

В диссертационный совет Д 212.354.05
при ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский
государственный экономический
университет»

ОТЗЫВ

официального оппонента

**к.э.н., доцента кафедры теории кредита и финансового менеджмента
Санкт-Петербургского государственного университета
Покровской Натальи Владимировны
на диссертационную работу Киселевой Елены Андреевны
«Достижение баланса интересов участников управления
налогообложением при его осуществлении на уровне коммерческой
организации», представленную на соискание ученой степени кандидата
экономических наук по специальности
08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.**

Актуальность темы исследования

Задача повышения качества налогового администрирования является приоритетной при реализации налоговой политики Российской Федерации более 10 лет. Были внедрены различные механизмы стимулирования налогоплательщиков в полном объеме исполнять их обязанности (контроль соответствия цен сделок между взаимозависимыми лицами рыночному уровню, электронный документооборот и расширенная декларация по НДС и др.). Увеличивается обмен информацией с зарубежными налоговыми ведомствами, гармонизируются подходы к налогообложению глобального бизнеса. При управлении налогообложением на уровне организации, значимую роль играет повышение налоговой прозрачности бизнеса как одного из факторов его развития.

Помимо предпринимаемых мер по обеспечению сбора налогов со стороны государства, существенную важность приобретает взаимодействие в процессе управления налогообложением всех его участников и заинтересованных лиц.

В связи с этим исследование соотношения интересов участников управления налогообложения на уровне коммерческой организации, предпринятое в диссертационной работе Е. А. Киселевой, является актуальным. Дополнительным подтверждением актуальности темы является реализация в налоговом законодательстве России в 2012-2015 гг. таких механизмов налогового «симбиоза», как соглашение о трансфертном ценообразовании и горизонтальный мониторинг.

Поставленная цель работы – «формирование теоретических и методологических основ управления налогообложением в системе интересов его основных участников для создания методики достижения баланса

интересов на уровне коммерческой организации и отрасли» представляется обоснованной и содержащей потенциал для научного исследования.

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

Материал в диссертации излагается последовательно и логично.

В первой главе автор всесторонне характеризует понятие «управление налогообложением», его участников и их интересы.

Во второй главе исследуются соотношение интересов участников управления налогообложения и признаки баланса соответствующих интересов.

В третьей главе представлена методика оценки уровня дисбаланса интересов для предприятия и отрасли и ее апробация.

Такое изложение материала обеспечивает полный и всесторонний анализ научной проблемы достижения баланса интересов при управлении налогообложением коммерческой организации.

Обоснованность научных положений диссертационного исследования обуславливается комплексным изучением теоретических, методологических и практических составляющих исследуемой проблемы, системным анализом актуальных публикаций современных представителей финансовой науки в ведущих научных изданиях и их монографий.

Обоснованность научных положений обеспечивается также нормативной и информационной базой диссертационного исследования, включающей: законодательные акты; обзор судебной практики; статистические формы отчетности, а также справочную информацию о налоговой нагрузке и рентабельности деятельности предприятий Федеральной налоговой службы РФ; финансовую отчетность и иную раскрываемую компаниями информацию; материалы информационной базы СПАРК. Отдельно хотелось бы отметить тот факт, что автор провел серьезную исследовательскую работу, связанную с непосредственным анализом большого количества статистической информации из различных источников (в том числе официальная статистика ФНС и данные бухгалтерской отчетности предприятий отрасли). Поэтому выводы и рекомендации, сделанные автором в ходе интерпретации данных по разработанной им методике, обоснованы расчетами как финансовых показателей, так и авторских индикаторов, представленными в таблицах в тексте диссертационной работы и в приложениях к ней.

Научные положения, выводы и рекомендации, сформулированные в диссертации, прошли апробацию на международных конференциях в 2007-2013 гг. Содержание диссертационного исследования опубликовано в 8 работах, включая 5 статей в изданиях, рекомендованных ВАК РФ.

Таким образом, анализ диссертационной работы показывает, что исследование достижения баланса интересов участников управления налогообложением при его осуществлении на уровне коммерческой организации, предпринятое Е.А. Киселевой, обладает высокой степенью обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций.

