

В диссертационный совет Д 212.267.11,  
созданный на базе федерального государственного  
автономного образовательного учреждения  
высшего образования «Национальный  
исследовательский Томский государственный  
университет»

## **ОТЗЫВ**

### **официального оппонента**

на диссертационную работу Самсонова Евгения Анатольевича  
на тему: «Методологические подходы совершенствования инструментария  
налогового планирования в организации»,  
представленной на соискание учёной степени доктора экономических наук по  
специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

### **Актуальность темы диссертационного исследования**

Управление деятельностью организации – процесс, зависящий от многих аспектов. Любое юридическое лицо является сложной, многопрофильной системой, подверженной воздействию разноплановых экзогенных и эндогенных факторов. В современном быстроменяющемся информационном мире умение хозяйствующего субъекта мобильно реагировать на изменчивость макроуровня является особенно важным. А для этого требуется постоянная актуализация методологических и методических подходов к управлению, разработка инновационного инструментария, позволяющего организации работать с разного рода информационными потоками.

Необходимо отметить, что наиболее динамична и нестабильна налоговая информация, формируемая под влиянием государственных законодательных ограничений. На ее характер оказывают влияние разные факторы. В частности, повышение значимости регулирующей функции налогов в действующей налоговой системе России, посредством которой модифицируется поведение хозяйствующих субъектов. Так введение или отмена налога либо изменение его ставки влечет за собой распределительные или стимулирующие эффекты для микроуровня. Еще один очень важный фактор, который необходимо учитывать при работе с данными, – это влияние информационных и

телекоммуникационных технологий на все общественные процессы, в том числе и на налоговую сферу. Инновационный инструментарий, реализуемый с помощью современных технологий, может усилить профессиональную среду специалиста по управлению налоговыми потоками в организации. С учетом этих аспектов соискателем и рассматривается в диссертации корпоративное налоговое планирование, подходы к совершенствованию и введению новых методов оптимизации налогообложения и налоговых процедур.

Поэтому, несмотря на достаточно большое количество научных трудов в области налогового планирования, комплексные исследования по созданию различных моделей систем управления налоговыми платежами хозяйствующих субъектов адекватных требованиям времени остаются весьма востребованными и перспективными. Все вышесказанное обосновывает актуальность диссертационного исследования Самсонова Евгения Анатольевича.

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

Анализ уровня завершенности и качества оформления диссертации позволили сделать вывод о том, что исследование соискателя является систематизированной научной работой. Автор последовательно решает поставленные задачи и достигает, таким образом, обозначенной цели исследования – «модернизации и разработке научно обоснованных теоретико-методических рекомендаций по совершенствованию инструментария в системе налогового планирования организации» (с. 7).

Диссертационное исследование состоит из введения, пяти глав, заключения, списка литературы, приложений. В структуре работы четко выделена первая глава концептуального характера, которая посвящена формированию понятийного категориального аппарата и других основ, необходимых для исследования и обоснования методологии совершенствования инструментария налогового планирования на корпоративном уровне. Все последующие четыре главы диссертационного

исследования раскрывают конкретные элементы налогового планирования (договорная и учетная политика, налоговые льготы, налоговый бюджет). И наряду с общетеоретическим обоснованием каждого такого элемента, автором предлагаются разнообразные наработки – подходы, методики, алгоритмы, иными словами конкретные инструменты, позволяющие реализовать организацией тот или иной элемент планирования.

Проведенный в исследовании Самсоновым Е.А. научный анализ существующих отечественных и зарубежных подходов к налоговому планированию на уровне хозяйствующих субъектов и методов его проведения позволил автору констатировать концептуальную незавершенность исследований в предметной области и предложить свой методологический и инструментальный аппарат. Соискатель весьма аргументированно обобщает результаты развития корпоративного налогового планирования (этимология термина, принципы, этапы, содержание), исследует особенности налогового учета в других государствах (пр. 1.1 и 1.2). Несомненной заслугой Самсонова Е.А. является разработка методологических подходов (с. 63-65) к применению инструментария налогового планирования в организации (общий подход), а также применительно к интегрированным структурам, малому, среднему и крупному бизнесу (частные подходы). Особенно следует выделить логику представления автором многочисленных методических разработок, которые сами по себе ценны и имеют научно-практическую направленность. После прочтения диссертационного исследования они естественным образом воспринимаются как единое целое – система инновационного инструментария налогового планирования хозяйствующего субъекта.

