и эмпирической базы трудов отечественных и зарубежных авторов, занимающихся исследованием проблем формирования учетно-аналитической и учетно-налоговой системы, учетно-налогового обеспечения, отраслевых аспектов учетной системы, элементов внутреннего контроля и бюджетирования.

Все три главы работы последовательно связаны между собой и полноценно раскрывают существенные характеристики новых подходов к формированию и развитию элементов оптимизации учетно-налоговой системы организации.

Диссертация Мозгового Д.С. является завершённой научно-исследовательской работой, которая отражает структурно и по содержанию достаточно полный комплекс решения проблем учетно-налоговой системы, а также оптимизации учетно-налоговых процессов для целей стратегического управления предприятием.

Автореферат и диссертация написаны в соответствии с требованиями ВАК Минобрнауки РФ, предъявляемым к кандидатским диссертациям, отражают завершённость и логику проведённого исследования.

Достоверность теоретических результатов работы подтверждается статистической обработкой информации посредством применения корректных методик исследования. Задачи, поставленные в диссертации в соответствии с целью работы – разработкой оптимальной модели учетно-налоговой системы экономического субъекта, были реализованы автором с помощью применения общенаучных методов, таких как: дедукция и индукция, анализ и синтез, диалектика, аналогия, наблюдение, функциональный, логический и системный подходы, а также специальных методов познания.

Применяемые методы, информационная база исследования, полученные результаты адекватны цели и поставленным задачам.

Степень обоснованности и достоверности научных и прикладных положений, выводов и рекомендаций, представленных в диссертации Мозгового Д.С., подтверждается их разработкой на основе всестороннего исследования нормативно-законодательных актов, трудов отечественных и зарубежных ученых, научно-практических публикаций в периодических изданиях и сети Интернет.

Выводы, полученные в результате применения методического инструментария, согласуются с теоретическими взглядами ряда известных исследователей данной проблемы.

Представленный в диссертационном исследовании материал характеризуется целостностью и завершенностью. Указанные положения позволяют считать выводы автора достоверными, а теоретические и организационно-методические разработки обоснованными.

Основное содержание и проблемы, сформулированные автором в рамках диссертационного исследования. Диссертация Мозгового Д.С., характеризуется высокой исследовательской культурой, базирующейся на сгруппированных и систематизированных аналитических данных, иллюстрированных оригинальными авторскими схемами, графиками, таблицами, что придает дополнительную ясность изложению. Особо следует отметить порядок изложения материала в работе: посредством последовательного установления причинно-следственных взаимосвязей и взаимозависимостей между исследуемыми факторами и элементами, автор раскрывает актуальные и при этом наиболее значимые проблемы по теме диссертационного исследования.

Представленная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников.

В первой главе автором раскрыты теоретические основы концептуальной платформы оптимизации налоговой системы экономического субъекта для целей стратегического управления, показан вклад отечественных и зарубежных трудов в области учета, налогообложения, анализа и контроля (стр. 15-23).

Широкое исследование мнений различных авторов по сущности и содержанию основных категорий диссертационного исследования позволило сформировать авторскую трактовку элементов концептуальной платформы оптимизации учетно-налоговой системы, которая задает основной

методологический вектор и является стратегическим объединяющим элементом (стр. 39-41).

Автором доказано, что управление финансовыми характеристиками предприятия, такими как платежеспособность, финансовая устойчивость, а также резервной системой экономического субъекта, ее элементами и агрегированными характеристиками в контексте менеджмента рисков невозможно без использования информационного продукта учетно-аналитической и учетно-налоговой системы (с. 42).

Во второй главе диссертационного исследования автор рассматривает процессы генерации учетно-налогового информационного продукта и раскрывает учетную подсистему учетно-налоговой системы.

В диссертации учетная процедура рассматривается как регламентированная последовательность осуществления учетно-аналитического процесса, включающего регистрационную, накопительную и обрабатывающую стадии в целях генерации финансового, налогового и управленческого учетно-аналитического информационного продукта, что расширяет кругозор возможностей для анализа и оценки в рамках системы управления предприятия (с. 61-68).

В диссертационном исследовании автор раскрывает сущность информационного продукта учетной подсистемы учетно-налоговой системы (с. 74-76), на основе которой определяет направления обеспечения формирования информационного продукта (с. 83).

