В диссертационный совет Д 212.248.06
по экономическим наукам на базе ФГБОУ ВО
«Северо-Осетинский государственный
университет имени К.Л. Хетагурова»
362025, г. Владикавказ, ул. Ватутина, 44-46

ОТЗЫВ

официального оппонента кандидата экономических наук, доцента Агузаровой Фатимы Савкуевны на диссертационную работу Эльжуркаева Ислама Янарсовича по теме «Налоговое регулирование хозяйственной деятельности», представленную на соискание учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

Актуальность темы исследования

Современная система налогообложения характеризуется обширным теоретическим обоснованием проблем, изысканием эффективной и справедливой методики налогообложения, несмотря на постоянное развитие и совершенствование налоговых систем и эволюцию терминов «налог» и «налогообложение».

Налоговое законодательство постоянно претерпевает изменения и дополнения из-за сложившихся в налоговой системе страны противоречий и нерешенных вопросов. В современных условиях налоговое регулирование хозяйственной деятельности представляет собой весьма сложную систему, так как регулирующая функция налогов посредством налоговых механизмов выполняет разные задачи налоговой политики государства. Налоговые преобразования нацелены на формирование максимально благоприятного налогового климата для отдельные хозяйствующие субъекты, деятельность которых направлена на обеспечение устойчивого развития национальной экономики. Развитие системы налоговых отношений обеспечивает

установление длительного равновесия интересов государства и налогоплательщиков, с одной стороны достигая фискальные интересы государства, а с другой достигая оптимальную величину налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты. В условиях экономической нестабильности вопросы налогового регулирования хозяйственной деятельности и формирование научно-обоснованных подходов к данной проблематике обусловили выбор темы исследования. Актуальность исследования заключается в разработке направлений, направленных на совершенствование налогового регулирования хозяйственной деятельности.

В современной научной литературе проведено значительное количество исследований, посвященных изучению истории и теории налогов, налоговой системе, организации системы налогового учета и формированию налоговой политики как на макро-, так и на микроуровне. Однако решены не все проблемы гармонизации налоговой системы и налогового регулирования хозяйственной деятельности, что и потребовало решения авторского подхода к анализу выбранного направления исследования.

Цивилизованное общество не обходится без существования развитого института налогов и налогообложения, которые сопровождаются разработкой методических подходов к оценке эффективности хозяйственной деятельности в системе налогового регулирования на основе обеспечения стабилизации финансового состояния предприятия. Все изложенное выше позволяет судить о том, что представленная на защиту диссертация Эльжуркаева И.Я. выполнена на актуальную тему, которую нужно рассматривать как научное исследование, направленное на решение важной задачи - разработке концептуальных подходов и практических рекомендаций по совершенствованию организации налогообложения в аспекте налогового регулирования деятельности хозяйствующих субъектов.

Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций подтверждается поставленными задачами, целью и логикой исследования и отражают авторский вклад в теоретическое обоснование и разработку практических рекомендаций по совершенствованию экономико-организационного процесса налогообложения в системе государственного регулирования развития экономики.

Автором в работе корректно использованы нормативно-правовые документы, теоретические и методологические положения в области государственного налогового регулирования, что подтверждается результатами, полученными Эльжуркаевым И.Я.

Теоретическую базу исследования составили научные работы известных отечественных и зарубежных ученых экономистов, в работах которых рассмотрены концепции налогообложения, основы теоретических и прикладных аспектов решения проблем налогового регулирования.

Положения, рекомендации и выводы, содержащиеся в диссертации, представляются научно обоснованными, логически вытекающими из теоретико-методологического и экономического анализа, базирующегося на использовании общенаучных методов (исторического, системного анализа, измерения, аналогий и обобщения, сравнения, абстрагирования, индукции и дедукции, идеализации, формализации, аксиоматический и логический, а также структурный и функциональный подходы и специальные: экономического анализа, статистический, корреляционно-регрессионного анализа, целевого программирования, графической интерпретации), обобщения репрезентативной базы статистических данных и изучения материалов отечественной и зарубежной литературы по проблеме налогов и налогообложения, налогового регулирования, стимулирования и политики.

