



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего образования
«Кемеровский государственный университет»
(КемГУ)

650000, Кемерово, ул. Красная, 6
Телефон: 8(3842) 58-12-26. Факс: 8(3842) 58-38-85
E-mail: rector@kemsu.ru. <http://www.kemsu.ru>

29 МАР 2017

№

445/001

УТВЕРЖДАЮ:

и. о. ректора ФГБОУ ВО
«Кемеровский государственный
университет», доктор технических
наук, профессор



А.Ю. Просеков

ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования «Кемеровский государственный университет»
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»

1. Актуальность темы диссертационного исследования

Диссертационное исследование Самсонова Е.А. посвященное решению
важной задачи совершенствование инструментария налогового планирования
в организациях на основе достижения баланса интересов его основных
участников, имеет существенное теоретическое, методологическое и практи-
ческое значение.

Значимость выбранной темы соискателем обусловлена современными
макроэкономическими процессами, с одной стороны, происходящими на
фоне политической нестабильности, финансового кризиса, а с другой сторо-
ны, учитывающими факторы глобализации.

Налоги, как встроенные регуляторы бюджетно-налоговой политики государства, являются инструментами мотивирования и внешними ограничениями финансовых результатов деятельности хозяйствующих субъектов. Оптимизация налоговой системы, обеспечивающая согласование экономических интересов участников налоговых отношений, обуславливает решения, определяющие позитивный вектор исполнения хозяйствующими субъектами своих налоговых обязательств.

Существует настоятельная необходимость модернизации имеющихся методик и разработки новых технологий, выделения их в отдельное самостоятельное направление финансовой науки и практики применения в хозяйствующих субъектах. Важно систематизировать накопленные разрозненные теоретические знания и фрагментарный анализ практического опыта в целях оптимизации налоговой нагрузки организации и минимизации налоговых рисков.

Таким образом, необходимость развития механизма применения налогового инструментария в сфере взаимодействия государства с юридическими лицами обуславливают разработку новых теоретико-методологических основ развития данных отношений.

Важность рассматриваемой проблемы, её практическая значимость, необходимость формирования новой модели и инструментария налогового планирования в организациях придают теме исследования высокую актуальность.

С учетом изложенного можно констатировать, что диссертационная работа Самсонова Евгения Анатольевича вносит вклад в решение теоретических, методологических и практических проблем применения инструментария налогового планирования в организациях, и является актуальной.

Сформулированные в исследовании теоретические положения и методологические разработки отличаются научной новизной и свидетельствуют о высоком уровне профессиональной зрелости автора диссертационного исследования.

2. Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Степень обоснованности и достоверности научных положений базируется на глубоком системном рассмотрении теоретических, методологических, методических и практических положений по развитию применения инструментария налогового планирования в организациях.

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций диссертационного исследования, базируется на анализе проблем, связанных с темой исследования, всестороннем рассмотрении научных трудов и разработок отечественных и зарубежных авторов, посвященных становлению и развитию налогового менеджмента в организациях. Это дало соискателю возможность, с одной стороны, показать в каких направлениях изменялась научная мысль по вопросам применения инструментария налогового планирования в хозяйствующих субъектах, а с другой стороны, обосновать собственную позицию по данной проблеме.

Цель диссертационного исследования состояла в модернизации и разработке научно обоснованных теоретико-методологических рекомендаций по совершенствованию инструментария в системе налогового планирования как сложного механизма рационализации налогообложения организаций.

Исходя из сформулированной цели, автором были поставлены конкретные задачи, направленные на ее достижение.

Выбор темы, постановка цели и задач, используемая методология и методы исследования определили логику изложения и структуру диссертационной работы.

Представленная диссертационная работа состоит из введения, пяти глав, заключения и списка литературы, двадцати трех приложений. Все главы имеют логическую связь, последовательно раскрывают идеи соискателя, связанные с применением инструментария налогового планирования в организациях в современных условиях.

Исследование, проведенное Е.А. Самсоновым, отличается системным подходом, общностью рассмотренных вопросов и комплексностью изучения проблем.

Научные положения, полученные в результате использования традиционных общенаучных и специальных методов исследования, в полной мере обоснованы и подкреплены логическими и аналитическими аргументами.

Можно утверждать, что внесенные автором предложения носят комплексный характер и ориентированы на решение задач хозяйствующих субъектов, связанных с налоговым планированием и прогнозированием налоговых обязательств. По результатам исследования автором предложены новые методологические подходы по применению инструментария налогового планирования в организациях с целью оптимизации налоговой нагрузки.

