ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.248.06,
СОЗДАННОГО НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «СЕВЕРО-ОСЕТИНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ КОСТА ЛЕВАНОВИЧА ХЕТАГУРОВА» МИНИСТЕРСТВА НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА ЭКОНОМИЧЕСКИХ НАУК

аттестационное дело № _____

решение диссертационного совета от 26 ноября 2021 года № 164

О присуждении Эльжуркаеву Исламу Янарсовичу, гражданину РФ, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Налоговое регулирование хозяйственной деятельности», по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит принята к защите 24 сентября 2021 г., протокол № 161 диссертационным советом Д 212.248.06, созданным на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Северо-Осетинский государственный университет имени Коста Левановича Хетагурова» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации, 362025, г. Владикавказ, ул. Ватутина, 44-46, приказ Министерства образования и науки Российской Федерации о создании совета № 1077/нк от 22 сентября 2015 года.

Соискатель Эльжуркаев Ислам Янарсович, 1977 года рождения. В 1999 году соискатель окончил Ингушский государственный университет по специальности «Менеджмент». С 2017 года по 2019 год работал в должности ассистента, старшего преподавателя кафедры «Налоги и налогообложение» Института экономики и финансов ФГБОУ ВО «Чеченский государственный университет». В 2017 году поступил в аспирантуру по направлению

подготовки 38.06.01 Экономика в ФГБОУ ВО «Чеченский государственный университет им. А.А. Кадырова» Министерства науки и высшего образования. В 2021 году освоил программу подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре по направлению подготовки 38.06.01 Экономика в ФГБОУ ВО «Чеченский государственный университет им. А.А. Кадырова» Министерства науки и высшего образования.

В диссертационный совет поступили сведения о сданных кандидатских экзаменах. Экзамены сданы со следующими оценками: история и философия науки – отлично, иностранный язык (английский) – хорошо, финансы, денежное обращение и кредит – отлично.

В настоящее время работает младшим научным сотрудником центра коллективного пользования федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Чеченский государственный университет имени А.А.Кадырова» Министерства науки и высшего образования, г. Грозный.

Диссертация выполнена на кафедре «Налоги и налогообложение» федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Чеченский государственный университет имени А.А. Кадырова» Министерство науки и высшего образования Российской Федерации.

Научный руководитель – кандидат экономических наук, доцент Баснукаев Муса Шамсудинович, доцент кафедры «Налоги и налогообложение» федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Чеченский государственный университет имени А.А. Кадырова».

Официальные оппоненты:

Рощупкина Виолетта Викторовна - доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры налоговой политики и таможенного дела ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет»;

Агузарова Фатима Савкуевна - кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения ФГБОУ ВО «Северо-Осетинский государственный университет имени Коста Левановича Хетагурова»;

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация – Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С.Тургенева», г. Орел, в своем положительном отзыве, подписанном Масловой Ириной Алексеевной доктором экономических наук, профессором, профессором кафедры экономики, финансов и бухгалтерского учета, и.о. директора Института экономики и управления, утвержденном проректором по научно-технологической деятельности и аттестации научных кадров, доктором технических наук, профессором Радченко Сергеем Юрьевичем, указала, что диссертационное исследование Эльжуркаева И.Я. является завершенным, самостоятельным исследованием. Опубликованные научные работы и автореферат отражают основное содержание диссертации, имеющей актуальное значение. Разработанные при проведении исследования авторские методики обладают научной новизной, конкретные рекомендации и предложения имеют практическую значимость. Работа выполнена в соответствии с п. 2.4 «Бюджетное и налоговое прогнозирование и планирование в рыночной экономике», п. 2.5 «Налоговое регулирование секторов экономики», п. 3.14 «Теория, методология и базовые концепции налогообложения хозяйствующих субъектов» – паспорта научных специальностей ВАК при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

В заключении отмечено, что проведенное Эльжуркаевым И.Я. диссертационное исследование отличается высокой степенью изученности проблемы в теоретическом и практическом аспектах, в которой содержится решение задачи по совершенствованию процесса налогообложения в системе

государственного регулирования хозяйственной деятельности, что соответствует требованиям п. 9 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук.

