УТВЕРЖДАЮ
Проректор по научно-технологической деятельности и аттестации научных кадров ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет имени И.С.Тургенева»
доктор технических наук, профессор
Радченко Сергей Юрьевич
«23» 11 2021 г.

ОТЗЫВ

ведущей организации - ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет имени И. С. Тургенева» 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 современных условиях важнейшими рычагами, при помощи которых государство способно влиять на экономику являются налоги и налоговая система в целом. В связи с этим, одной из главных задач, стоящих перед финансовыми институтами и государством в целом, является формирование стабильной системы налогового регулирования хозяйственной деятельности.

Проведение налогового регулирования связано с обеспечением национальной экономической безопасности, поскольку налогообложение влияет на ценообразование, наполнение товарами внутреннего рынка, экспортно-импортный баланс, прибыльность инвестиций, международный обмен капитализированными, материальными, трудовыми, информационными ресурсами.

Современное состояние системы налогового регулирования деятельности предприятий предъявляет высокие требования к технологиям, с помощью которых оно осуществляется. В настоящее время применяются отдельные элементы и приемы налогового регулирования, но при этом

отсутствует целостная теоретическая и методологическая база, формирующая систему эффективных практических решений, методов и механизмов управления. Совершенствование налогового регулирования требует разработки методов по реализации планируемых мероприятий в области налогов и налогообложения, а также осуществление формирования и корректировки налоговой системы в целом.

Таким образом, на основании приведенных аргументов можно сделать вывод о том, что выбранная тема диссертационного исследования, направленная на совершенствование процесса налогообложения в системе государственного регулирования хозяйственной деятельности является достаточно актуальна и практически значима.

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

Научная новизна исследования состоит в разработке и научномобосновании комплекса теоретических, методических ипрактических рекомендаций посовершенствованию организации налогообложения.

Конкретные элементы научной новизны раскрыты автором в шестипунктах:

- уточнены теоретические представления о формирования оптимального уровня налогообложения путем введения в оборот категории «налоговая плоскость» предприятия, которая позволит определить реальный уровень налогообложения хозяйствующего субъекта;

- предложен методический подход по оценкерезультативности налогообложения хозяйствующих субъектовна основе использования многофакторного корреляционно-регрессионного анализа, моделирование уровня налогообложения предприятия, а также выполнено апробирование данного подхода;

- разработана экономико-организационная система налогового регулирования субъектов хозяйствования, предусматривающая комплексное использование как инструментов налогового регулирования, так и элементов налогового механизма;

- доказана значимость использования инновационных разработок в налоговой службе, что послужит предпосылкой возникновения новых налоговых технологий, и на основе функционального распределения налогового регулирования находить воплощение в законодательной базе, механизме налогообложения и организационной структуре налоговой службы;

-предложено выделение принципов налогового регулирования как самостоятельной категории, учитывая их место в системе налогообложения предприятий, что позволит устанавливать оптимальный уровень налогообложения предприятий, базируя расчеты на показателе рентабельности к затратам;

- обосновано распределение налоговой нагрузки между отдельными плательщиками, а также их группами, объединенными в отраслевой или территориальной структурах с учетом применения принципа «нейтральности», что позволит установить нормативы «налоговой нагрузки» и, таким образом, программировать развитие приоритетных отраслей экономики России.

Обоснованность и достоверность научных положений, выводов и заключений

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, предложенных автором диссертационного исследования, высокая, так как в основе проведенного исследования применяются законодательные и нормативные акты Российской Федерации в сфере налогообложения, официальные налоговые статистические данные, труды отечественных и

зарубежных авторов, отражающих современную проблематику налогообложения и налогового регулирования.

Достоверность сформулированных научных положений удостоверяется их апробацией на международных и всероссийских научно-практических конференциях и круглых столах: на III Международной научно-практическая конференции «Приоритетные направления инновационной деятельности в промышленности» (ПАО ГАЗПРОМ, ООО ГАЗПРОМ ТРАНСГАЗ, г. Казань, 2020 г.); на Всероссийской научно-практической конференции «Теоретические и практические аспекты трансформации налоговой системы России» (г. Ростов-на-Дону, ФГБОУ ВО РГЭУ (РИНХ), 2019 г.); на III круглом столе «Юридическая наука в XXI веке: актуальные проблемы и перспективы их решений» (г. Шахты, Министерство науки и высшего образования РФ, ФГБОУ ВО ДГТУ, Институт сферы обслуживания и предпринимательства (филиал) ФГБОУ ВО ДГТУ в г. Шахты, 2020 г.).

