

**Ильясов Даниял Маратович**

**Формирование налоговой политики коммерческой  
организации на основе риск-ориентированного подхода**

08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит

ПРОТОКОЛ № 16/3

заседания счетной комиссии, избранной диссертационным советом на  
соискание ученой степени кандидата наук, на соискание ученой степени  
доктора наук

**Д 999.136.02**

на базе ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет имени И.С.  
Тургенева», ФГАОУ ВО «Белгородский государственный национальный  
исследовательский университет»

от 08 февраля 2022 г.

Состав избранной комиссии 1 Трошина Ирина Александровна  
2 Лемеше Марина Владимировна  
3 Трехов Игорь Евгеньевич

Комиссия избрана для подсчета голосов при тайном голосовании по  
вопросу о присуждении **Ильясову Даниялу Маратовичу** ученой степени  
кандидата экономических наук.

Состав диссертационного совета утвержден в количестве 23 человек

В состав совета с правом решающего голоса введены 0 человек.

Присутствовало на заседании 17 членов совета, в том числе докторов  
наук по профилю рассматриваемой диссертации 7

Роздано бюллетеней 17

Осталось нерозданных бюллетеней 6

Оказалось в урне бюллетеней 17

Результаты голосования по вопросу о присуждении ученой степени  
кандидата экономических наук **Ильясову Даниялу Маратовичу**:

за 17

против 0

недействительных бюллетеней 0

Председатель счетной комиссии Трошина Ирина Александровна

Члены комиссии Лемеше Марина Владимировна

Трехов Игорь Евгеньевич

### **Присутствовали члены диссертационного совета:**

1. Васильева Марина Владимировна, д.э.н., профессор, 08.00.10 (председатель)
2. Ваганова Оксана Валерьевна, д.э.н., доцент, 08.00.10 (заместитель председателя);
3. Попова Людмила Владимировна, д.э.н., профессор, 08.00.05 (промышленность) (заместитель председателя);
4. Скоблякова Ирина Васильевна, д.э.н., профессор, 08.00.05 (управление инновациями) (заместитель председателя);
5. Дедкова Елена Геннадьевна, к.э.н., доцент, 08.00.10 (ученый секретарь);
6. Варакса Наталия Геннадьевна, д.э.н., доцент, 08.00.10;
7. Греков Игорь Евгеньевич, д.э.н., профессор, 08.00.10;
8. Коростелкина Ирина Алексеевна, д.э.н., профессор, 08.00.10;
9. Ляпина Иннара Рафаильевна, д.э.н., профессор, 08.00.05 (управление инновациями);
10. Маслов Борис Григорьевич, д.э.н., профессор, 08.00.05 (промышленность);
11. Маслова Ирина Алексеевна, д.э.н., профессор, 08.00.10;
12. Матвеев Владимир Владимирович, д.э.н., профессор, 08.00.10;
13. Никитин Святослав Аркадьевич, д.э.н., профессор, 08.00.05 (управление инновациями);
14. Савина Ольга Александровна, д.э.н., профессор, 08.00.05 (управление инновациями);
15. Самостроенко Георгий Максимович, д.э.н., профессор, 08.00.05 (промышленность);
16. Сизова Ирина Юрьевна, д.э.н., профессор, 08.00.05 (промышленность);
17. Тренина Ирина Алексеевна, д.э.н., доцент, 08.00.05 (управление инновациями).

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 999.136.02,  
созданного на базе Федерального государственного бюджетного образовательного  
учреждения высшего образования «Орловский государственный университет имени  
И.С. Тургенева», Федерального государственного автономного образовательного  
учреждения высшего образования «Белгородский государственный национальный  
исследовательский университет» Министерства науки и высшего образования  
Российской Федерации, ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ  
КАНДИДАТА НАУК**

аттестационное дело № \_\_\_\_\_

решение диссертационного совета от «08» февраля 2022 года № 16/з

О присуждении Ильясову Даниялу Маратовичу, гражданину Российской Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация на тему: «Формирование налоговой политики коммерческой организации на основе риск-ориентированного подхода» по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит принята к защите 08.12.2021 г. (протокол заседания № 17/р) диссертационным советом Д 999.136.02, созданным на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации (302026, г. Орёл, ул. Комсомольская, д. 95), федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Белгородский государственный национальный исследовательский университет» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации (308015, г. Белгород, ул. Победы, д. 85), Приказ Министерства образования и науки Российской Федерации №283/нк от 05.04.2017 г. (с изменениями от 14.07.2021 г. №754/нк, от 21.12.2021 г. № 1408/нк).

Соискатель, Ильясов Даниял Маратович, 20.07.1994 года рождения. В 2015 году соискатель окончил федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики» бакалавриат, в 2017 году – магистратуру (там же).