Соискатель имеет 18 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации опубликовано 18 научных работ общим объемом 11,0 п.л. (в т.ч. авторских – 5,5 п.л.), из них 8 статей (3,9 авт. п.л.) в журналах, рекомендуемых ВАК при Минобрнауки России для публикации основных результатов диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук, в том числе: Эльжуркаев И.Я. Подходы к оценке эффективности налогового контроля на региональном уровне / Р.В. Баташев, И.Я. Эльжуркаев / Вестник евразийской науки. 2018. Т.10 № 3. С.7. – 0,8 п.л., в т.ч. авт. 0,4 п.л.; Эльжуркаев И.Я. Перспективы применения патентной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями / М.Ш. Баснукаев, Р.В. Баташев, И.Я. Эльжуркаев / Экономические науки. 2019. № 174. С. 75-82. – 0,8 п.л., в т.ч. авт. 0,3 п.л.; Эльжуркаев, И.Я. Зарубежный опыт налогового регулирования социально-экономических процессов: возможности использования в России. / М.Ш. Баснукаев, И.Я. Эльжуркаев / Финансовые исследования. – 2019. – № 2 (63), С. 99-108. – 0,8 п.л., в т.ч. авт. 0,4 п.л.; Эльжуркаев, И.Я. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономического развития / М.Ш. Баснукаев, И.Я. Эльжуркаев // KANT. – 2019. – № 4 (33). С. 29-33. – 0,8 п.л., в т.ч. авт. 0,4 п.л.; Эльжуркаев, И.Я. Повышение эффективности налогового регулирования в России / М.Ш. Баснукаев, И.Я. Эльжуркаев // Финансовые исследования. – 2019. – № 4 (65). С. 36-40. – 0,8 п.л., в т.ч. авт. 0,4 п.л.; Эльжуркаев, И.Я. Взаимосвязь налоговой нагрузки и бюджетного процесса: модельный анализ / М.Ш. Баснукаев, И.Я. Эльжуркаев // Экономика и предпринимательство. – 2020. – № 4 (117). С. 497-501. – 0,8 п.л., в т.ч. авт. 0,4 п.л.; Эльжуркаев, И.Я. Матричные методы как механизм экономико-организационного управления налоговой нагрузкой / И.Я. Эльжуркаев // Экономические и гуманитарные науки. 2021. № 2 (349). С. 61-69. – 0,8 п.л.; Эльжуркаев, И.Я. Модель управления налоговой нагрузкой на микроуровне / И.Я. Эльжуркаев // Экономические и гуманитарные науки. 2021. № 3 (350). С. 75-82. – 0,8 п.л.;

