

**Заключение диссертационного совета Д 01.004.01 на базе
Государственной организации высшего профессионального образования
«Донецкий национальный университет экономики и торговли
имени Михаила Туган-Барановского»
Министерства образования и науки Донецкой Народной Республики по
диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук**

аттестационное дело № _____
решение диссертационного совета Д 01.004.01 от 16.11.2021 № 37

О ПРИСУЖДЕНИИ

Кашниковой Злате Вячеславовне
ученой степени кандидата экономических наук

Диссертация «Налоговое стимулирование деятельности предприятий торговли в условиях кризиса» по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит принята к защите «14» сентября 2021 г. (протокол № 29) диссертационным советом Д 01.004.01 на базе Государственной организации высшего профессионального образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» Министерства образования и науки Донецкой Народной Республики, 83050, г. Донецк, ул. Щорса, 31, Приказ Министерства образования и науки Донецкой Народной Республики № 630 от 01.10.2015 г.

Соискатель Кашникова Злата Вячеславовна 1980 года рождения.

В 2002 году окончила Донецкую государственную академию управления по специальности «Менеджмент организаций» и получила квалификацию «менеджер». В 2013 году окончила Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского (Институт последипломного образования) по специальности «Менеджмент организаций и администрирование (по видам экономической деятельности)» и получила квалификацию магистра по менеджменту

организаций и администрированию (менеджера (управляющего) организаций).

С 2018 года работает в должности первого заместителя Министра доходов и сборов Донецкой Народной Республики.

Диссертация выполнена на кафедре банковского дела Государственной организации высшего профессионального образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» Министерства образования и науки Донецкой Народной Республики.

Научный руководитель – доктор экономических наук, доцент Попова Ирина Витальевна, Государственная организация высшего профессионального образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», заведующий кафедрой банковского дела.

Официальные оппоненты:

1. Половян Алексей Владимирович, доктор экономических наук, доцент, Министерство экономического развития Донецкой Народной Республики, Министр экономического развития;

2. Волобуева Дарья Сергеевна, кандидат экономических наук, Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Донецкая академия управления и государственной службы при Главе Донецкой Народной Республики», доцент кафедры финансов

дали положительные отзывы о диссертации.

Ведущая организация – Государственное образовательное учреждение высшего образования Луганской Народной Республики «Луганский государственный университет имени Владимира Даля» в своем положительном заключении, подписанном Салитой Светланой Викторовной, доктором экономических наук, профессором, заведующим кафедрой «Финансы и кредит», и утвержденном ректором, доктором технических наук, профессором Рябичевым Виктором Дроновичем, указала, что диссертация представляет собой завершенную научно-исследовательскую работу на актуальную тему. Логика изложения прозрачна, используемые диссертантом аргументы представляются убедительными. Новые научные результаты, полученные соискателем, имеют существенное

значение для отечественной науки и практики. Выводы и рекомендации обоснованы. Автореферат соответствует содержанию диссертации. Опубликованные автором работы по теме диссертации отражают положения, выводы и рекомендации по проведенному исследованию. Содержание диссертации соответствует паспорту научной специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Основные положения диссертационной работы опубликованы в 19 научных трудах, из которых: 2 коллективные монографии, 7 статей в рецензируемых научных изданиях, 1 статья в прочих научных изданиях, 9 работ апробационного характера. Общий объем публикаций – 15,73 печ. л., из которых 10,92 печ. л. принадлежат лично автору.

Наиболее значимыми научными работами по теме диссертации являются:

1. Кашникова, З.В. Подходы к налоговому стимулированию деятельности предприятий торговли / И.В. Попова, З.В. Кашникова // Торговля и рынок. – 2019. – № 4 (52), т. 1. – С. 263-271.

Личный вклад: выделены подходы к налоговому стимулированию деятельности предприятий торговли.

2. Кашникова, З.В. Концепция организации налогового стимулирования деятельности предприятий торговли в условиях кризиса / З.В. Кашникова // Торговля и рынок. – 2020. – № 4, т. 2. – С. 177-185.

3. Кашникова, З.В. Сценарный подход к налоговому стимулированию торгового предпринимательства / З.В. Кашникова // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия: Экономика и менеджмент. – 2021. – Т. 15. – № 1. – С. 169-175.

4. Кашникова, З.В. Модернизация системы оценки эффективности налогового стимулирования деятельности предприятий торговли / З.В. Кашникова // Менеджер. – 2021. – № 1 (95). – С. 201-207.

5. Кашникова, З.В. Векторы реформирования упрощенных режимов налогообложения для предприятий торговли / И.В. Попова, З.В. Кашникова // Финансы, деньги, инвестиции. – 2021. – № 1 (77). – С. 25-29.