Заслуживают интерес предложения автора по структуризации и оптимизации учетно-налогового обеспечения инновационной деятельности экономического субъекта (с. 94-106).

Третья глава ориентирована на разработку оптимальной модели учетно-налоговой системы для стратегического управления предприятием посредством применения зарубежных управленческих технологий (стр. 107 - 119). Заслуживают внимания с практической точки зрения предложенные в рамках диссертационного исследования направления оптимизации учетно-

налогового процесса экономического субъекта на основе использования контрольно-аналитических инструментов (стр. 120 - 129). Практическую значимость имеют и предложения по внедрению элементов бюджетирования в рамках оптимизации учетно-налогового процесса (стр. 130-140).

Результаты проведенного исследования апробированы автором, широко и полно представлены в публикациях, докладывались и получили положительную оценку на научно-практических конференциях разного уровня. По результатам диссертационной работы соискателем опубликовано 13 научных работ, в том числе пять статей в журналах, рекомендованных ВАК. Автореферат и опубликованные научные труды соискателя в полной мере отражают содержание диссертации и все основные положения, выносимые на защиту и характеризующие научную новизну.

Проведенное исследование характеризуется активным привлечением широкого круга нормативных источников и научных работ (список источников содержит 149 наименований).

Наиболее существенные результаты исследования, полученные автором, и их новизна.

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

Научная новизна диссертационного исследования Мозгового Д.С., заключается в разработке теоретических положений и практических рекомендаций по организационно-методическому обеспечению разработки оптимальной модели учетно-налоговой системы для стратегического управления предприятием.

К наиболее значимым результатам, содержащим научную новизну, относятся следующие:

1. В диссертационной работе автор обобщил теоретические разработки в области учетно-налоговой системы, что позволило определить структуру концептуальной платформы оптимизации учетно-налоговой системы,

задающей основной методологический вектор и являющейся стратегическим объединяющим элементом.

2. Автором применительно к поставленной цели исследования раскрыта сущность информационного продукта учетной подсистемы учетно-налоговой системы и рассмотрена генерация информационного продукта, направленная на обеспечение потребностей менеджмента затрат, что позволяет с теоретической точки зрения полнее сформулировать принципы коммуникационного процесса во внутренней среде учетно-налоговой системы, уточнить разнообразие форм, назначения и характера их элементов.

3. На основе особенностей инновационной деятельности и принципов её учетно-налогового обеспечения в работе предложена обобщенная модель учетно-налогового обеспечения инновационной деятельности, дополненная элементами оптимизации.

4. Несомненный интерес представляют предложения автора по применению зарубежных управленческих технологий и контрольно-аналитических инструментов для решения проблемы оптимизации учетно-налогового процесса экономического субъекта в целях стратегического управления.

5. Самостоятельное научно-практическое значение имеют предложения автора по применению бюджетирования для оптимизации учетно-налогового процесса экономических субъектов, увеличения эффективности управления ресурсами и оценки последствий различных действий и решений.

Позиция автора по указанным вопросам является обоснованной и значимой для дальнейшего исследования проблем оптимизации учетно-налоговой системы экономического субъекта с целью повышения элементов управления предприятия.

Содержание и выводы диссертационного исследования, разработанные практические рекомендации позволяют сделать вывод о том, что диссертация Мозгового Дмитрия Сергеевича, представляет собой законченную работу, в которой в равной степени представлены теоретические положения

формирования учетно-налоговой системы, разработки оптимальной модели учетно-налогового обеспечения инновационной деятельности для повышения эффективности организационно-управленческих решений на уровне экономического субъекта.

Теоретическая и практическая значимость исследования и апробация его результатов. Теоретическая значимость результатов проведенного исследования заключается в том, что сформулированные в работе положения и выводы способствуют развитию элементов управленческой составляющей учетно-налоговой системы, учетно-налоговому обеспечению деятельности организаций, а также оптимизации учетно-налоговых процессов.

Практическая значимость диссертации состоит в разработке организационных положений и конкретных рекомендаций по созданию оптимальной модели оптимизации учетно-налогового процесса экономического субъекта.

Полученные в ходе диссертационного исследования результаты могут быть использованы в образовательной деятельности и практической деятельности экономических субъектов.

Практическую значимость научных результатов подтверждают публикации на международных и всероссийских научно-практических конференциях. Полученные в ходе апробации практические данные составляют основу числовых примеров содержательной части, раскрывающей применение разработанных методик и моделей.