Эльжуркаев, И.Я. Оценка эффективности налогового контроля в России / М.Ш. Баснукаев, И.Я. Эльжуркаев // В книге: Теоретические и практические аспекты трансформации налоговой системы России. Материалы Всероссийской научно-практической конференции. 2019. С. 14-17. - 0,4 п.л, в т.ч. авт. 0,2 п.л.; Elzhurkaev I.Ya., PLANNING AND FORECASTING IN THE PUBLIC TAX MANAGEMENT. / Basnukaev M.Sh., Sugarova I.V., Bataev I.T., Elzhurkaev I.Ya., Abdulazizova E.A./ В сборнике: The European Proceedings of Social & Behavioural Sciences EpSBS. 2019. С. 265-269. – 0,5 п.л., в т.ч. авт. 0,1 п.л.; Эльжуркаев, И.Я. Организационная функция и ее роль в государственном управлении налогообложением / М.Ш. Баснукаев, И.Я. Эльжуркаев // Вестник Чеченского государственного университета. 2020. Т. 39. № 3. С. 48-52. - 0,6 п.л., в т.ч. авт. 0,3 п.л.; Эльжуркаев, И.Я. Анализ «теневых» финансовых операций с целью выявления схем необоснованной налоговой выгоды / М.Ш. Баснукаев, И.Я. Эльжуркаев // Вестник Чеченского государственного университета. 2020. Т. 38. № 2. С. 50-55. - 0,6 п.л., в т.ч. авт. 0,3 п.л.; Эльжуркаев, И.Я. Налоги в системе государственного регулирования экономики / М.Ш. Баснукаев, И.Я. Эльжуркаев // Юридическая наука в XXI веке: актуальные проблемы и перспективы их решений: сборн ик научных статей по итогам работы третьего круглого стола со Всероссийским и международным участием. – Шахты: ООО «Конверт», 2020. С. 64-65. – 0,2 п.л., в т.ч. авт. 0,1 п.л.; Эльжуркаев, И.Я. Особенности налогообложения предпринимательской деятельности / М.Ш. Баснукаев, И.Я. Эльжуркаев // Приоритетные направления инновационной деятельности в промышленности: материалы третьей Международной научной конференции. – Казань: ООО «Конверт», 2020. С. 61-62. - 0,2 п.л., в т.ч. авт. 0,1 п.л.; Elzhurkaev I.Ya., MECHANISM OF TAX SYSTEM ELEMENTS INTERACTION. /Basnukaev M.Sh., Klyukovich Z.A., Mambetova A.A., Sugarova I.V., Elzhurkaev I.Ya.// В сборнике: European Proceedings of Social and Behavioural Sciences EpSBS. International Scientific Conference dedicated to the 80th anniversary of Turkayev Hassan Vakhitovich. Kh. I. Ibragimov Complex Research Institute. 2020. С. 145-151. - 0,6 п.л., в т.ч. авт. 0,1 п.л.; Elzhurkaev I.Ya., MACROECONOMIC CRITERIA OF TAXATION AND INDICATORS OF TAX BURDEN IN ECONOMIC TRANSFORMATION. /Basnukaev M.Sh., Tokaeva S.K., Musaelyan A.K., Bataev I.T., Elzhurkaev I.Ya.// В сборнике:

European Proceedings of Social and Behavioural Sciences EpSBS. International Scientific Conference dedicated to the 80th anniversary of Turkayev Hassan Vakhitovich. Kh. I. Ibragimov Complex Research Institute. 2020. С. 152-158. 0,6 п.л., в т.ч. авт. 0,1 п.л.; Эльжуркаев, И.Я. Региональные налоги: действующая практика и проблемы регулирования /М.Ш. Баснукаев, Д.А. Артеменко, И.Я. Эльжуркаев// В сборнике: Россия, Европа, Азия: цифровизация глобального пространства. Сборник научных трудов III Международного научно-практического форума. Под редакцией И.В. Пеньковой. 2020. С. 97-101. – 0,6 п.л., в т.ч. авт. 0,2 п.л.; Эльжуркаев, И.Я. Налоговая политика в условиях усиления внешних шоков / Эльжуркаев И.Я., Бетирсултанов А.Н., Баснукаев Р.М. // II ВСЕРОССИЙСКАЯ НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКАЯ КОНФЕРЕНЦИЯ с международным участием «СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ И ФИНАНСОВЫЕ АСПЕКТЫ РАЗВИТИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ЕЁ РЕГИОНОВ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ». г. Грозный, 19 мая 2021 г. Грозный, 2021 г., с. 158-161. - 0,3 п.л., в т.ч. авт. 0,1 п.л.

На диссертацию и автореферат поступили отзывы (все отзывы положительные) от: д.э.н., д.ю.н., профессора, профессора кафедры «Экономика предприятия» Института управления в экономических, экологических и социальных системах ФГАОУ ВО «Южный федеральный университет» Павлова П.В., в качестве замечаний отметившего, что в автореферате не представлены коэффициенты, используемые в методике прогнозирования налоговых поступлений; автором исследован механизм повышения эффективности налогового регулирования при участии шести рентабельных машиностроительных предприятий Чеченской Республики. Однако в автореферате не указано, какие это предприятия, и какое у них финансовое состояние; д.э.н., профессора, директора технологического парка ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет» Кузьменко В.В., по мнению которого, в автореферате стоило подробнее рассмотреть систему факторов, вошедших в основу анализа эффективности корпоративной налоговой политики; к.э.н, доцента, доцента кафедры «Финансы и кредит» ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет» Мусаевой Х.М., в качестве замечания отметившей, что из содержания автореферата не ясно, какие именно

