

## ОТЗЫВ

официального оппонента на диссертационную работу Кашниковой Златы Вячеславовны на тему: «Налоговое стимулирование деятельности предприятий торговли в условиях кризиса», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

### Актуальность темы исследования

Налоговая политика является важным инструментом государственного регулирования экономического развития. Кроме фискальной функции она может стимулировать или ограничивать функционирование предприятий, а значит и экономики в целом. Взаимодействие факторов и механизмов, влияющих на общий уровень экономического развития, создают необходимость совершенствования действующего механизма налогового стимулирования предпринимательской деятельности, который является важным элементом финансового и экономического оздоровления. Налоговое стимулирование должно ориентироваться на достижение стратегических целей и поставленных задач их соответствующей реализации, установления соответствующей иерархии целей по срокам достижения и эффективности решения проблем финансовой и экономической стабилизации приоритетных сфер экономики, одной из которых является торговля.

В рамках современных концепций налогового стимулирования предпринимательской деятельности научное обоснование совокупности целенаправленных методов и инструментов воздействия на предпринимательскую активность для достижения поставленного результата является одной из главных предпосылок обеспечения развития предприятий торговли Донецкой Народной Республики. Таким образом, диссертационная работа, направленная на обоснование теоретико-методических и научно-практических рекомендаций по совершенствованию налогового

стимулирования деятельности предприятий торговли в условиях кризиса, в целом, является актуальной.

### **Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций**

Диссертационная работа Кашниковой Златы Вячеславовны на тему «Налоговое стимулирование деятельности предприятий торговли в условиях кризиса» выполнена в соответствии с паспортом специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит, в части п.1.2.5. Налоговое регулирование секторов экономики; п.1.2.11. Основные направления реформирования налоговой системы; п.1.3.14. Теория, методология и практика налогообложения субъектов хозяйствования.

Структурные элементы диссертации отражают строгую методологическую субординацию, последовательно и глубоко раскрывают тему исследования, ход решения поставленных задач, что обеспечивает достижение сформулированной в диссертации цели. Решение поставленных задач предопределило научную новизну диссертационной работы.

Определенные в работе цель, объект и предмет в полной мере соответствуют теме исследования и представленной в ней проблеме.

Положения, выносимые на защиту, изложенные в диссертационной работе, являются обоснованными и достоверными, как с точки зрения теории, так и с точки зрения практики, поскольку базируются на постулатах современных теорий, корректном использовании широкого спектра общенаучных и специальных методов исследований для решения конкретно сформулированных научных задач. Обобщения и выводы, сделанные в разделах диссертационной работы, основаны на детальном анализе и критической оценке научных трудов отечественных и зарубежных ученых.

Результаты научных исследований в виде научно-методических рекомендаций по совершенствованию управления финансами предприятия на стадиях производственного развития одобрены и внедрены в деятельность ООО «ПКП «Фермата ЛТД», ООО «Фирма «КОЛБИКО», ООО

ПКФ «Оникс», ООО «ГД «Донспецстрой», ООО ПП «Комбинат пищевых продуктов», Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики, в учебно-методическую работу ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» при преподавании дисциплин: «Налоговый менеджмент», «Налоги и налогообложение», «Налоговые системы», «Налоговое планирование и контроль».

Для диссертации характерны смысловая законченность, целостность и связность текста. Раскрытие главной идеи диссертации прослеживается как на этапе теоретического обоснования, так и на этапе разработки и обоснования соответствующих научных положений и выводов, а также практических предложений и рекомендаций.

Теоретические и практические разработки в диссертационной работе решения поставленных задач представляют собой научный интерес, имеют важное хозяйственное значение и практическую ценность.

Степень обоснованности выводов и результатов научного исследования, выносимых на защиту, достаточно высока, что подтверждается публикацией 19 научных работ, в том числе: 2 коллективных монографий, 7 статей в рецензируемых научных изданиях, 1 статьи в прочих научных изданиях, 9 работ апробационного характера. Общий объём публикаций автора составляет 15,73 печ. л., из них 10,92 печ.л. принадлежат лично автору.

Научные работы и автореферат диссертации объективно и в полной мере раскрывают решение поставленных в работе научных задач, базовые положения диссертационной работы, научные выводы и практические рекомендации, что свидетельствует о достаточно высоком уровне информирования научного сообщества и специалистов-практиков о результатах, полученных в ходе выполнения исследований.

## **Достоверность и новизна научных положений, выводов и рекомендаций**

Реализация поставленных автором научных задач диссертационной работы позволила получить результаты, которые свидетельствуют об элементах их научной новизны, теоретической и практической значимости.

Методологическую основу исследования составили научные труды отечественных и зарубежных учёных по современным проблемам налогового стимулирования предпринимательской деятельности, материалы специальной экономической научной литературы и периодических изданий.

Научная новизна полученных результатов заключается в разработке теоретических положений и формировании методических рекомендаций по стимулированию предприятий торговли с применением налоговых методов.

На основе систематизации взглядов ученых диссертантом выделены подходы к налоговому стимулированию деятельности предприятий торговли (стр. 25-31): адаптация или прямое заимствование западных подходов; подходы к развитию экономики в целом; подходы к развитию предприятий торговли с использованием широкого спектра методов стимулирования, в том числе налоговых; узкоспециализированные методы налогового стимулирования.