В целом, по нашему мнению, предложенные автором методики и модели к формированию учетно-налоговой системы, могут расцениваться как практически полезные и имеющие существенное значение для стратегического развития экономического субъекта.

Личный вклад и репрезентативность. Личный вклад Мозгового Д.С. состоит в том, что представленные в диссертации новые научные результаты отражают решение ряда экономических задач и характеризуются

приращением научного знания об элементах и инструментах учетно-налоговой системы путем проведения глубокого анализа деятельности предприятия с элементами оптимизации, планирования, прогнозирования в целях стратегического развития предприятия.

В теоретическом аспекте личный вклад автора заключается в разработке научных положений, расширяющих концептуально-теоретические знания относительно методического инструментария учетно-налоговой системы в целях управления предприятием с помощью инновационных технологий.

Содержание автореферата отражает основные научные результаты, выводы и рекомендации, содержащиеся в диссертационном исследовании, и полностью соответствует заявленной теме. Представленные публикации достаточно полно раскрывают авторские разработки.

Дискуссионные положения и замечания, отмеченные ведущей организацией. В целом положительно оценивая представленные в диссертации результаты проведённого исследования, следует отметить, что работа не лишена дискуссионных моментов и замечаний, заслуживающих уточнения и дополнительной аргументации, что вполне закономерно для научных исследований:

1) в п. 1.2 диссертации автором производится структуризация концептуальной платформы учетно-налоговой системы экономического субъекта для целей стратегического управления, однако следовало пояснить, какие стратегические элементы вкладываются в основу разрабатываемой концептуальной платформы;

2) в п. 2.2 следовало представить четкий алгоритм генерации информационного продукта учетно-налоговой системы, обеспечивающего стратегическое управление экономического субъекта;

3) анализируя диссертационное исследование, можно с уверенностью заявить, что автор очень хорошо использует методический инструментарий, в частности, метод аналогии, проецируя механизмы функционирования учетно-аналитической системы на учетно-налоговую. Однако, автор,

упускает из виду тот момент, что учетно-налоговая система подвержена большей динамике ввиду налоговой составляющей.

Вместе с тем, положения и замечания носят частный дискуссионный характер, не снижают ценности диссертационного исследования в целом и свидетельствуют о степени интенсивности научного поиска в выбранной автором сфере.

Соответствие диссертации и автореферата требованиям Положения о порядке присуждения ученых степеней. Диссертация Мозгового Дмитрия Сергеевича на тему «Учетно-налоговая система экономического субъекта для целей стратегического управления», представленная на соискание учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика, может быть охарактеризована как законченное научное исследование в области разработки теоретических положений и организационно-методического обеспечения учетно-налоговой системы в рамках стратегического управления экономическим субъектом посредством внедрения и использования инновационных учетных механизмов, соответствующее требованиям пп. 9-11, 13-14 Положения о присуждении учёных степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ №842 от 24 сентября 2013 г.

Структура и содержание диссертационной работы соответствуют ее целям и логике решения поставленных задач, а автореферат раскрывает ее основные положения.

Полученные соискателем результаты отвечают критериям научной новизны, теоретически и практически значимы, являются вкладом в решение исследуемой проблемы.

Диссертация может быть оценена как научно-квалификационная работа, в которой содержатся экономические разработки, имеющие существенное значение для формирования учетно-налоговой системы экономического субъекта. Автор диссертационного исследования – Мозговой Дмитрий

Сергеевич – заслуживает присуждения учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Отзыв обсужден, одобрен и утвержден на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Ингушский государственный университет» «26» октября 2020 года, протокол № 02.

Заведующий кафедрой
бухгалтерского учета, анализа и аудита
ФГБОУ ВО «Ингушский государственный университет»
к.э.н., доцент

Бекботова Лидия Ахмедовна

Контактные данные: Бекботова Лидия Ахмедовна, кандидат экономических наук, доцент, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «Ингушский государственный университет»

Адрес: 386001, Республика Ингушетия, г. Магас, пр-кт И.Б. Зязикова, 7

Телефон: 8(8734)55-42-22, 8(8732)22-38-54

E-mail: ing_gu@mail.ru



*Верно
Бекботова Лидия Ахмедовна
зам. зав. от.
03.11.2020*