направления повышения результативности налогового регулирования хозяйственной деятельности предложены автором; к.э.н., доцента, заведующей кафедрой «Налоги. Бухгалтерский учет» ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве РФ» (Владикавказский филиал) Тускаевой М.Р., по мнению которой, в автореферате следовало уделить большее внимание характеристике экономического результата от проведенного анализа эффективности корпоративной налоговой политики; к.э.н., доцента, заведующего кафедрой «Налоги и налогообложение» ФГБОУ ВО «Ингушский государственный университет» Мартазанова А.К., в качестве замечания отметившего, что в автореферате не приведена аналитическая оценка экономико-организационного механизма налогового регулирования предприятий, позволившая сделать вывод автора о его неэффективности; д.э.н., доцента, профессора кафедры Налоги и налогообложение ФГБОУ ВО "Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)" Мамбетовой А.А., по мнению которой, в представленном автореферате следовало бы сделать акцент на влияние финансовой нестабильности хозяйствующих субъектов на их налогообложение; д.э.н., доцента, профессора кафедры «Экономика и управление на предприятии» ФГБОУ ВО «Грозненский государственный нефтяной технический университет имени академика М.Д. Миллионщикова» Тасуевой Т.С., по мнению которой, содержание автореферата не позволяет определить какой именно уровень (микро- или макро-) затрагивает предложенная автором схема организации налогообложения.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается высоким уровнем их научной квалификации, авторитетом в научном сообществе, способностью определить научную и практическую ценность данной диссертации, а также наличием у них ряда значимых научных публикаций в области теоретико-экономического исследования, соответствующей профилю защищаемой работы, тем, что они дали письменное согласие выступить в качестве официальных оппонентов и

ведущей организации, а также полностью соответствуют требованиям пп. 22, 24 «Положения о присуждении ученых степеней».

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

разработана научная идея, обогащающая теоретические подходы к прогнозированию налоговых поступлений, основанных на использовании многофакторного корреляционно-регрессионного анализа, позволяющая оценить эффективность проводимой корпоративной налоговой политики;

предложен авторский подход к совершенствованию экономико-организационного механизма налогового регулирования хозяйственной деятельности, предусматривающий равномерность налогообложения, обоснованность применения налоговых льгот и согласованность интересов государства и хозяйствующих субъектов промышленного сектора экономики, направленный на совершенствование системы налогового регулирования;

доказана перспективность использования принципов налогового регулирования предприятий с учетом «моделирования уровня налогообложения» и «алгоритма совершенствования налогового регулирования», что позволит обосновать концептуальные изменения любого из элементов налогообложения;

введена авторская трактовка понятия «налоговая плоскость» предприятия, как совокупности налоговых платежей, предусмотренных налоговой системой РФ и начисленных предприятием за конкретный отчетный период, применение которой позволит определить реальный уровень налогообложения хозяйствующего субъекта.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

доказана целесообразность применения показателя рентабельности в системе налогового регулирования хозяйственной деятельности, что позволит обосновать равномерное распределение налоговой нагрузки между

отдельными плательщиками, а также их группами, объединенными в отраслевой или территориальной структурах;

применительно к проблематике диссертации результативно использованы комплекс общенаучных методов (системного анализа, измерения, сравнения, обобщения), а также статистических, экономико-математических методов анализа, корреляционно-регрессионного анализа, целевого программирования, графической интерпретации;

изложены положения обосновывающие применение принципа «нейтральности» в налогообложении как равного соотношения между величиной налогов и финансовыми результатами хозяйственной деятельности, позволившего установить пропорциональное распределение налоговой нагрузки;

раскрыты основные принципы налогового регулирования, учитывающие взаимосвязь соотношения понятий «моделирование уровня налогообложения» и «последовательность совершенствования налогового регулирования»;

изучены основные факторы, значительно влияющие на объем налоговых поступлений, что позволило выделить в их составе наиболее значимые: выручка от реализации продукции, расходы, доля налога на прибыль в выручке от реализации;

проведена модернизация методики прогнозирования налоговых поступлений с использованием математических моделей (линейной; логарифмической; полиномиальной; степенной; экспоненциальной), направленной на повышение результативности налогового регулирования.

