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

ОТЗЫВ

официального оппонента доктора экономических наук, доцента Рощупкиной Виолетты Викторовны на диссертационную работу Эльжуркаева Ислама Янарсовича на тему «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

В настоящее время государственное регулирование экономического развития направлено на эффективность использования ресурсов, находящихся в распоряжении народного хозяйства. Налогообложение наряду с кредитно-банковской, монетарной, валютной, инвестиционной политикой образует единый финансовый механизм – основу государственного программирования экономики, а также социальных проектов. Роль налогообложения заключается в создании достаточных фискальных доходов страны, влиянии на макро- и микроэкономических уровнях на условия производства отечественных товаров, проведении социальной политики перераспределения материальных благ, контроле за соблюдением финансовых обязательств плательщиков перед бюджетом.

Большей частью мероприятия по повышению эффективности государственного налогового регулирования не учитывают возможности применения результатов научно-технического прогресса. В конечном счете, применяемые меры по повышению результативности налогообложения

хозяйствующих субъектов являются неэффективными и не соответствуют постоянно изменяющимся условиям хозяйствования. Что предопределяет необходимость модернизации налогообложения путем реализации научно обоснованной системы существующих преобразований и внедрения современных экономических, организационных элементов.

В связи с изложенным выше, выбранное соискателем направление научного исследования — «налоговое регулирование хозяйственной деятельности», вполне рационально, объективно и актуально.

Обоснованность и достоверность научных положений, выводов и заключений, сформулированных в диссертации.

Изучение материалов диссертационной работы Эльжуркаева И.Я. позволило выявить обоснованность и достоверность научных положений, сформулированных автором.

К таким положениям, в первую очередь, следует, отнести:

- авторскую позицию относительно совершенствования организации налогового регулирования на базе стабилизации финансового положения субъектов хозяйственной деятельности;

- обоснование целесообразности применения в налоговом регулировании инновационных технологий, способствующим обеспечить комплексное обновление методологической базы регулирования развития экономики;

- предложенная методика прогнозирования налоговых поступлений, являющаяся актуальной в современных условиях ведения хозяйства.

Обоснованность и достоверность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации, подтверждается критическим анализом и обобщением результатов исследований отечественных и зарубежных ученых, посвященных проблемам совершенствования налогового регулирования хозяйственной деятельности; объективностью и репрезентативностью фактического материала,

использованного для решения поставленных в работе задач. Примененная в работе теоретико-методологическая база отражает достижения классической и современной экономической и финансовой науки. В процессе работы над диссертацией была использована официальная статистическая информация Федеральной службы государственной статистики, материалы Министерства финансов Российской Федерации, налоговые статистические данные Федеральной налоговой службы России.

Научный аппарат, представленный статистическими таблицами, графиками, эмпирическими данными (соответственно обработанными, проанализированными, обобщенными и прокомментированными), ссылками на использованную литературу, отвечает требованиям к обоснованности выдвигаемых в диссертации положений. Работа достаточно полно иллюстрирована, содержит необходимое количество аналитических таблиц, схем и рисунков.

Построенные в работе расчеты, модели и сформированные показатели основываются на корректном применении математического аппарата. Все утверждения подтверждены ссылками на источники. Полученные результаты соответствуют излагаемой теории.

Научная новизна исследования и полученные результаты, выводы, рекомендации, сформулированные в диссертации.

Полученные в работе результаты характеризуются новизной и обладают существенной научной ценностью, так как они предлагают теоретически корректные инструменты и знания, необходимые для совершенствования государственного налогового регулирования хозяйственной деятельности.

К основным элементам научной новизны следует отнести:

- авторскую позицию относительно применения в расчете показателей налоговой нагрузки на предприятие использовать лишь те налоговые обязательства, которые фактически перечисляются в бюджет, что позволит определить оптимальный уровня налогообложения субъекта хозяйствования;

- структурирование и интерпретацию способов прогнозирование налоговых поступлений и моделирования его уровня, применяемых методов и инструментов результативности налогообложения хозяйствующих субъектов;

- обоснование использования элементов налогового механизма и инструментов налогового регулирования в системе налогового регулирования хозяйствующих субъектов и установление последовательности их применения;

- обоснование необходимости интегрированного применения инновационных методов и инструментов в системе налогообложения субъектов хозяйствования, на основе современных достижений экономической науки;

- определение принципов организации налогового регулирования и установление их связи с элементами налогообложения;

- предложенные рекомендации по применению показателя рентабельности как фактора оптимизации пропорций между финансовыми результатами деятельности хозяйствующих субъектов и размером налогов.

Значимость для науки и практики полученных автором результатов исследования

Теоретическая и практическая ценность полученных результатов диссертационного исследования заключается в возможности использования научно-методических подходов, предложенных в работе, для совершенствования государственного налогового регулирования субъектов хозяйствования.

С практической точки зрения, особый интерес представляет предложенная методика прогнозирования налоговых поступлений с использованием многофакторного корреляционно-регрессионного анализа, позволяющего учесть факторы, оказывающие влияние на налогообложение, а также, при условии корректного отбора факторных признаков,

рациональность его использования с целью определения эффекта от проводимой налоговой политики.

Конкретные рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации

Комплекс разработанных теоретических и методических положений по совершенствованию прогнозирования налоговых обязательств рекомендуется использовать при формировании плана камеральных проверок налоговыми органами.

Ряд теоретических и практических положений диссертационного исследования могут быть использованы в рамках курсов экономических дисциплин в образовательных учреждениях высшего образования.