Полученные результаты исследования и выводы изложены в 18 научных работах общим объемом 11,0 п.л. (авторских – 5,5 п.л.), в том числе в 8 статей в журналах, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией при Министерстве образования и науки РФ общим объемом 6,4 п.л. (авторских – 3,9 п.л.).

Значимость для науки и практики полученных автором диссертации результатов

Диссертационное исследование выполнено на высоком профессиональном уровне. Полученные результаты исследования имеют существенное теоретическое и практическое значение.

Теоретическая значимость выполненного диссертационного исследования заключается в приращении научного знания в области совершенствования организации налогообложения, посредством определения его эффективности и оценки результативного применения в качестве инструмента регулирования хозяйственной деятельности.

Практическая значимость диссертации обусловлена возможностью достаточно широкого применения разработанных теоретических и методических положений по совершенствованию государственного налогового регулирования субъектов хозяйствования.

Результаты исследования могут быть использованы в деятельности налоговых органов по вопросам планирования налоговых поступлений, а также совершенствования прогнозирования налоговых обязательств. Также рекомендуется использовать результаты диссертационного исследования в образовательном процессе высших учебных заведений при проведении дисциплин, связанных налогообложением организаций,планированием и прогнозированием в налогообложении.

Оценка содержания диссертации, ее завершенность в целом

Диссертационное исследование представлено на 189 страницах, включает введение, три главы, список использованных источников. Структура диссертации является последовательной и логически обоснованной, имеет достаточное количество иллюстративных материалов (таблицы, графики, схемы, диаграммы). Утверждения, использовавшиеся в диссертации содержат ссылки на исследования авторов, внесших значительный вклад в развитие науки по соответствующей отрасли.

В первой главе диссертационного исследования «Теоретико-методические основы налогообложения в системе государственного регулирования» исследованы исторические этапы становления и организации налогообложения (стр. 20-23), в частности эволюция развития налогообложения в России (стр. 24-32), определены функции и выделены принципы налогообложения (стр. 33-36), раскрыты проблемы налогообложения, предпосылки его реформирования и направления развития (стр. 39-42), что послужило базисом при формировании методических подходов кисследованию налогообложения с целью его результативного

применения в качестве инструмента регулирования хозяйственной деятельности.

Вторая глава «Особенности государственного налогового регулирования в России» посвящена анализу системы налогообложения России (стр. 63-68) и странах Европейского Союза, что позволило выявить влияние налогообложения на воспроизводственную экономическую структуру, а также определить возможности совершенствования отечественной системы налогообложения (стр. 69-70). Рассмотрены мнения ученых, посвященных определению уровня налоговой нагрузки (стр. 71-74), проведение сравнительной оценки которых позволило выделить методы расчета уровня налогообложения хозяйствующих субъектов. Наиболее интересным результатом в рамках данной главы является предложение автора о введении в оборот такой категории как «налоговая плоскость» предприятий (стр. 77-78), предполагающейдля расчета показателей налоговой нагрузки использовать не все налоги из налоговой плоскости (начисленные и уплаченные), а лишь фактически перечисляемые в бюджет.

Инновационной выступает третья глава «Совершенствование налогового регулирования хозяйственной деятельности», отражающая 3-й, 4-й, 5-й, 6-й пункты научной новизны.

В данной главе автором сформулированы предпосылки выполнения государством его экономических функций (стр. 117-119), а также модели государственного регулирования (стр.120-122), что позволило определить основные «рычаги» централизованного управления. Заслуживает внимания, представленный механизм совершенствования экономико-организационного процесса налогового регулирования (стр. 139-142), который позволит предопределять равномерность налогообложения, обоснование применения налоговых льгот, что в свою очередь обуславливает согласованность интересов государства и предприятий относительно налоговой нагрузки.