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что:

разработаны и внедрены практические рекомендации по планированию налоговых поступлений при прогнозировании поступлений доходной части регионального бюджета УФНС России по Чеченской Республике (Справка о внедрении);

научные положения и практические рекомендации использованы в учебном процессе ФГБОУ ВО «Чеченский государственный университет им. А.А. Кадырова», в частности при преподавании курсов «Налоги и налогообложение»; «Налогообложение организаций»; «Планирование и прогнозирование в налогообложении» (Справка о внедрении);

определены перспективы практического применения сформулированных автором предложений по совершенствованию государственного налогового регулирования субъектов хозяйствования в части определения уровня налогообложения посредством разработки алгоритма оценочных показателей финансового состояния предприятий;

создана система практических, научно-методических рекомендаций, позволяющих провести прогнозирование налоговых поступлений, обеспечивающих повышение результативности налоговой политики хозяйствующих субъектов;

представлены теоретико-методические подходы по совершенствованию государственного налогового механизма субъектов хозяйствования, позволяющее посредством налогового механизма стимулировать развитие финансово-производственной деятельности и обеспечить рост налоговых поступлений в бюджетную систему.

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

теория построена на известных, проверяемых данных, фактах, в т.ч. на фундаментальных исследованиях отечественных и зарубежных ученых в сфере налогов и налогообложения, налогового регулирования и стимулирования;

идея базируется на глубоком анализе эмпирических данных, использованных в исследовании при обосновании и аргументации выводов и предложений, статистических показателей, представленных в официальных публикациях Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации, и ее территориального органа по Чеченской Республике, официальные материалы Министерства финансов Российской Федерации,

официальные налоговые статистические данные Федеральной налоговой службы России;

использованы сравнения авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике, свидетельствующие об оригинальности и обоснованности предложений и разработок соискателя;

установлено, что изложенные в диссертационной работе результаты представляют собой приращение научных знаний по проблематике налогового регулирования хозяйствующих субъектов;

использованы современные методики сбора и обработки исходной статистической и аналитической информации и принципы их систематизации, которые обеспечили полную реализацию целей и задач диссертационного исследования.

Личный вклад соискателя состоит в:

- непосредственном личном участии соискателя на всех этапах процесса диссертационного исследования, самостоятельном сборе и получении исходных данных, обработке и анализе статистических и фактических материалов, в результате которого разработаны научно-обоснованные предложения по совершенствованию организации налогообложения;

- разработке теоретического, методического и практического инструментария, обеспечивающих результативность исследования;

- обосновании теоретической концепции и практических результатов, в совокупности представляющих собой решение важной проблемы, обладающей существенной научной новизной и способной внести значительный вклад в развитие теории и практики налогообложения;

- подготовке объема публикаций по тематике исследования, в том числе 8 статьей в рецензируемых журналах, рекомендованных ВАК Министерства науки и высшего образования РФ.

На заседании 26 ноября 2021 года диссертационный совет принял решение присудить Эльжуркаеву Исламу Янарсовичу ученую степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 18 человек, из них 10 докторов наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит, участвовавших в заседании, из 23 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за - 18, против - нет, недействительных бюллетеней - нет.

Председатель
диссертационного совета Д 212.248.06, Ирина Валерьевна Сугарова
д.э.н., доцент

Ученый секретарь
диссертационного совета
Д 212.248.06, Алиса Васильевна Олисаева
к.э.н., доцент

Ученый секретарь
ученого совета СОГУ Фатима Анатольевна Кокаева

26.11.2021