Исследованы особенности применения инструментов налогового стимулирования в зарубежных странах (стр. 31-47), на основе чего сформирован налоговый механизм стимулирования деятельности предприятий торговли (стр. 48, рис. 1.13), охватывающий стадии: согласование принципов бухгалтерского и налогового учета с целью унификации финансовых показателей; снижение налоговых платежей, приходящихся на себестоимость согласно структуре потребления; предупреждение фактов изъятия оборотного капитала на погашение налоговой задолженности; упрощение процедур налогового менеджмента и сокращение расходов на налоговое администрирование; реформирование системы налогообложения предприятий с учетом мирового опыта.

Достоинством работы выступает разработанная концепция организации налогового стимулирования деятельности предприятий торговли в условиях кризиса (стр. 51, рис. 1.14), устанавливающая субъективные и объективные элементы, методы, принципы и целевые ориентиры, что позволяет обеспечить рост доходов бюджета и стимулирование развития предприятий торговли. Автором усовершенствованные концептуальные положения, основанные на синтезе единого комплекса инструментов для выявления особенностей предприятий торговли, оценки его связей с налоговой средой, а также разработки на их основе решений по налоговому реформированию, позволят стимулировать субъектов предпринимательской деятельности Донецкой Народной Республики, осуществляющих свою деятельность в сфере торговли, в контексте фискальной политики.

Для решения задачи объективного оценивания функционирования налоговой системы проведен анализ системы налогообложения деятельности предприятий торговли (стр. 81-96) и оценка влияния налоговой нагрузки на их деятельность (стр. 96-102).

Заслуживает внимания предложенное аналитическое обеспечение формирования сценария налогового стимулирования предприятий торговли (стр. 109, рис. 1.14) на основе формализации факторов влияния на базу, ставку налогообложения и структуру налогоплательщиков, приема полномочий местными органами власти в части налогового стимулирования, что позволяет обеспечить сбалансированность налогообложения предприятий торговли на государственном и местном уровне.

Несомненным достоинством работы является разработка методики оценки эффективности налогового стимулирования деятельности предприятий торговли (стр. 124-132), основанная на применении формализованных и экспертных оценок. Заслуживает внимания предложенный в работе методический подход к выбору системы налогообложения для предприятий торговли (стр. 137-152) на основе

коэффициента класса профессионального риска, дополнившего существующую обобщенную имитационную экономико-математическую модель, что позволило упростить выбор системы налогообложения, пересмотреть систему управления республиканских предприятий торговли.

Высокую практическую значимость имеет механизм налогового стимулирования деятельности предприятий торговли путем введения налога на выведенный капитал (стр. 161, рис. 3.9), который является саморегулирующимся, и стимулирует оборот товаров и услуг, что способствует увеличению поступлений в доходную базу бюджета от налога с оборота и подоходного налога.

В целом достоверность и наученная новизна положений диссертационной работы подтверждается результатами детального анализа и синтеза особенностей налогового стимулирования деятельности предприятий торговли в условиях кризиса с помощью современного математического аппарата исследований.

### **Дискуссионные положения и замечания**

Отмечая целостность и завершенность проведенного исследования, обоснованность, достоверность, новизну и значимость полученных выводов и результатов, следует отметить, что в диссертации имеются отдельные положения дискуссионного характера. К ним относятся следующие:

1. На стр. 31-44 диссертационной работы автором представлено исследование зарубежного опыта применения инструментов налогового стимулирования предпринимательской деятельности. Однако целесообразно представить возможность использования конкретных направлений зарубежной политики налогового стимулирования предприятий или их отдельных элементов в Донецкой Народной Республике, а также механизм адаптации указанных инструментов к республиканским условиям хозяйствования.

2. В 1 разделе, посвященном исследованию и обобщению

теоретических основ налогового стимулирования предприятий торговли, целесообразно конкретизировать экономические и административные инструменты налогового стимулирования (стр. 45-49 диссертации) и ситуации их применения.

3. В табл. 2.28 (стр. 113 диссертации) автором представлены прогнозные показатели совершенствования налоговой системы с целью стимулирования развития предприятий торговли ДНР на основе применения аналитического обеспечения формирования сценария их налогового стимулирования. При этом не конкретизированы ожидаемые результаты от внедрения предложенного аналитического обеспечения в части прогнозируемого размера налоговых поступлений в бюджет.

4. В качестве одного из направлений реформирования системы налогообложения предприятий торговли ДНР автор предлагает оптимизацию работы контролирующих органов и снижение административных расходов на уплату налогов (стр. 131 диссертации, рис. 3.2). Целесообразно привести механизм реализации и расчет эффективности от данного предложения.

5. В процессе исследования диссертант использует дефиниции «налог на выведенный капитал» и «налог на распределенную прибыль». Целесообразно подробно определить сущностно-содержательные особенности данной категории.

Наличие указанных дискуссионных положений и замечаний не снижает значимость диссертационной работы для теории и практики налогообложения.

### **Заключение**

Диссертация Кашниковой Златы Вячеславовны соответствует критериям актуальности, новизны, теоретической и практической значимости, а также достоверности полученных результатов. Автореферат и публикации автора по теме исследования отражают основное содержание диссертации.

