

УТВЕРЖДАЮ:

Ректор

Государственного образовательного
учреждения высшего образования Луганской
Народной Республики «Луганский
государственный университет

имени Владимира Даля»

д.т.н., профессор

В.Д. Рябичев

2021 г.



ОТЗЫВ

ведущей организации по диссертации Кашниковой Златы Вячеславовны
на тему: «Налоговое стимулирование деятельности предприятий торговли в
условиях кризиса», представленной на соискание ученой степени
кандидата экономических наук по специальности
08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

Актуальность выбранной темы

Налоговая система как неотъемлемая сфера экономического направления государственной политики безотлагательно требует такого построения и развития, которые будут непосредственно связанными с теми основными векторами государственной политики социально-экономического развития, которые в целом позволят достичь обеспечения достаточного объема поступления налогов в доходную базу бюджетов разных уровней. В этом контексте, эффективный механизм налогового стимулирования деятельности предприятий является необходимым условием полного и своевременного выполнения государственного бюджета по налоговым поступлениям и залогом решения государством задач, которые финансируются за счет этих средств. Управление налогами (сборами), а именно целенаправленное влияние на отношения по поводу распределения внутреннего валового продукта с целью формирования централизованного денежного фонда государства средствами налогообложения, является основой создания благоприятных условий для развития экономики и социальной сферы.

Современное состояние налоговой сферы Донецкой Народной Республики

характеризуется несовершенством налогового законодательства и недоверием налогоплательщиков к органам доходов и сборов. Регулирование современных экономических отношений требует гибкой налоговой политики, целью которой является оптимальное сочетание интересов государства и налогоплательщиков, в частности, предприятий торговли, которые выступают основой развития экономики республики на современном этапе ее развития.

Вопросы повышения эффективности налогового стимулирования предприятий торговли относятся к категории перманентных, так как эта проблема всегда имела, имеет и будет иметь важное значение как на микроуровне, так и на макроуровне экономики.

В этой связи диссертационная работа Кашниковой Златы Вячеславовны, направленная на разработку теоретико-методических и научно-практических рекомендаций по совершенствованию налогового стимулирования деятельности предприятий торговли в условиях кризиса, является актуальной. Выводы и рекомендации, полученные в диссертационной работе, являются необходимыми для управления налоговой системой как в теоретическом, так и практическим плане, что в свою очередь будет способствовать развитию экономики Донецкой Народной Республики.

Основные научные результаты и их значение для науки и практики

Основные элементы научной новизны, определяющие научную и практическую значимость диссертации Кашниковой З.В., заключаются в следующих положениях:

1. Усовершенствован налоговый механизм стимулирования деятельности предприятий торговли, который, в отличие от существующих, направлен на активизацию финансовых потоков между предприятиями торговли и государством на основе формирования благоприятных в сфере налогообложения условий для торговой деятельности, что позволит оптимизировать налоговую нагрузку (стр. 48, рис. 1.13).

2. Усовершенствована концепция организации налогового стимулирования деятельности предприятий торговли в условиях кризиса (стр. 51, рис. 1.14), которая отличается от существующих тем, что основана на теоретико-

методологическом, методическом, инструментальном и организационно-практическом уровнях, устанавливающих субъективные и объективные элементы, методы, принципы и целевые ориентиры, что позволяет обеспечить рост доходов бюджета и стимулирование развития предприятий торговли.

3. Усовершенствована методика оценки эффективности налогового стимулирования деятельности предприятий торговли (стр. 124-132), которая, в отличие от существующих, основана на применении формализованных и экспертных оценок, что позволяет провести сравнение расчетных результатов с нормативными и целевыми значениями и на их основе дифференцировать управленческие решения по адаптации налоговой политики к изменениям экономической среды и установить связь между налоговой политикой и развитием предприятий торговли.

4. Усовершенствован механизм налогового стимулирования деятельности предприятий торговли (стр. 161, рис. 3.9), отличительной особенностью которого является замена налога на прибыль налогом на выведенный капитал, что позволит создать стимулы к увеличению денежных результатов предприятий, капитализации, финансовому оздоровлению и упростит администрирование.

5. Получили дальнейшее развитие подходы к налоговому стимулированию деятельности предприятий торговли (стр. 26-31, рис. 1.7), которые отличаются от существующих тем, что устанавливают целевые ориентиры для предприятий торговли, что позволило обосновать применение узкоспециализированных методов налогового стимулирования для предприятий торговли.

6. Получило дальнейшее развитие аналитическое обеспечение формирования сценария налогового стимулирования предприятий торговли (стр. 109, рис. 2.14), отличительной чертой которого является формализации факторов влияния на базу, ставку налогообложения и структуру налогоплательщиков на основе приема полномочий местными органами власти в части налогового стимулирования, что позволит обеспечить сбалансированность налогообложения предприятий торговли на государственном и местном уровне.

7. Получил дальнейшее развитие методический подход к выбору системы налогообложения для предприятий торговли (стр. 149, рис. 3.5), который, в отличие от существующих, основан на дополнении существующей обобщенной

имитационной экономико-математической модели коэффициентом класса профессионального риска, учитывающего специфику деятельности предприятий торговли, что позволило упростить выбор системы налогообложения, оптимизировать налоговую нагрузку, пересмотреть систему управления республиканских предприятий торговли.

Важное практическое значение исследования имеют предложенные механизмы, научно-методические подходы и выводы, которые могут быть использованы для решения актуальных проблем совершенствования налогового стимулирования деятельности предприятий торговли в условиях кризиса.