Личный вклад: сформирована обобщенная имитационная экономико-математическая модель для определения эффективности общей и упрощенной систем налогообложения для субъектов хозяйствования сферы торговли.

6. Кашникова, З.В. Механизм введения налога на выведенный капитал для предприятий торговли / З.В. Кашникова / Финансовая экономика. – 2021. – № 4, ч. 2. – С. 159-164.

7. Кашникова, З.В. Налоговый механизм стимулирования деятельности предприятий торговли / З.В. Кашникова // Управленческий учет. – 2021. – № 5, ч. 1. – С. 49-59.

На диссертацию и автореферат поступили отзывы:

1. Отзыв, подписанный доктором экономических наук, профессором, профессором кафедры экономики и финансов ФГБОУ ВО «Кабардино-Балкарский государственный университет им. Х.М. Бербекова» (РФ, Кабардино-Балкарская Республика, г. Нальчик), Аликаевой Мадией Валентиновной. Отзыв положительный. Замечания: 1) было бы целесообразно в тексте автореферата больше внимания уделить раскрытию особенностей влияния внутренней и внешней среды на стимулирование деятельности предприятий торговли (стр. 9); 2) следовало бы уточнить позицию автора касательно значимости профессионального риска в торговой деятельности.

2. Отзыв, подписанный доктором экономических наук, профессором, профессором Департамента налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (РФ, г. Москва), Богачевым Сергеем Валентиновичем. Отзыв положительный. Замечания: 1) в тексте автореферата выводы по результатам оценки состояния предприятий торговли, системы налогообложения предприятий торговли не иллюстрируются данными аналитических исследований; 2) целесообразно было описать существующие модели налогообложения в государствах с непризнанным статусом, а также результаты сравнительной оценки вариантов налогообложения, чтобы необходимость налогового стимулирования деятельности предприятий торговли путем введения налога на выведенный капитал была более очевидной (стр. 16-17).

3. Отзыв, подписанный доктором экономических наук, профессором, профессором кафедры Государственного и муниципального управления ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского» (Республика Крым, г. Симферополь), Климчук Светланой Владимировной. Отзыв

положительный. Замечания: 1) в автореферате не отражен перечень показателей, которые были учтены при исследовании налоговых платежей и их влияния на деятельность предприятий торговли Донецкой Народной Республики (стр. 11); 2) автору следовало бы описать существующие модели оптимизации государственного и местного налогообложения, чтобы результаты формирования сценария налогового стимулирования предприятий торговли были более очевидны (стр. 11-12).

4. Отзыв, подписанный доктором экономических наук, профессором, заведующим кафедрой экономики предпринимательства Бийского технологического института (филиала) ФГБОУ ВО «Алтайский государственный технический университет им. И.И. Ползунова» (РФ, г. Бийск), Миляевой Ларисой Григорьевной. Отзыв положительный. Замечания: 1) в автореферате на стр. 11 указано, что была исследована налоговая нагрузка предприятий торговли Донецкой Народной Республики, однако не вполне понятно, какие показатели использовались для анализа; 2) из текста автореферата непонятно, каким образом следует осуществлять оценку ожидаемых результатов введения налога на выведенный капитал для предприятий торговли (стр. 15).

5. Отзыв, подписанный доктором экономических наук, профессором, профессором кафедры экономической безопасности и управления человеческими ресурсами ФГБОУ ВО «Адыгейский государственный университет» (Республика Адыгея, г. Майкоп), Тлехурай-Берзеговой Ларисой Талибовной. Отзыв положительный. Замечания: 1) на стр. 8 представлена схема налогового механизма стимулирования деятельности предприятий торговли, который активизирует финансовые потоки между предприятиями торговли и государством. Было бы целесообразно в тексте автореферата подробно обосновать, на каком этапе происходит процесс оптимизации финансовых потоков; 2) в автореферате целесообразно было бы отразить экономический эффект от внедрения представленных рекомендаций по введению налога на выведенный капитал.

6. Отзыв, подписанный доктором экономических наук, профессором, профессором кафедры финансов ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет им. И.Т. Трубилина» (РФ, г. Краснодар), Тюпаковой Ниной Николаевной. Отзыв положительный. Замечания: 1) следовало бы дополнительно

пояснить авторскую позицию относительно моделей организации налоговых отношений (стр. 6) и их влияния на деятельность предприятий торговли; 2) на рис. 1, стр. 7 представлены подходы к налоговому стимулированию деятельности предприятий торговли: 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 неналоговых; узкоспециализированные методы налогового стимулирования. Вместе с тем, осталось не понятным, в рамках какого из данных подходов диссертантом рассматривается налоговое стимулирование деятельности предприятий торговли в Донецкой Народной Республике.