3. Научная новизна положений, выводов и рекомендаций

Элементы новизны в содержании диссертационного исследования в целом можно поддержать. Остановимся на них подробнее:

1. Заслуживает внимание представленный в диссертационном исследовании новый системный подход методологии применения модернизированного налогового инструментария в налоговом планировании организации, в результате выявленных проблем (с. 54-61), позволяющая: определять приоритеты в выборе задач, принципов и функций управления налоговыми обязательствами на различных стадиях жизненного цикла организации (с. 34 – 38); использовать наиболее эффективные и действенные налоговые инструменты планирования при обеспечении безусловного следования законодательству РФ в сфере налогообложения (с. 61- 63). Соискателем обоснована целесообразность выделения организационных элементов управленческой структуры, в рамках которой происходит процесс бюджетирования и системный подход к оптимизации налоговой нагрузки в организации (с.64-67).

2. Убедительна предложенная Е.А. Самсоновым методика налогового планирования цены сделки в процессе заключения договора хозяйствующи-

ми субъектами (с. 82 - 83) , учитывающая многокритериальные инструменты договорной политики, которые позволяют раскрыть экономические (с. 84-89) и правовые факторы (с. 89- 94), влияющие на расчет налоговых обязательств, сроки платежей и оценку использования договоров для целей налогового планирования. Методика позволяет в зависимости от целеполагания налогоплательщика определить оптимальную стоимость сделки между хозяйствующими субъектами (с. 95-99).

3. Соискателем сформирован многоуровневый комплекс показателей, который позволяет моделировать прогнозные расчеты налоговой добавленной стоимости в цене сделки по хозяйственному договору и объясняет изменения суммы налогов через характер налоговых баз. Таким образом, мы видим, что научная новизна диссертационной работы в этой ее части состоит в том, что автор разработал и апробировал в деятельности организаций модель оценки налоговой добавленной стоимости в исходной цене по договору (с.108-113), имеющая комплексный характер, базирующийся на финансово – правовых элементах и системе частных показателей (с.100-107), структурированных по основным функционально - целевым видам с использованием информационных технологий.

4. Заслуживает внимания комплексная программа оценки эффективности применения налоговых льгот в рамках налогового планирования в организации с точки зрения их влияния на воспроизводственный процесс (с.127). Систематизация классификации налоговых льгот (с. 128-130), позволили автору обосновать степень влияния налоговых льгот на финансово – экономические показатели, с помощью льготизируемого инструментария (с. 131-132).

5. Соискателем обоснован и рекомендован методический алгоритм обоснования (выбора) применения на практике налоговых льгот в организации, позволяющий провести комплексный анализ эффективности применения льгот, достижения целей их введения, оптимизировать перечень льгот посредством отказа от неэффективных, а также направить финансовые ресурсы в виде льгот на развитие хозяйствующих субъектов (с.133-150). В ос-

нову данного алгоритма положен механизм действия по оптимизации налоговых обязательств хозяйствующими субъектами с помощью обновленного налогового инструментария (с. 151-152).

6. Автор аргументировано предложил научно обоснованы системные подходы к решению проблем налогового учета доходов и расходов в организации (с.166-168), исходя из состава и объема информации, используемой при налогообложении прибыли, отличающиеся наличием логических связей между налоговыми регистрами и позволяющие структурировать и визуализировать бизнес-процессы с целью их модификации и совершенствования. В результате структурированы и внедрены на конкретных объектах регистры налогового учета и алгоритмы их отражения в первичных документах, позволяющие в полном объеме использовать содержащуюся в них информацию в целях эффективного налогового планирования в организации (с.168-195).

7. Убедительным, является оригинальные методологические подходы интегрирования налоговых регистров в итоговую налоговую и финансовую отчетность в организации (с. 197-198). Данные методологические подходы, отличающиеся гибкостью, возможностью модификации, расширенным перечнем выполняемых функциональных операций и позволяющие гармонизировать хозяйственные показатели, которые используются для расчетов налогов (с.198-199). При этом соискатель сделал акцент на автоматизированные процессы внедрения налоговых регистров и проверки контрольных соотношений (с.200).

8. Е.А. Самсоновым сформулированы практические рекомендации и предложена методология по повышению эффективности методики контроля за исполнением налогового бюджета в организации(с. 203-204), позволяющая экономистам уменьшить вероятность принятия ошибочных решений в части исчисления и уплаты налогов и сборов (с. 205-206). Предложен четкий механизм контроля налоговых платежей, направленный на оптимизацию и совершенствование контрольных процедур в соответствии с налоговым законодательством (с. 207-212). В рамках данной методологии предложена кон-

цепция формирования налогового бюджета в организации, учитывающая взаимосвязь налогового и управленческого учета, позволяющая организовать своевременные налоговые платежи в бюджет.