Автором представлен системный подход к совершенствованию налогообложения хозяйственной деятельности (стр.149-152), а также

алгоритм совершенствования налогового регулирования хозяйственной деятельности (стр. 160-162), основанный на определении экономической эффективности хозяйственной деятельности, в частности – рентабельности после налогообложения, а также применении принципа «нейтральности», как основой регулирования экономической деятельности хозяйствующих субъектов, который позволит экономически обосновать распределение налоговой нагрузки между отдельными плательщиками, а также их группами, объединенными в отраслевой или территориальной структурах.

Диссертационное исследование отличается высокой степенью изученности проблемы в теоретическом и практическом аспектах. Диссертационная работа логично построена, представляя собой целостное, законченное исследование.

Замечания по работе

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

Заслуживает внимания, проведенный автором финансово-экономический анализ деятельности машиностроительных предприятий Чеченской республики (стр. 91-93), который позволил доказатьне совершенность политики налогообложения (стр. 94-95), а также используя математические модели провести прогнозирование объемов налоговых поступлений предприятий данной отрасли (стр.96-108). Вместе с тем, на наш взгляд, диссертант ограничивается только машиностроительной отраслью, тогда как изучение данного вопроса в рамках иных отраслей, углубило данное исследование.

Автором определены задачи налоговой политики (стр. 46). Однако, на наш взгляд, целесообразно было бы определить их приоритетную значимость (иерархичность) относительно регулирования экономических процессов на макро-, мезо-, микроуровнях, а также характер выполнения этих задач и их влияние на конкурентоспособность хозяйствующих субъектов.

Требует дополнительного обоснования позиция автора о том, что применение различных льгот при определении налоговых обязательств противоречит тезису равенства и одинакового подхода к разным предприятиям (стр. 38-39), поскольку государственное регулирование налогообложения осуществляется в том числе и через систему льгот.

В диссертации, по нашей оценке, в недостаточной мере раскрыта позиция автора по вопросам повышения эффективности налоговой политики хозяйствующих субъектов: по каким критериям оценивается эффективность, ожидаемые финансово-экономические последствия.

Интересна авторскаяточка зрения по применению современных инновационных технологийв процессе модернизации налогового регулирования (стр.136-139). По нашему мнению, усилило бы исследование, если бы диссертант привел конкретные технологии, внедрение которых повысит эффективностьфункционирования системы налогообложения.

Указанные замечания не снижают общей положительной оценки диссертационнойработы, свидетельствуют о сложности поднятых в исследовании проблем. В целом можно констатировать, что полученные автором результаты обладают научной ценностью и практической значимостью.

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

Диссертационное исследование Эльжуркаева И.Я. «Налоговое регулирование хозяйственной деятельности» является завершенным самостоятельным исследованием. Оно выполнено в рамках Паспорта специальностей ВАК 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит, раздел 2 «Общегосударственные, территориальные и местные финансы», п. 2.4 «Бюджетное и налоговое прогнозирование и планирование в рыночной экономике», п. 2.5 «Налоговое регулирование секторов экономики», раздел 3

«Финансы хозяйствующих субъектов», п. 3.14 «Теория, методология и базовые концепции налогообложения хозяйствующих субъектов».

В целом диссертация по своему теоретическому уровню, научной новизне и практическому значению удовлетворяет требованиям «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.

Отзыв обсужден и утвержден на заседании кафедры «Экономики, финансов и бухгалтерского учета» (протокол № 3 от 21октября 2021 года)

И.о директора Института экономики
и управления, д.э.н., профессор,
профессор кафедры экономики,
финансов и бухгалтерского учета — Маслова Ирина Алексеевна

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С.Тургенева»
302026, Орловская область, г. Орел, ул. Комсомольская, д. 95
http://oreluniver.ru
e-mail: info@oreluniver.ru
тел.+7(4862)75-13-18

ПОДПИСЬ ЗАВЕРЯЮ
Ведущий специалист отдела кадров
по работе с сотрудниками и обучающимися
им. И.С. Тургенева
Управление кадрового стратегического развития
3
г. Орел
Н. Волошина