Работа написана лаконично, с использованием как классической, так и современной экономической терминологии. Материал диссертации изложен оригинально и аргументировано, с широким применением базовых теоретических предпосылок. Иллюстративное оформление текста диссертации в виде схем и таблиц выполнено на высоком уровне в соответствии с действующими стандартами. При выполнении расчетов и подготовки

отдельной графики автором использованы современные программные продукты, что свидетельствует о точности и наглядности полученных им результатов.

Положения, выводы и рекомендации, сформулированные в диссертационном исследовании, являются научно обоснованными и достоверными, базируются на использовании системного методологического аппарата. Аргументация этому утверждению следующая.

1. Научные положения диссертации основаны на анализе работ российских и зарубежных ученых в разных областях знаний: управление, финансы организации, финансовый и налоговый менеджмент, налоговое планирование, налоговый учет, налоговый контроль.

2. Исследование построено на использовании общенаучных и специальных методов (системный и ситуационный анализ, синтез, индукция и дедукция, графический метод, экономико-математическое моделирование и др.).

3. Результаты работы получили достаточно широкую публичную апробацию на международных и всероссийских научно-практических симпозиумах, форумах и конференциях, а также в статьях, опубликованных в ведущих периодических научных изданиях, и в монографиях.

4. Соискателем выполнено изыскание на тему «Разработка методических подходов налогообложения инновационных организаций» как части НИР «Исследование экономических факторов высокотехнологического производства в Сибирском и Дальневосточном федеральных округах» федеральной целевой программы «Научные и научно-педагогические кадры инновационной России» на 2009–2013 гг. (Государственный контракт № 14.740.11.1401). Этот факт показывает признание отдельных материалов диссертации в научной среде.

5. В исследовании использована репрезентативная информационно-эмпирическая база (сведения Министерства финансов и экономического развития РФ, Государственной думы РФ; данные о финансово-хозяйственной деятельности организаций; аналитические, прогнозные, методические

материалы), на основании которой произведены и обоснованы многочисленные расчеты соискателя.

6. Материалы исследования использованы в учебном процессе при преподавании отдельных финансовых дисциплин, а также в практической деятельности ряда коммерческих организаций.

Диссертационная работа изложена на 324 страницах, состоит из введения, пяти глав, включающих 17 параграфов, заключения, библиографического списка из 351 позиции. Диссертация включает 72 таблицы, 46 рисунков, 23 приложения.

Все вышеизложенное позволяет сделать вывод о том, что положения, рекомендации и выводы, содержащиеся в представленной на оппонирование диссертации, достоверны и обоснованы.

### **Новизна исследования, полученных результатов, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации**

Научная новизна диссертационного исследования заключается в развитии теоретических положений и совершенствовании методологических подходов применения инструментария налогового планирования в организации. С этой позиции необходимо выделить следующие положения диссертации.

1) Важная группа вопросов, решаемых в диссертации, связана с уточнением теоретических основ налогового планирования – его понятия, принципов, элементов. Все это позволило автору обосновать необходимость развития методов налогового планирования и предложить конкретные подходы и разработки. В частности, соискателем сформулирована методология применения модернизированного инструментария в налоговом планировании организации, которая, на наш взгляд, позволяет использовать такие эффективные и действенные элементы в современной интерпретации, как договорная политика, налоговый учет, налоговые льготы и т.д. (с. 61-63).

2) Весьма значима с практической точки зрения разработанная автором методика налогового планирования цены сделки в процессе заключения

договора хозяйствующими субъектами (с. 82-99). Она ориентирована на два центра ответственности (экономический и правовой), включает в себя внутрифирменный контроль цены сделки в процессе заключения договора и позволяет юридически грамотно сформулировать договорные условия с точки зрения снижения налоговой нагрузки и рисков организации.

3) Не менее важно и другое практико-ориентированное предложение автора – модель оценки налоговой добавленной стоимости организации в исходной цене по договору (с. 108-113). Данная модель позволяет проводить фактические и прогнозные расчеты налоговой добавленной стоимости в цене сделки по договору и учитывать влияние отдельных финансовых показателей на налоговую базу. Эта разработка в комплексе с предыдущей методикой дают возможность комплексно подойти к оценке цены сделки и учесть налоговые интересы хозяйствующего субъекта. Необходимо также подчеркнуть, что реализация модели с помощью программных средств позволяет рассматривать ее как перспективный облачный продукт, используемый в корпоративном налоговом планировании.