Предложения и рекомендации, разработанные в диссертации, одобрены и внедрены в деятельность ООО «ПКП «Фермата ЛТД» (г. Донецк, справка № 53-06 от 04.06.2020 г.), ООО «Фирма «КОЛБИКО» (г. Макеевка, Акт б/н от 30.06.2020 г. «О внедрении результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ в высших учебных заведениях»), ООО ПКФ «Оникс» (г. Донецк, справка № 112/Л от 21.10.2020 г.), ООО «ГД «Донспецстрой» (г. Донецк, справка № 28 от 08.12.2020 г.), ООО ПП «Комбинат пищевых продуктов» (г. Донецк, справка № 6/Б от 15.01.2021 г.), Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики (справка № 315/3-06 от 04.06.2021 г.). Метариалы научного исследования используются в учебном процессе ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» при преподавании учебных дисциплин «Налоговый менеджмент», «Налоги и налогообложение», «Налоговые системы», «Налоговое планирование и контроль».

Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации

Считаем целесообразным продолжить работу в направлении исследований процессов налогового стимулирования деятельности предприятий.

Основные результаты, выводы и рекомендации диссертационной работы соискателя могут быть использованы в деятельности: предприятий любых форм собственности и видов деятельности (при условии модификации отдельных аспектов управления финансами с учетом отраслевых особенностей деятельности); министерств и ведомств при формировании мероприятий

налогового стимулирования деятельности торговых предприятий; высших учебных заведений при преподавании дисциплин «Налоги и налогообложение», «Налоговые системы», «Налоговое планирование и контроль».

Представляют интерес для практического использования следующие разработки и рекомендации: концепция организации налогового стимулирования деятельности предприятий торговли в условиях кризиса, механизм налогового стимулирования деятельности предприятий торговли путем замены налога на прибыль налогом на выведенный капитал, аналитическое обеспечение формирования сценария налогового стимулирования предприятий торговли, методический подход к выбору системы налогообложения для предприятий торговли.

Разработанные диссертантом теоретические и методические решения могут быть применены отечественными предприятиями торговли и налоговыми органами с целью организации процесса налогового стимулирования деятельности предприятий.

Общие замечания

Положительно оценивая результаты диссертационной работы, их научное и практическое значение, следует отметить некоторые дискуссионные положения:

1. В подразделе 2.1 (стр. 76-80) автором проведен SWOT сферы торговли Донецкой Народной Республики. Повышению ценности работы способствовало бы определение перечня возможных ответных мер предпринимательских структур на выявленные проявления влияния факторов внешней среды по результатам проведенного SWOT-анализа.

2. В диссертационной работе автором проведена оценка влияния налоговой нагрузки на деятельность предприятий торговли (стр. 96-103). При этом отметим, что обоснованности выявленным проблемам повышения эффективности налогового стимулирования деятельности предприятий торговли в условиях кризиса способствовало бы также применение метода анкетирования для выявления последствий налоговой нагрузки на предприятиях на основе мнений специалистов в сфере торговли.

3. Вызывают интерес представленные в работе рекомендации по

использованию цифровых технологий в налогообложении (стр. 133-136) и предложенные направления внедрения электронного администрирования в сфере налогообложения в Донецкой Народной Республике (стр. 136, рис. 3.3). Однако желательно было бы конкретизировать методики внедрения технологий, которые могут быть применены в реалиях Донецкой Народной Республики.

4. При обосновании необходимости налогового стимулирования деятельности предприятий торговли в подразделе 3.3 (стр. 153-160) автору целесообразно было акцентировать внимание на условиях ограниченности источников формирования финансовых ресурсов предприятий.

Указанные замечания не являются принципиальными и не снижают общей положительной оценки, научной ценности и практической значимости диссертации Кашниковой З.В.

Заключение

Диссертационная работа Кашниковой Златы Вячеславовны на тему: «Налоговое стимулирование деятельности предприятий торговли в условиях кризиса» представляет собой завершённую научно-исследовательскую работу на актуальную тему. Выводы и рекомендации обоснованы. Автореферат соответствует содержанию диссертации. По результатам проведенного исследования опубликовано 19 научных работ. Опубликованные автором работы по теме диссертации отражают положения, выводы и рекомендации по проведенному исследованию.

Научный уровень выполненного исследования и содержание работы отражают глубокие знания автором предмета исследования, навыки обработки статистических и аналитических материалов Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики, бухгалтерской и статистической отчетности предприятий, опыт использования в работе современного научного экономического аппарата и компьютерных технологий.

Содержание диссертации соответствует паспорту научной 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.

Диссертация «Кашниковой Златы Вячеславовны на тему: «Налоговое стимулирование деятельности предприятий торговли в условиях кризиса» соответствует требованиям п. 2.2 Положения о присуждении ученых степеней, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени (утв. Постановлением Совета Министров Донецкой Народной Республики от 27.02.2015 г. № 2-13), а ее автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Отзыв обсуждён и одобрен на расширенном заседании межкафедрального научного семинара на базе кафедры «Финансы и кредит» Государственного образовательного учреждения высшего образования Луганской Народной Республики «Луганский государственный университет имени Владимира Даля» «19» октября 2021 г. протокол № 4.

Я, Салита Светлана Викторовна, согласна на автоматизированную обработку моих персональных данных.

Председатель межкафедрального
научного семинара, доктор
экономических наук, профессор,
заведующий кафедрой «Финансы и кредит»
ГОУ ВО ЛНР «Луганский
государственный университет
имени Владимира Даля»

С.В. Салита

Государственное образовательное учреждение
высшего образования Луганской Народной Республики
«Луганский государственный университет имени Владимира Даля»
Почтовый адрес:
91034, Луганская Народная Республика,
г. Луганск, кв-л «Молодёжный», 20-а,
Тел.: +38(0642)34-48-18
Факс: +38(0642)34-48-48
e-mail: dahl.univer@yandex.ru
адрес сайта: <https://dahluniver.ru/>