Автором четко сформулировано главное направление работы, фиксирующее внимание на углубленной теоретико-методологической

характеристике и разработке положений по совершенствованию организации налогообложения в аспекте налогового регулирования деятельности хозяйствующих субъектов.

Основные положения диссертационного исследования Эльжуркаева И.Я. докладывались на международных и всероссийских научно-практических конференциях и круглых столах. Полученные результаты исследования и выводы изложены в 18 научных работах общим объемом 11,0 п.л. (в т.ч. авторских – 5,5 п.л.), в том числе в 8 статьях в изданиях, входящих в перечень рекомендованных Высшей аттестационной комиссией при Министерстве образования и науки РФ. Вышеизложенное позволяет сделать вывод об обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, выносимых на защиту.

Новизна исследования и полученных результатов, выводов, рекомендаций, сформулированных в диссертации.

Основные положения, представленные на защиту, свидетельствуют о достаточно глубоком рассмотрении автором исследуемой проблемы.

Наиболее существенными элементами научной новизны, которые получены лично соискателем и вынесены на защиту, являются по нашему мнению следующие:

1. На основании подходов отечественных и зарубежных ученых, автором уточнены основные направления развития и организации системы налогообложения и выбора единого критерия в распределении налоговой нагрузки с позиции ее оптимальности, а также сохранения допустимой пропорции налогов относительно ВВП, что повлияет на подходящие условия развития предпринимательской деятельности, на экономическую конъюнктуру и отдельные субъекты хозяйствования, что должно стать индикатором состояния экономики страны и административных единиц (с.42-43).

2. Автором приведен аргумент в пользу исчисления налоговой нагрузки на отдельные предприятия путем включения в методы исчисления налогов временной фактор и введения в оборот категории «налоговая плоскость», отражающей налоговые платежи, начисленные предприятием во время его деятельности в конкретный отчетный период. Автор приводит и процесс формирования налоговой плоскости предприятия, что позволит внедрить данное понятие в налоговую политику хозяйствующего субъекта (с. 73, 76-78).

3. На основе использования методики прогнозирования налоговых поступлений, применения математических моделей, использования многофакторного корреляционно-регрессионного анализа автору удалось осуществить выборку факторов, значительно влияющих на объемы поступления налогов и увеличение предпринимательской деятельности с учетом и других экономических факторов, влияющих на результативность налогового регулирования (с.97-108).

4. Заслуживает внимания позиция автора и постановка задачи моделирования налоговой составляющей субъекта хозяйствования, учитывающей финансовые показатели предприятия с учетом отраслевой принадлежности и факторов, влияющих на процессы формирования прибыли, что отражается на корпоративной налоговой политике (с.109-110).

5. Автор отмечает необходимость налогового регулирования хозяйственной деятельности, через призму государственного управления экономическим развитием, что позволит экономически обоснованно распределять налоги между налогоплательщиками, устанавливать предельную величину уровня совокупного налогообложения, выявлять рычаги влияния налогов на финансово-экономические показатели, а применение данного инструментария, позволит решить задачи структурной, антимонопольной, бюджетной, ценовой, инвестиционной, инновационной, экологической, внешнеэкономической и социальной политик (с.121-127).

В диссертационном исследовании поставленные задачи и цели достаточно сложные, что повлияло на рассмотрение большого круга проблем в вопросах налогового регулирования хозяйственной деятельности, базирующиеся как на теоретико-методическом, так и практическом материале.

Значимость для науки и практики полученных автором диссертации результатов

Проведенное научное исследование имеет высокую теоретическую и практическую значимость.

Теоретическая значимость исследования определяется актуальностью поставленных задач, достигнутым уровнем разработанности проблематики, осмыслением, обобщением российского и зарубежного опыта по проблемам совершенствования организации налогообложения в аспекте налогового регулирования деятельности хозяйствующих субъектов.

Практическая значимость проделанной диссертантом работы заключается в том, что полученные автором результаты, методические разработки и конкретные практические рекомендации по совершенствованию налогового регулирования хозяйственной деятельности могут использоваться на практике в деятельности налоговых служб и агентов, предприятий различных отраслей экономики и частных предпринимателей, а практические рекомендации улучшат экономико-организационные процессы налогообложения в системе государственного регулирования развития экономики.