4) В развитие методологии налогового планирования автором глубоко исследованы вопросы, касающиеся налоговых льгот. Проведен анализ искомой дефиниции, ограничительных характеристик налоговых льгот в деятельности организации (с. 119-121). Определены признаки и формы налоговой льготы, отражены система налоговых льгот, а также принципы их применения организациями (с.124-126). В авторской интерпретации представлена классификация налоговых льгот (с. 128-130). Эти наработки важны для углубления теории налогообложения.

5) Научно-практическое значение имеет предложенная соискателем комплексная программа оценки эффективности применения налоговых льгот в налоговом планировании организации (с. 134-154). Причем важными, на наш взгляд, являются целевая установка данной программы – оценка влияния налоговых льгот на воспроизводственный процесс, а также детальное раскрытие и обоснование каждого этапа ее реализации. В частности,

заслуживает внимания седьмой этап, на котором предложена методика обоснования и выбора решения применения налоговых льгот в организации (с. 151-152). Данная методика позволяет определить механизм реализации налоговых льгот и вычленив наиболее действенные из них для применения в организации. Полагаем, что это еще один эффективный инструмент налогового планирования деятельности хозяйствующего субъекта.

6) С учетом того, что важной информационной базой для формирования налоговых показателей являются данные налогового учета, разработки соискателя в этом направлении также имеют высокую значимость. А именно: им предложен и научно обоснован системный подход к решению проблем налогового учета доходов и расходов организации исходя из состава и объема информации, используемой для формирования налогооблагаемой прибыли (с. 166-167). В частности, автором приведен алгоритм кодификации налоговых регистров с учетом расширенной корректировки данных в Главной книге, разработаны налоговые регистры для отражения разных групп доходов организации (с. 168-178). Считаем, что все эти рекомендации позволят снизить риски искажения информации для целей исчисления налога на прибыль в организации.

7) В рамках программы аналитической оценки предварительного внедрения налоговых регистров в организации, которая сама по себе является инновационным решением, соискатель предложил оригинальный методический подход к интегрированию информации из таких регистров в итоговую налоговую и финансовую отчетность (с. 197-199). Считаем, что применение такой методики приведет к снижению затрат труда и времени работников бухгалтерской службы и повышению качества формируемой в налоговом учете информации.

8) Еще одна важная разработка автора – методика контроля за исполнением налогового бюджета в организации (с. 203-204). Такая методика позволяет оценить корректность налоговых процедур хозяйствующего субъекта, выявить потенциал налогового планирования и определить ключевые

точки для формирования эффективного налогового бюджета организации. А это, в свою очередь, может повлиять на снижение налоговой нагрузки.

9) Научный интерес представляет разработанная автором многофакторная модель расчета налоговой нагрузки организации (с. 223-226). Данная модель позволяет оценить влияние финансовых, материальных и трудовых факторов на уровень налогообложения, что, в конечном итоге, дает возможность принять корректные управленческие решения по оптимизации прибыли, остающейся в распоряжении организации.

Таким образом, представленные в работе результаты исследования носят инновационный характер. Соискатель на высоком уровне научного обоснования определил существующие проблемы применения инструментов налогового планирования в организации и разработал для их решения комплекс актуальных методологических подходов и методик.

#### **Теоретическая и практическая значимость результатов исследования**

Сформулированные Е.А. Самсоновым теоретические выводы диссертации представляют серьезный вклад в развитие финансовой науки, являются основой для дальнейшего исследования теоретико-методологических основ налогового планирования в организациях.

Весьма значимо расширение и уточнение специального понятийно-категориального аппарата, классификации налоговых льгот, представление с системных позиций корпоративного налогового планирования. Эти предложения могут быть использованы в процессе актуализации законодательства РФ о налогах и сборах, в практике хозяйствующих субъектов, в образовательной и научной деятельности.

Практическая значимость результатов исследования, прежде всего, состоит в разработке новых методических приемов – инструментов налогового планирования – и рекомендаций по их применению в организациях. Все эти наработки автора, как в комплексе, так и по отдельности, могут быть



использованы в деятельности различных хозяйствующих субъектов независимо от их отраслевого признака и организационно-правовой формы.