7. Отзыв, подписанный доктором экономических наук, профессором, профессором кафедры бухгалтерского учета, налогов и экономической безопасности ФГБОУ ВО «Поволжский государственный технологический университет» (РФ, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола) Ханафеевым Фаридом Файзрахмановичем. Отзыв положительный. Замечания: 1) было бы целесообразно в тексте автореферата больше внимания уделить раскрытию принципов, на основе которых сформирован налоговый механизм стимулирования деятельности предприятий торговли (рис. 2, стр. 8); 2) следовало дать более развернутое описание мероприятий по введению в практику налогообложения предприятий торговли налога на выведенный капитал (стр. 16).

8. Отзыв, подписанный доктором экономических наук, профессором, академиком Академии наук Абхазии, директором ГНУ «Институт экономики и права Академии наук Абхазии» (Республика Абхазия, г. Сухум) Шалашаа Зауром Ивановичем. Отзыв положительный. Замечания: 1) недостатком работы, о чем свидетельствует автореферат, является отсутствие критериальных значений показателей, на основе которых сформированы подходы к налоговому стимулированию деятельности предприятий торговли; 2) целесообразно было бы указать, на основе каких показателей и подходов было проведено исследование налоговой нагрузки предприятий торговли Донецкой Народной Республики.

9. Отзыв, подписанный кандидатом экономических наук, доцентом, заведующим отделом научно-технического и инновационного сотрудничества с государствами-участниками СНГ ГУ «Белорусский институт системного анализа и

информационного обеспечения научно-технической сферы» (Республика Беларусь, г. Минск), Лисицей Екатериной Сергеевной. Отзыв положительный. Замечания: 1) на стр. 11 автореферата указано, что было проведено исследование налога на прибыль, уплаченного предприятиями торговли Донецкой Народной Республики, однако не отражены промежуточные результаты проведенного анализа, которые целесообразно было представить в виде таблиц или графиков; 2) из текста автореферата недостаточно ясны критерии экономической оценки результатов введения налога на выведенный капитал как альтернативы налогу на прибыль для предприятий торговли.

10. Отзыв, подписанный кандидатом экономических наук, доцентом кафедры туризма ГБОУ ВО РК «Крымский университет культуры, искусств и туризма» (Республика Крым, г. Симферополь), Чимирис Станиславом Васильевичем. Отзыв положительный. Замечания: 1) в автореферате в недостаточной степени освещены сильные и слабые стороны, возможности и угрозы торговой отрасли, которые определены при проведении SWOT-анализа (с. 9); 2) следовало бы подробнее раскрыть совокупность критериев, предложенных для реформирования системы налогообложения предприятий торговли Донецкой Народной Республики (табл. 2, с. 13).

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается известностью их достижений в области специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит, наличием публикаций в соответствующей сфере исследования и способностью определить научную и практическую ценность диссертации.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

разработаны: концепция организации налогового стимулирования деятельности предприятий торговли в условиях кризиса; аналитическое обеспечение формирования сценария налогового стимулирования предприятий торговли; методика оценки эффективности налогового стимулирования деятельности предприятий торговли; механизм налогового стимулирования деятельности предприятий торговли за счет замены налога на прибыль налогом на выведенный капитал;

предложены: подходы к налоговому стимулированию деятельности

предприятий торговли; налоговый механизм стимулирования деятельности предприятий торговли; методический подход к выбору системы налогообложения для предприятий торговли;

доказаны: целесообразность научного обогащения теоретико-методического базиса налогового стимулирования деятельности предприятий торговли на основе совершенствования научно-методических подходов к оптимизации налоговой нагрузки, оценке эффективности налогового стимулирования деятельности предприятий торговли;

введены: уточненные подходы к налоговому стимулированию деятельности предприятий торговли в условиях кризиса.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

доказана: необходимость научного обоснования теоретико-методологического базиса концепции организации налогового стимулирования деятельности предприятий торговли в условиях кризиса;

применительно к проблематике диссертации результативно *использованы* методы анализа и синтеза, индукции и дедукции – для исследования подходов к налоговому стимулированию; методы экономического анализа – для исследования системы налогообложения деятельности предприятий торговли Донецкой Народной Республики; системный и функциональный подходы – для обоснования положений по организации налогового стимулирования предприятий; логический метод, метод экспертных оценок – для формирования аналитического обеспечения формирования сценария налогового стимулирования предприятий торговли; графический метод – для наглядного отражения отдельных результатов исследования;

изложены: концептуальные положения фундаментальных и прикладных работ отечественных и зарубежных авторов по проблемам налогового стимулирования предпринимательской деятельности;

раскрыты: вопросы совершенствования налогового стимулирования деятельности предприятий торговли в условиях кризиса на основе совершенствования научно-методических подходов к оптимизации налоговой нагрузки, оценке эффективности налогового стимулирования деятельности предприятий торговли;

изучены: инструменты налогообложения предприятий торговли, направления

аналитической оценки налоговой нагрузки предприятий торговли, инструментарий оценки эффективности налогового стимулирования.