9. Представляется интересной и заслуживающей внимания авторская факторная модель расчета налоговой нагрузки (с. 223-226), позволяющая оценивать влияние финансовых, материальных, трудовых факторов и направлена на оптимизацию объема финансовых ресурсов, остающихся в распоряжении организации в целях повышения деловой активности хозяйствующих субъектов.

Таким образом, научная новизна диссертационной работы состоит в том, что Е.А. Самсонов разработал адаптированное к российской экономике средство практических действий, с помощью определенных наборов налоговых инструментов, а полученные результаты позволяют добиться оптимальной налоговой нагрузки в организации.

Содержание диссертационной работы полностью раскрывает и обосновывает предложенные автором решения поставленных научных задач. Выносимые на защиту результаты исследования получили достаточное полное отражение в 43 опубликованных научных работах, в том числе в 5 монографиях (одна в соавторстве), 20 статьях в изданиях, рекомендованных ВАК Министерства образования и науки РФ.

4. Значимость для науки и рекомендации по практическому использованию результатов и выводов диссертационной работы

Теоретическая и методологическая значимость диссертационной работы состоит в том, что полученные в ходе исследования результаты могут использоваться для дальнейшего развития налогообложения организаций в области выявления организационных резервов с помощью налогового инструментария налогового планирования в хозяйствующих субъектах. Установлена и обоснована, на основании исследования существующих теоретических знаний и практического опыта, целесообразности применения налогового

инструментария для выявления организационных резервов повышения финансово-экономического положения в организациях, тем самым способствующим инновационному развитию и модернизации.

Наряду с теоретическим значением диссертационное исследование имеет высокую практическую значимость. Результаты диссертационного исследования, выводы и рекомендации могут быть использованы руководителями организаций, в целях повышения эффективности деятельности. Его результаты могут быть использованы при разработке основных направлений государственной налоговой политики на федеральном и региональном уровнях в отношении мер стимулирования развития и инновационной деятельности, органами исполнительной власти при оценке результативности используемых или вводимых налоговых льгот. Кроме того, результаты исследования могут быть применимы образовательными организациями высшего образования при чтении курсов, посвященных налогам и налогообложению.

5. Уровень внедрения результатов диссертации, их прикладное значение

Теоретико-методологические результаты и научно-практические выводы, разработанные в данной диссертации нашли практическое применение при выполнении научно-исследовательской работы федеральной целевой программы «Научные и научно-педагогические кадры инновационной России» на 2009–2013 гг. (Государственный контракт № 14.740.11.1401) по теме «Исследование экономических факторов высокотехнологического производства в Сибирском и Дальневосточном федеральных округах», тема автора «Разработка методических подходов налогообложения инновационных организаций».

Теоретические и методические материалы диссертационного исследования используются в образовательной деятельности в рамках дисциплин «Налоговое планирование и прогнозирование», «Налоги и налоговая система» на кафедре «Финансы и бухгалтерский учет в ФГБОУ ВО «Иркутский

государственный университет путей сообщения». Предложенные в диссертационной работе материалы применены в разработке курса дисциплин и успешно реализуются в обучении магистрантов, бакалавров, специалистов, а также в рамках повышения квалификации кадров.

Рекомендации автора используются в налоговом планировании в ОАО «Байкальская пригородная пассажирская компания».

6. Дискуссионные положения и замечания по диссертационной работе

Несмотря на достаточно высокий научный уровень проработки представленной проблемы и полученные научные результаты, ряд положений диссертационной работы носят дискуссионный характер.

1. Соискатель на с. 39- 53 диссертации исследует тенденции развития и применения налогового инструментария в зарубежной практике, однако не акцентировано внимание на возможности и приоритетности использования конкретных инструментов в отечественной практике.

2. На рис. 2.3. (с. 83) «Схема налогового планирования цены сделки в процессе заключения договора хозяйствующими субъектами» предлагаются методики налогового контроля за ценой сделки. На наш взгляд, в работе недостаточно описаны проблемы, связанные с влиянием цены на налоговую нагрузку организации.

3. Соискатель на стр. 95 предлагает алгоритм внутрифирменного комплексного налогового контроля цены сделки в процессе заключения договора. В данном алгоритме требуется пояснение словосочетания «интервальных значений» и какие факторы влияют на интервальные значения при определении данного показателя.