### **Замечания и спорные моменты диссертационного исследования**

Несмотря на перечисленные достоинства диссертации, работа не свободна от некоторых недостатков. В ней есть дискуссионные и спорные моменты, требующие уточнения.

1) В первой главе диссертационного исследования, на наш взгляд, автору следовало бы уделить больше внимания проблемам, связанным с налоговыми рисками российских организаций в современных условиях, вопросам прогнозирования данных рисков в текущей, среднесрочной и долгосрочной перспективе. Поскольку процедуры налогового планирования, как правило, сопряжены с теми или иными последствиями.

2) Вопрос о возможных сценариях роста организации раскрыт в работе достаточно сжато, хотя это значимый аспект налогового планирования при формировании стратегии ее развития (стр. 37-38).

3) На стр. 130 диссертации фрагментарно охарактеризован инвестиционный налоговый кредит. А это одна из важных форм льготирования хозяйствующих субъектов и, соответственно, один из существенных инструментов налогового планирования. Его анализу следовало бы уделить больше внимания, особенно в региональном разрезе.

4) Автор на стр. 179 предлагает при определении налоговой базы по различным налогам внедрить учет курсовых разниц, однако ничего не говорит о порядке организации такого учета. Например, о введении взаимосогласительных процедур, которые позволили бы проводить корректировки базы данных с учетом изменений в налоговой и бухгалтерской учетной политике.

5) Практическая ценность разработанного автором методического подхода интегрирования налоговых регистров в итоговую налоговую и финансовую отчетность организации (стр. 197-198) существенно возросла бы в случае ее

дополнения методическими рекомендациями, конкретизирующими порядок и специфику расчета показателей эффективности.

Однако приведенные выше замечания не носят концептуального характера и не снижают общего положительного впечатления о диссертационной работе. Они только подчеркивают актуальность избранной проблемы исследования. К тому же, отмеченные недостатки продиктованы сложностью и новизной поднятых в исследовании вопросов.

### **Заключение о соответствии диссертации Положению о порядке присуждения ученых степеней**

Диссертация Самсонова Е.А. является завершенной научно-квалификационной работой, в которой на основании выполненных исследований, разработаны теоретико-методологические положения, классифицируемые как новое научное достижение, имеющее большое значение для теории и практики развития методологии и инструментария налогового планирования на корпоративном уровне.

Содержание диссертации показывает, что исследование выполнено методически корректно, выстроено логически правильно, имеет практическую ценность, выдвинутые на защиту положения достаточно обоснованы. Автор владеет методами научного анализа, обладает достаточной зрелостью для решения сложных научных проблем в области финансов и налогообложения.

Автореферат отражает содержание диссертационной работы, основные ее положения и выводы. Основные научные результаты исследования опубликованы в 20 статьях ведущих рецензируемых научных журналов и изданий с широкой географией по стране.

Исследование выполнено в рамках паспорта специальности ВАК Министерства образования и науки РФ по специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит» в части подпунктов: 2.4 «Бюджетное и налоговое прогнозирование и планирование в рыночной экономике»; 3.15 «Оптимизация налогового портфеля хозяйствующих субъектов»; 3.17

«Исследование зависимости между ценой и налогообложением»; 3.30  
«Налоговый учет как элемент налогообложения».

Диссертационная работа Самсонова Евгения Анатольевича на тему:  
«Методологические подходы совершенствования инструментария налогового  
планирования в организации» соответствует требованиям п. 9 «Положения о  
присуждении ученых степеней», утвержденного постановлением  
Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 г. № 842, а ее автор –  
Самсонов Е.А. заслуживает присуждения ученой степени доктора  
экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное  
обращение и кредит.

Официальный оппонент,  
профессор Высшей школы  
государственного и финансового управления  
Института промышленного менеджмента,  
экономики и торговли  
федерального государственного автономного  
образовательного учреждения высшего образования  
«Санкт-Петербургский политехнический  
университет Петра Великого»,  
доктор экономических наук  
(специальность 08.00.10 – Финансы,  
денежное обращение и кредит), доцент

  
Викторова Наталья Геннадьевна



07 апреля 2017 г.

Сведения об организации:  
195251, г. Санкт-Петербург,  
ул. Политехническая, д. 29  
Тел.: +7 (812) 297-20-95  
E-mail: office@spbstu.ru  
Официальный сайт: <http://www.spbstu.ru/>