Материалы диссертационного исследования могут быть использованы в учебном процессе высших учебных заведений при преподавании дисциплин «Налоги и налогообложение», «Налогообложение организаций», «Планирование и прогнозирование в налогообложении».

Оценка содержания диссертации, ее завершенность в целом

Во введении обосновываются актуальность выбранной темы, формулируются цель и задачи исследования, отмечаются научная новизна и практическая значимость диссертационной работы. Первая глава диссертационной работы посвящена изучению теоретических и методологических основ налогообложения в системе государственного регулирования, в части становления и развития налогообложения, так как знание и владение понятийного аппарата и терминологии в области теории и практики налогов и налогообложения, позволили автору определить научный подход к анализу имеющихся проблем российской налоговой системы и практики налогообложения.

Во второй главе Эльжуркаев И.Я. детально рассматривает особенности государственного налогового регулирования в России, проводя анализ системы налогообложения как инструмента государственного регулирования и разрабатывая методические подходы к оценке эффективности хозяйственной деятельности для обеспечения стабилизации финансового состояния предприятий.

Третья глава исследования посвящена вопросам совершенствования налогового регулирования хозяйственной деятельности, что позволит при внедрении указанной системы налогового регулирования формировать фискальную политику, учитывать фактические возможности налогоплательщиков, повысить наполняемость бюджета, обеспечить защиту интересов предпринимателей в России, усилить позиции страны на международных рынках, приблизить организацию налоговой системы к мировым стандартам в рамках гармоничного объединения с общей концепцией развития всех сфер экономики.

Дискуссионные вопросы и замечания по содержанию диссертации

Наряду с перечисленными достоинствами работы обратим внимание на ряд замечаний и дискуссионных моментов:

В диссертации предложено направление налогового стимулирования с помощью системы льгот (с. 38-39). Вместе с тем, следовало уточнить, за счет чего и каким образом будет осуществляться обоснованность применения налоговых льгот и соответственно равномерность налогообложения.

Предлагая в работе применять множественный корреляционно-регрессионный анализ, позволяющий исследовать совместное влияние нескольких факторов на результирующий (зависимый) показатель, автор выделяет такой фактор, как налог на прибыль (с. 108). По нашему мнению, повысило бы ценность проведенного исследования, если бы автор сделал акцент и на других факторах.

Приведенные в диссертации результаты исследования позволяют обосновать направления использования разработанной методики в деятельности налоговой службы и руководства предприятий (с.114). Однако, на наш взгляд хотелось бы уточнить позицию автора как эти результаты могут использоваться топ-менеджментом хозяйствующих субъектов.

Вместе с тем, указанные дискуссионные моменты не снижают общей высокой оценки представленного диссертационного исследования, не оказывают влияния на содержание выводов и рекомендаций автора.

Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о порядке присуждения ученых степеней

Диссертационное исследование Эльжуркаева И.Я на тему «Налоговое регулирование хозяйственной деятельности» по постановке цели и решению задач, актуальности и новизне исследования, теоретической и практической значимости является самостоятельной законченной научно-квалификационной работой, выполненной в соответствии с паспортом специальностей ВАК 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Диссертация и автореферат отвечают требованиям п.9 «Положения о присуждении ученых степеней», утверждённого Постановлением *Правительства РФ № 842 от 24 сентября 2013 г., предъявляемым К*

диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а ее автор Эльжуркаев И.Я. заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности: 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Кандидат экономических наук,
доцент, доцент кафедры
бухгалтерского учета и
налогообложения
ФГБОУ ВО «Северо-Осетинский
государственный университет
имени К.Л. Хетагурова» Агузарова Фатима Савкуевна

Ученый секретарь ученого совета Кокаева Фатима Анатольевна

20.10.2021

Контактные данные:
362025, РСО-Алания, г. Владикавказ,
ул. Ватутина, 44-46
Тел.: (8672)333373
e-mail: aguzarus@yandex.ru