

В диссертационный совет Д 01.004.01
при ГО ВПО «Донецкий национальный
университет экономики и торговли имени
Михаила Туган-Барановского»

ОТЗЫВ

**на автореферат 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**

Диссертационная работа Кашниковой Златы Вячеславовны выполнена на актуальную тему, поскольку в условиях затяжного кризиса, когда именно предприятия торговой отрасли являются наиболее эффективными, создавая новые рабочие места и решая проблемы с официальной занятостью населения, целесообразным является создание благоприятных условий для их деятельности. При этом совершенствование деятельности невозможно без государственного регулирования условий предпринимательства. Поэтому для Донецкой Народной Республики в условиях кризиса особенно важны разработка и реализация обоснованных и эффективных мероприятий налогового стимулирования деятельности предприятий торговли, с целью создания благоприятных условий для расширения деятельности.

Проведенное диссертантом исследование позволило предложить новый подход к решению научной задачи, которая заключается в разработке теоретико-методических и научно-практических рекомендаций по совершенствованию налогового стимулирования деятельности предприятий торговли в условиях кризиса.

Содержание автореферата позволяет утверждать, что диссертационная работа является определенным вкладом в развитие теории и практики налогов и налогообложения. Корректное использование автором методов научного исследования стало основой для получения практических результатов, содержащих научную новизну и имеющих научную ценность.

Полученные результаты составили основу для реализации важнейших задач: систематизировать научные подходы к налоговому стимулированию развития предприятий торговли (с. 7, рис. 1); исследовать инструменты налогового стимулирования деятельности предприятий (с. 8, рис. 2); обосновать концепцию организации налогового стимулирования деятельности предприятий торговли в условиях кризиса (с. 10, рис. 3); провести аналитический обзор состояния сферы торговли Донецкой Народной Республики (с. 11); исследовать систему налогообложения деятельности предприятий торговли (с. 11); обосновать применение аналитического обеспечения формирования сценария налогового стимулирования предприятий торговли на основе исследования влияния налоговой нагрузки на их деятельность (с. 12, рис. 4); усовершенствовать подход к оценке эффективности налогового стимулирования

деятельности предприятий торговли (с. 13); разработать методический подход к выбору системы налогообложения для предприятий торговли (с. 14-15); усовершенствовать механизм налогового стимулирования предприятий торговли (с. 16, рис. 7).

Результаты исследования всесторонне обоснованы, являются достоверными, апробированы, одобрены и внедрены в деятельность предприятий торговли Донецкой Народной Республики (ООО «ПКП «Фермата ЛТД», ООО «Фирма «КОЛБИКО», ООО ПКФ «Оникс», ООО «ТД «Донспецстрой», ООО ПП «Комбинат пищевых продуктов»), Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики, а также используются в учебном процессе при преподавании учебных дисциплин «Налоговый менеджмент», «Налоги и налогообложение», «Налоговые системы», «Налоговое планирование и контроль» в ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского».

Особый интерес вызывает аналитическое обеспечение формирования сценария налогового стимулирования предприятий торговли (с. 12, рис. 4), основанное на 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 местном уровне.

Заслуживает внимания предложенный механизм налогового стимулирования деятельности предприятий торговли (с. 11), который, в отличие от традиционных подходов, предполагает замену налога на прибыль налогом на выведенный капитал, что позволит создать стимулы к увеличению денежных результатов предприятий, капитализации, финансовому оздоровлению и упростит администрирование, а также методический подход к выбору системы налогообложения для предприятий торговли (с. 13), который дополнен коэффициентом класса профессионального риска, учитывающего специфику деятельности предприятий торговли, что позволит упростить выбор системы налогообложения, оптимизировать налоговую нагрузку, пересмотреть систему управления республиканскими предприятиями торговли.

Отмечая комплексность и завершенность диссертационной работы, новизну и значимость представленных научных положений и выводов, следует отметить отдельные 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 налоговых; узкоспециализированные методы налогового стимулирования. Вместе с тем, осталось непонятным, в рамках какого из данных подходов диссертантом рассматривается налоговое стимулирование деятельности предприятий торговли в Донецкой Народной Республике.

Выявленные недостатки не снижают достоинств представленной работы.

Диссертационная работа является законченным научным исследованием важной экономической проблемы налогового стимулирования деятельности предприятий торговли в условиях кризиса. Теоретические разработки, обоснования, выводы и предложения получены автором самостоятельно на основании всестороннего изучения, анализа и обобщения теоретического и практического материала, а также путем исследования деятельности ряда предприятий торговли Донецкой Народной Республики.

Таким образом, диссертационная работа на тему «Налоговое стимулирование деятельности предприятий торговли в условиях кризиса» является логически завершенным научным исследованием, характеризуется широтой и комплексностью постановки задач, новизной их решения, обоснованностью выводов и рекомендаций, взаимосвязанностью методических и прикладных аспектов, соответствует установленным требованиям, а ее автор – Кашникова Злата Вячеславовна – заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Согласна на автоматизированную обработку моих персональных данных.

Рецензент, профессор кафедры финансов
ФГБОУ ВО «Кубанский государственный
аграрный университет имени И.Т. Трубилина», доктор экономических наук по
специальности 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит»,
доцент  Нина Николаевна Тюпакова

Почтовый адрес: Россия, 350044, город Краснодар, улица Калинина, дом 13
Телефон: 8 (861) 221-59-32
Email: tyupakova_n@mail.ru

«29» сентября 2021 года

Подпись Н. Н. Тюпаковой удостоверяю