Достоверность и новизна, научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Достоверность результатов диссертационного исследования предопределяется изучением автором большого количества теоретических и прикладных научных работ, публикаций в научных журналах и обработке актуальной статистической информации.

Достоверность основных выводов и предложений подтверждается также их апробацией на научно-практических конференциях, публикацией в реферируемых журналах.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в том, что Еленой Андреевной Киселевой созданы теоретические основы баланса интересов участников при управлении налогообложением коммерческой организации, идентифицированы особенности управления налогообложением и его видовая градация; выявлены подходы к гармонизации и устранению дисбаланса интересов участников управления налогообложением.

Практический и научный интерес представляет обоснованное расширение круга участников управления налогообложением: включение в него, помимо государства и налогоплательщика, еще и общества, контрагентов, иных предприятий отрасли и т.д. (наглядно представлены на схеме на С. 51). Представляется логичным и обоснованным системный анализ признаков налога, оказывающих наиболее существенное влияние на управление налогообложением (С. 42-43).

Отдельно хотелось бы отметить акцент автора на: 1) двойственном добровольно-принудительном характере налога (С.38), 2) на возможности экономических субъектов влиять на управление налогообложением на уровне государства и следуюмом из этого взаимодействии участников управления (С. 29). Указанные положения мы считаем предпосылками наличия возможности достижения баланса интересов участников при управлении налогообложением.

Автором осуществлена видовая градация управления налогообложением по десяти классификационным признакам (С. 32), которая служит, помимо прочего, характеристикой различных аспектов управления налогообложением и его результатов.

Заслуженный интерес вызывает подход автора к управлению налогообложением с точки зрения расстановки приоритетов участников управления налогообложением (С. 81). Автор систематизирует интересы участников управления налогообложением в матрице и ранжирует показатели по двум критериям: 1) основные (обязательные) и дополнительные (желательные) показатели и 2) кратко- и долгосрочная перспектива достижения целей.

Авторские модели поведения участников управления налогообложением и систему показателей для достижения баланса интересов считаю значимым вкладом в развитие финансовой науки.

Обладает безусловной научной новизной авторская методика выявления и оценки дисбаланса интересов участников управления

налогообложением (С. 102-114), которая позволяет на основании конкретных финансовых показателей построить систему индикаторов дисбаланса и определить пути его нивелирования.

Обозначенные автором сферы применения данной методики (С. 115) и перспективы ее развития (С. 116) свидетельствуют о возможности расширения горизонтов использования методики, ее универсальности и адаптивности под конкретные задачи участников управления налогообложением.

По результатам комплексного анализа данных за 2014 год, автор дает актуальные и конкретные рекомендации по совершенствованию управления налогообложением как для отдельной компании (С. 125-128), так и для предприятий мукомольно-крупяной отрасли (С.128-129). Считаю, что данные рекомендации имеют большую практическую значимость.

Теоретическая и практическая значимость результатов исследования заключается в том, что его результаты создают мощную теоретическую, методологическую и методическую основу для научно обоснованного подхода к управлению налогообложением с учетом необходимости достижения баланса интересов его участников.

Не вызывает сомнений практическая применимость основных положений диссертационного исследования при осуществлении стратегического и текущего управления налогообложением коммерческих организаций.

Перспективным считаю использование отдельных положений диссертации Федеральной налоговой службой, Министерством финансов, Правительством РФ. Материалы диссертации могут быть успешно использованы в ходе учебного процесса при подготовке бакалавров, специалистов и магистров.

Отдельные неточности и дискуссионные моменты диссертации.

Наряду с общей положительной оценкой уровня и качества представления в диссертационной работе проведенного исследования, необходимо обратить внимание на некоторые спорные моменты и замечания.

Автор проводит глубокий анализ подходов к налоговому планированию, налоговой оптимизации, налоговому менеджменту и управлению налогообложением с точки зрения интересов их участников (С. 16-30). Однако считаю, что данный анализ целесообразно представить в табличной форме.