Диссертация выполнена на кафедре экономики, финансов и бухгалтерского учета федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

Научный руководитель - доктор экономических наук, профессор Попова Людмила Владимировна, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева», кафедра экономики, финансов и бухгалтерского учета, заведующий кафедрой.

Официальные оппоненты:

Кувалдина Татьяна Борисовна – доктор экономических наук, доцент, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Омский государственный университет путей сообщения», кафедра «Экономическая безопасность и управление финансами», профессор;

Мартазанов Абдулмажит Кадирович – кандидат экономических наук, доцент, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ингушский государственный университет», кафедра «Налоги и налогообложение», заведующий кафедрой

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация – ФГБОУ ВО «Чеченский государственный университет имени Ахмата Абдулхамидовича Кадырова», г. Грозный, в своем положительном отзыве, подписанном Хасановой Сацитой Салиховной, кандидатом экономических наук, доцентом, кафедра «Налоги и налогообложение», и.о. заведующего кафедрой, указала, что диссертация является законченным научным исследованием в области теории и базовых концепций налогообложения хозяйствующих субъектов. Проведенное исследование обладает высокой степенью научной новизны, заключающейся в развитии теоретических и практических положений формирования налоговой политики коммерческой организации в части разработки научно-методического подхода к её формированию и оценке на основе риск-ориентированного подхода.

Соискатель имеет 14 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации опубликовано 14 работ, из них в рецензируемых научных изданиях опубликовано 5 работ. Публикации посвящены проработке вопросов в сфере налогообложения, формирования и реализации налоговой политики на микроуровне. В диссертации отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных соискателем ученой степени работах. Авторский объем публикаций по теме диссертационного исследования составляет 4,0 п.л. Наиболее значительные научные работы по теме диссертации: Ильясов Д.М. Сущность и значимость налоговой политики на уровне коммерческой организации // Экономические и гуманитарные науки. – 2021. – №11. – С. 57-60; Ильясов Д.М. Основные направления реализации налоговой политики микроуровня // Учет и статистика. – 2021. – № 3. – С. 14-24; Ильясов Д.М. Концептуальный подход к разработке и реализации корпоративной налоговой политики // Russian Journal of Management. – 2021. – Т. 9. – № 3. – С. 1-5; Ильясов Д.М. Бюджетно-налоговая безопасность региона // Экономические и гуманитарные науки. – 2021. – № 9 (356). – С. 63-68.

На диссертацию и автореферат поступило 6 отзывов (все отзывы положительные), в которых отмечается актуальность научных исследований теоретико-методических положений, а также разработки практических рекомендаций по формированию налоговой политики коммерческих организаций на основе риск-ориентированного подхода. Пожелания

и рекомендации отмечены в отзывах, поступивших от: 1) д.э.н., доцента Писаренко К.В. об отсутствии уточнений о влиянии фундаментального фактора, предлагаемого автором, на формирование налоговой политики экономического субъекта, а также методов управления, контролирования, информирования, консультирования и воспитания коллектива компании на эффективность реализации налоговой политики; 2) к.э.н., доцента Пучковой Н.В. об отсутствии в автореферате объяснений о содержании управления и контроля как основных направлений реализации налоговой политики на микроуровне, и их влиянии на процесс реализации налоговой политики; 3) к.э.н., заместителя начальника Учебно-методического управления Шабанова Д.М. о необходимости представления в работе основных этапов управления налоговыми рисками и об отсутствии описания информационного сопровождения разработки и реализации корпоративной налоговой политики, являющегося основой для формирования и принятия эффективных налоговых решений в условиях риск-ориентированной экономики; 4) к.э.н., доцента Крыловой В.В. о необходимости пояснения рисунка 4 автореферата «Основные направления реализации налоговой политики на микроуровне» относительно выделенных блоков, в частности, содержательной части блока «воспитание», а также конкретизации п. 4 научной новизны (с. 19-20 автореферата) в части разработанных соискателем Методических рекомендаций по формированию стандарта «Налоговая политика организации», позволяющей установить очевидное их отличие от уже имеющихся разработок по данной теме; 5) к.э.н., доцента Блохиной В.Г. об отсутствии разъяснений сущности риск-ориентированного подхода, заявленного в теме исследования и необходимости более подробного рассмотрения механизма реализации налоговой политики: элементы, организационные характеристики реализации, направления совершенствования; 6) к.э.н., доцента Котловой Ю.А. об уточнении оптимальных значений налоговой нагрузки, и объяснения, каким образом они будут учитываться при разработке и корректировке налоговой политики организации?

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается их значительным вкладом в решение актуальных задач в развитие теории, базовых концепции налогообложения хозяйствующих субъектов, формирования налоговой политики на микроуровне, что подтверждено их опытом работы и соответствующими научными трудами и определяет способность объективно оценивать уровень научно-методической ценности диссертации.

**Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований: с авторской позиции раскрыты понятия «налоговая политика предприятия» и «налоговый риск»; выделены дополнительные классификационные признаки и типы налоговой политики предприятий, а также факторы, оказывающие влияние на структуру и содержание налоговой политики предприятия, что обогащает научную концепцию налогового менеджмента; предложены оригинальные суждения по дополнению принципов налоговой**

политики предприятия пятью основополагающими допущениями и девятью требованиями к разработке налоговой политики на основе риск-ориентированного подхода, что обосновывает реализацию трех составляющих налоговой политики предприятия через механизм внутренней коммуникации организации; **доказана** перспективность использования нового научно-методического подхода к подготовке стандарта «Налоговая политика организации»; **усовершенствована** методика оценки эффективности налоговой политики организации, учитывающая фактор риска и отраслевые особенности.

**Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:** доказаны положения и основанные на них методические подходы, вносящие вклад в развитие теории, базовых концепций налогообложения экономических субъектов, расширяющие границы применения полученных результатов для формирования и реализации налоговой политики коммерческой организации на основе риск-ориентированного подхода.

**Применительно к проблематике диссертации результативно** (эффективно, то есть с получением содержащих новизну результатов) использован комплекс существующих базовых методов исследования, а именно логического анализа, элементов и методов системного подхода, а также методов экспертных оценок. Разработанные научные, теоретические и практические положения формируются посредством логического обобщения проводимого исследования и предлагаемых разработок.

**Значение полученных соискателем результатов исследования для практики заключается** в возможности использования в предпринимательской деятельности коммерческих организаций практических выводов относительно разработки и реализации налоговой политики. Полученные теоретические выводы и методические рекомендации могут стать основой для последующих новых теоретических и прикладных разработок в области исследования налогообложения хозяйствующих субъектов и управления налоговыми рисками.

**Оценка достоверности диссертационного исследования** выявила, что теоретическая линия работы построена на известных, проверяемых данных и фактах, материалах конкретной коммерческой организации, согласуется с собственными расчетами автора; разработанные методические подходы по формированию налоговой политики коммерческой организации подтверждены использованием нормативных и информационных материалов, определены масштабom собранной эмпирической базы исследования. Используются данные официальных сайтов, информация, представленная в статистической отчетности, нормативно-правовые акты по рассматриваемому в диссертационном исследовании кругу вопросов.

**Личный вклад соискателя** состоит в выборе актуальной темы, постановке цели диссертационного исследования, выборе объекта и предмета исследования, построении логической последовательности проведенного исследования и формирования основных научных результатов, сборе, обработке и интерпретации данных по теме диссертационного

исследования, личном участии соискателя в обсуждении результатов исследования на международных, всероссийских и региональных научно-практических конференциях, составлении оригинального иллюстрационного графического материала, наглядно демонстрирующего результаты исследования, опубликовании по теме диссертационного исследования 14 научных работ.

В ходе защиты диссертации были высказаны следующие критические замечания: 1) о необходимости исследования взаимодействия налоговых рисков с другими видами рисков (прочими финансовыми, кадровыми, информационными, правовыми, политическими, маркетинговыми, интеллектуальными, силовыми, технологическими, экологическими, организационными, конкурентными, рыночными и др.); 2) о необходимости расчетов по второй группе оценочных показателей, характеризующих эффективность самой налоговой политики (стр. 21-22 автореферата), о необходимости пояснения того, как будет достигнута минимизация налоговых рисков при применении стандарта «Налоговая политика организации»; 3) о необходимости пояснения того, что представляет собой налоговая политика отдельной хозяйственной операции (стр. 14 автореферата), о необходимости расшифровки показателей, применяемых при оценке эффективности налоговой политики организации (рис. 7 автореферата); 4) о спорности авторской трактовки категории «налоговая политика» в узком и широком смысле слова, о необходимости пояснения содержания таблицы 2 автореферата.

Соискатель, Ильясов Даниял Маратович, ответил на задаваемые ему в ходе заседания вопросы и согласился с критическими замечаниями и рекомендациями, высказанными ему в ходе дискуссии в рамках заседания диссертационного совета.

На заседании 08 февраля 2022 года диссертационный совет Д 999.136.02 принял решение за приращение научных знаний в области развития теории и практики формирования налоговой политики коммерческой организации на основе риск-ориентированного подхода присудить Ильясову Даниялу Маратовичу ученую степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 17 человек (из них 7 докторов наук по специальности рассматриваемой диссертации 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит, участвующих в заседании), из 23 человек, входящих в состав совета, дополнительно введены на разовую защиту 0 человек, проголосовали: за – 17, против – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Председатель  
диссертационного совета

Ученый секретарь  
диссертационного совета



Васильева Марина Владимировна

Дедкова Елена Геннадьевна

08 февраля 2022 г.