4. Следовало бы полнее отразить взаимосвязь налоговой нагрузки с показателями деловой активности.

5. Целесообразно было бы отразить критерии ценности управленческих решений, связанных с применением инструментов налогового планирования.

6. В факторной модели оценки налоговой нагрузки в организации отражены не все налоговые платежи, например, отсутствует государственная пошлина, водный налог (с. 223-226). Здесь, требуются соответствующие пояснения их применения в хозяйствующих субъектах.

7. Систематизировав и обобщив терминологические и методические неопределённости в применении налогового инструментария, автор не представил требуемые изменения в Налоговый кодекс РФ для устранения выявленных неточностей налогового законодательства.

Все отмеченные замечания не носят принципиального характера, некоторые из них являются дискуссионными. Поэтому они не снижают общей высокой оценки уровня теоретической проработки положений диссертации и практической значимости сделанных в ней выводов и рекомендаций.

7. Заключение о соответствии диссертации требованиям Положения «О порядке присуждения ученых степеней»

Диссертационная работа Е.А. Самсонова «Методологические подходы совершенствования инструментария налогового планирования в организации» выполнена на актуальную тему и представляет собой самостоятельное, законченное научно-квалификационное исследование. Полученные автором результаты являются новыми, позволяют решить научную проблему, имеющее важное хозяйственное значение, вносят существенный вклад в теорию и практику налогового планирования. Представленные в диссертации научные положения, выводы и рекомендации достаточно обоснованы и достоверны.

Анализ содержания диссертации позволяет констатировать высокий уровень и практическую значимость полученных результатов, сделанных выводов и рекомендаций, которые характеризуются необходимой глубиной проработки, убедительной аргументацией и возможностью практической реализации. Предложенный в работе комплекс рекомендаций и методик имеет теоретическое значение и создает методологическую основу для применения инструментария налогового планирования в организации.

Достоверность результатов обеспечивается применением многообразных методов исследования, рассмотрением вопросов как в историческом ракурсе, так и на базе современных достижений науки и практики, применением полученных результатов в деятельности хозяйствующих субъектов, в учебном процессе, а также апробацией результатов диссертационного исследования на международных и всероссийских научно-практических конференциях, и симпозиумах.

Результаты диссертационной работы строятся на основе большого фактического и иллюстрационного материала, обобщения научных исследований по избранному направлению. В целом работа Евгения Анатольевича Самсонова является исследованием, обладающим бесспорной научной и практической значимостью.

Содержание автореферата и опубликованных Самсоновым Е.А. научных работ полностью соответствуют основному содержанию диссертации.

Диссертация Самсонова Е.А. на тему «Методологические подходы совершенствования инструментария налогового планирования в организации» была проверена в системе «Антиплагиат» ФГБОУ ВО «Кемеровский государственный университет», по результатам которой недобросовестных заимствований в тексте не выявлено.

Работа соответствует п. 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» Паспорта научной специальности ВАК Министерства образования и науки Российской Федерации 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит».

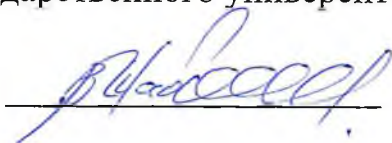
Диссертационная работа по содержанию, научной новизне и степени апробации результатов исследования соответствует требованиям п. 9-14 Положения «О порядке присуждения ученых степеней», принятого постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842 (в редакции постанов-

ления Правительства Российской Федерации от 21.04.2016г. №335), предъявляемых ВАК Министерства образования и науки РФ к диссертациям на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит».

На основании вышеизложенного Самсонов Евгений Анатольевич заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит».

Отзыв на диссертацию Е.А. Самсонова обсужден и одобрен на заседании кафедры «Экономической теории, налогообложения, предпринимательства и права» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Кемеровский государственный университет» 18 марта 2017 г., протокол № 7.

Заслуженный работник высшей школы РФ,
д-р экон. наук, профессор, академик МАН ВШ,
зав. кафедрой «Экономической теории,
налогообложения, предпринимательства и права»
Кемеровского государственного университета (КемГУ)



Шабашев Владимир Алексеевич

Сведения о ведущей организации:
Российская Федерация, Кемеровская область,
650000, г. Кемерово, ул. Красная, 6.
Тел.: 8 (384-2) 58-38-85
E-mail: rector@kemsu.ru
Сайт: www.kemsu.ru

Подпись д-р экон. наук, профессора, Академика МАН ВШ
Шабашева Владимира Алексеевича заверяю.

Зав. канцелярией: Д-р экон. наук Кудряшова