Определение «баланса интересов участников управления налогообложением» (С. 76-77), данное автором, является дискуссионным, поскольку в сфере налогообложения, где государство априори является доминирующим участником, не всегда возможен «поиск взаимоприемлемого компромисса» и «переход взаимоисключающих интересов в совпадающие». Полагаю, что баланс интересов участников управления налогообложением можно обозначить как «удовлетворение интересов государства в той мере, в которой это не причиняет значительного ущерба интересам налогоплательщиков».

В соответствии с методикой анализа дисбаланса интересов, при расчете показателей на Этапе 2, автор использует средние арифметические показатели для отрасли по группам компаний (С. 107). Считаю, что правильнее использовать медиану, что более точно отражает границы зон дисбаланса для компаний и отрасли.

Автор выбирает отрасль для эмпирического исследования излишне широко, используя код ОКВЭД 15.6 и все его подкоды (С. 117): на мой взгляд, необходим более узкий подход к выбору отрасли (например, анализировать исключительно код 15.61 и его подкоды), что позволило бы увеличить сопоставимость анализируемых компаний по их деятельности.

Приложения, представленные автором диссертационного исследования, излишне детальны, а именно, на мой взгляд, не было необходимости приводить всю исходную информацию для расчета показателей (Таблицы 17-18 Приложения 2, С. 157- 172), поскольку она содержится в общедоступных базах данных (СПАРК).

В то же время, указанные замечания отнюдь не снижают общего высокого качества диссертационной работы, ее значимости для науки и практики, достоверности полученных результатов и могут рассматриваться в качестве возможных направлений для дальнейшего совершенствования работы в исследуемой области.

Отмеченные дискуссионные моменты и замечания не ухудшают общей положительной оценки подготовленной Е. А. Киселевой диссертационной работы.

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

Область исследования диссертации соответствует требованиям паспорта специальности 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит»: п.п. 3.14. Теория, методология и базовые концепции налогообложения хозяйствующих субъектов; п.п. 3.15 Оптимизация налогового портфеля хозяйствующих субъектов.

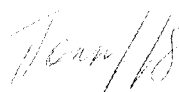
Диссертационная работа соответствует критериям связанности, целостности, соразмерности частей, что позволяет говорить о логичности и эффективности структуры работы.

Бесспорная актуальность рассматриваемой проблемы, оригинальный подход автора к достижению цели исследования и поставленных им задач подтверждаются тем, что к защите представлена завершенная диссертация, в ходе написания которой Киселева Е.А. продемонстрировала свой творческий потенциал, неординарный подход к проблеме и высокий профессиональный уровень в проведении научного исследования.

Степень достоверности и обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации, высокая. Следует признать, что поставленная в диссертационном исследовании цель достигнута. Автореферат и опубликованные работы отражают содержание диссертации.

Таким образом, диссертационное исследование Е.А. Киселевой «Достижение баланса интересов участников управления налогообложением при его осуществлении на уровне коммерческой организации», представляет собой законченную самостоятельную научно-квалификационную работу, выполненную на актуальную тему. Оно полностью соответствует критериям и требованиям п. 9 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного Постановлением Правительства РФ №842 от 24 сентября 2013 г., а автор диссертационного исследования, Киселева Елена Андреевна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Официальный оппонент:
кандидат экономических наук,
доцент кафедры теории кредита и
финансового менеджмента
Федерального государственного
бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«Санкт-Петербургский
государственный университет»



Покровская Наталья
Владимировна

Милостию подписав Покровской Н.В. заверено.

*Заместитель начальника
Управления кадров ТУВРР*



Л.М. Колмутовская
11.02.2016

Контактные данные:

Наименование организации: ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский
государственный университет»

Адрес: 191123, Санкт-Петербург, ул. Чайковского, д. 62, ауд. 212.

Телефон: 8 (812) 272-78-21

Веб-сайт: <http://www.spbu.ru/>.

Email: n.pokrovskaia@spbu.ru

11 февраля 2015 года