Оценка содержания диссертации, ее завершенность

Представление о логичности и степени верифицированности научных результатов диссертационного исследования Эльжуркаева И.Я. можно получить путем положительной оценки концептуальной линии самой работы, обусловленной совокупностью тщательно сформулированных цели и раскрывающих ее задач. Работу отличает логичность выводов и четко выстроенная аргументация положений.

Диссертация состоит из трех глав сообразно внутренней логике проблемы, заявленной в качестве темы работы.

В первой главе диссертации на основе квалифицированного использования накопленного мирового теоретико-методологического опыта изучения различных аспектов организации налогообложения, соискатель исследовал:

- исторические этапы становления и развития налогообложения, позволившие сделать вывод о том, что политические и экономические изменения в стране, оказывали влияние на способы организации взимания налогов и сборов (стр. 16-32);

- анализ представлений о сущности и функциях налогообложения, на основании которого автором выделены проблемы и проблемы организации налогообложения; автором уточнены сущность и содержание категории «налоговое регулирование» (стр. 32-43);

- возможности применения налогового стимулирования инвестиционной деятельности, что потребует оптимизации применяемых налоговых льгот и дальнейшего развития технопарков как системного инструмента интенсификации инновационных процессов на базе использования мирового опыта (стр. 45-53).

Во второй главе, на основе изучения нормативно-правовой и научной литературы соискателем было исследовано современное состояние российской системы налогообложения (стр. 65-94), которое позволило автору определить направления совершенствования системы налогового регулирования.

Автором сделан вывод о необходимости формирования среднесрочных и долгосрочных плановых показателей, а также разработки стратегии хозяйственной деятельности.

На основании проведенного анализа данных о деятельности рентабельных машиностроительных предприятий (налогоплательщиков) Чеченской Республики (стр. 90-95) автором исследован механизм повышения эффективности налогового регулирования при помощи расчета коэффициентов корреляции в разрезе каждого хозяйствующего субъекта, а также проведен расчет прогнозных налоговых поступлений (стр. 96-116).

В третьей главе автором определены направления государственного налогового регулирования, его функции и задачи (стр. 119-127). Что позволило соискателю сделать вывод о значимости осуществления модернизации налогового регулирования, которое возможно благодаря применению современных форм организации, собственно механизму, методов и контроля, обновлению технической базы, использованию в работе обоснованных принципов его построения.

Пожалуй, главным научным результатом данной главы является предложенный автором алгоритм совершенствования налогового регулирования хозяйственной деятельности, который основан на определении экономической эффективности хозяйственной деятельности, в частности – рентабельности (стр. 157-166).

Во всех главах работы имеются выводы и обобщения, содержательно отражающие существо проблемы. Представленная работа свидетельствует о высокой подготовленности автора, его способности проводить исследования и обобщать полученные результаты. Работа вполне завершена.

Достоинства и недостатки в содержании и оформлении диссертации.

В качестве положительной черты диссертации следует отметить последовательность осуществления автором поставленных им задач. Автор, не отвлекается на решение возникающих по ходу исследования второстепенных вопросов, строго следуя разработанной им исследовательской программе.

Автореферат и опубликованные работы полностью отображают содержание диссертации и полученные в ней результаты. Общее оформление диссертации и автореферата отвечает нормативным требованиям к оформлению научно-технических публикаций.

Несмотря на общее положительное впечатление, необходимо отметить ряд положений, которые сохраняют статус дискуссионных или не в полном объеме раскрытых суждений:

Требует дополнительного обоснования вывод автора, о зависимости процесса инвестирования и получения финансовых результатов хозяйствующими субъектами от системы налогообложения (стр. 61).

Автором справедливо отмечено, что основными направлениями налогового регулирования являются: анализ финансовых показателей хозяйственной деятельности, налоговое прогнозирование, налоговое

планирование, налоговый контроль, а также формирование инновационных технологий. Вместе с тем, результаты проведенного исследования показывают, что автор основное внимание сосредоточил только на прогнозировании налоговых поступлений (стр. 95-108).

Заслуживает внимания, предложенная авторская методика определения эффективности корпоративной налоговой политики промышленных предприятий (стр. 113-114). При этом требует уточнения возможность применения данной методики не только на производственных предприятиях.

Обосновывая выделение принципов налогового регулирования как самостоятельной категории (стр. 157-159), автором, на наш взгляд не учитывается соотношение этих принципов с возможностью их реализации в системе налогообложения предприятий.

При этом высказанные замечания оппонента не уменьшают научной ценности рецензируемой диссертационной работы, а указанные пожелания могут являться предметом публичного обсуждения и защиты.

Диссертация Эльжуркаева И.Я. обладает высоким теоретическим потенциалом, раскрывает задачи, поставленные в качестве исследуемых, и содержит ряд существенно новых разработок.

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

Таким образом, диссертация Эльжуркаева Ислама Янарсовича является научно-квалификационной работой, в которой представлен авторский подход к формированию концепции совершенствования налогового регулирования, повышения его эффективности.

Работа соответствует требованиям п. 9 «Положения о порядке присуждения ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 «Финансы, денежное

обращение и кредит», а ее автор заслуживает присуждения искомой ученой степени.

Официальный оппонент

Профессор кафедры налоговой политики и таможенного дела ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет» доктор экономических наук, доцент

Рощупкина Виолетта Викторовна

ПОДПИСЬ УДОСТОВЕРЯЮ:
начальник отдела по работе с сотрудниками УКА
ГОРБАЧЕВА Л.С.
21. 10. 2021 г.

355017 г. Ставрополь, ул. Пушкина 1, корпус № 21, ауд. 509
Тел.89624085103
e-mail: vroshchupkina@ncfu.ru