проведена модернизация: методики оценки эффективности налогового стимулирования деятельности предприятий торговли; механизма налогового стимулирования деятельности предприятий торговли за счет замены налога на прибыль налогом на выведенный капитал; методического подхода к выбору системы налогообложения для предприятий торговли.

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что:

разработаны и внедрены: рекомендации по оптимизации налогового потенциала предприятий (ООО «Фирма «КОЛБИКО», г. Макеевка, акт б/н от 30.06.2020 г.); рекомендаций по формированию альтернативной системы налогообложения для предприятий торговли на основе обобщенной имитационной экономико-математической модели (справка о внедрении ООО «ТД «Донспецстрой», г. Донецк, № 28 от 08.12.2020 г.).

определены: возможности реализации теоретических разработок по основным положениям диссертационной работы, которые целесообразно использовать в учебном процессе ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» при изучении дисциплин «Налоговый менеджмент», «Налоги и налогообложение», «Налоговые системы», «Налоговое планирование и контроль» (справка № 02.01/1201 от 19.05.2021 г.).

созданы: предложения относительно механизма налогового стимулирования деятельности предприятий торговли, а также рекомендации по налоговому стимулированию предприятия на основе сценарного подхода (справка о внедрении ООО ПКФ «Оникс», г. Донецк, № 112/Л от 21.10.2020 г.).

представлены: концепция организации налогового стимулирования деятельности предприятий торговли в условиях кризиса (справка о внедрении ООО «ПКП «Фермата ЛТД», г. Донецк, № 53-06 от 04.06.2020 г.); механизм налогового стимулирования деятельности предприятий торговли за счет замены налога на прибыль налогом на выведенный капитал (справка о внедрении ООО ПП «Комбинат пищевых продуктов», г. Донецк, № 6/Б от 15.01.2021 г.); аналитическое обеспечение формирования сценария налогового стимулирования

предприятий торговли (справка о внедрении Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики, г. Донецк, № 315/3-06 от 04.06.2021 г.).

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

теория: исследования основывается на обобщении теоретических разработок ведущих ученых по проблемам налогообложения и налогового стимулирования деятельности предприятий торговли, а также репрезентативных данных, полученных в ходе проведенного соискателем эмпирического исследования, которые согласуются с теоретическими разработками и опубликованными официальными данными по теме диссертации, с выводами, полученными другими авторами;

идея базируется: на фундаментальных положениях экономической теории, налогов и налогообложения, экономики предприятия, научных разработках отечественных и зарубежных ученых по проблемам налогового стимулирования предпринимательской деятельности; статистических данных министерств Донецкой Народной Республики, результатах экспертных оценок.

использованы: результаты сравнительного анализа полученных автором данных с ранее рассмотренными теоретическими и практическими подходами.

установлено: качественное совпадение ряда результатов, полученных автором в ходе исследования, с результатами, представленными в других научных источниках по данной тематике

использованы: современные методики сбора и обработки исходной информации, обработка данных осуществлялась с использованием табличного процессора Microsoft Excel.

Личный вклад соискателя состоит в: обосновании цели, задач, методов исследования, связанных с разработкой научных и практических рекомендаций по налоговому стимулированию деятельности предприятий торговли в условиях кризиса, а именно: систематизации научных подходов к налоговому стимулированию развития предприятий торговли; исследовании инструментов налогового стимулирования деятельности предприятий; обосновании концепции организации налогового стимулирования деятельности предприятий торговли в условиях кризиса; проведении аналитического обзора состояния сферы торговли Донецкой Народной Республики; исследовании системы налогообложения

деятельности предприятий торговли; обосновании применения аналитического обеспечения формирования сценария налогового стимулирования предприятий торговли на основе исследования влияния налоговой нагрузки на их деятельность; усовершенствовании подхода к оценке эффективности налогового стимулирования деятельности предприятий торговли; разработке методического подхода к выбору системы налогообложения для предприятий торговли; усовершенствовании механизма налогового стимулирования предприятий торговли.

На заседании 16.11.2021 года диссертационный совет Д 01.004.01 принял решение присудить Кашниковой Злате Вячеславовне ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

При проведении открытого голосования диссертационный совет в количестве 22 человек, из них 7 докторов наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит, участвовавших в заседании, из 25 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за – «22», против – «нет», воздержались – «нет».

Председатель

диссертационного совета Д 01.004.01

д.э.н., профессор

Ученый секретарь

диссертационного совета Д 01.004.01

д.э.н., доцент



Е.М. Азарян

А.Н. Германчук

«16» ноября 2021 г.