

ОТЗЫВ

официального оппонента, кандидата экономических наук

Шалаева Ильи Андреевича

на диссертационную работу Анненковой Ольги Николаевны

на тему «Налоговый консалтинг в системе корпоративного контроля как механизм снижения и предотвращения налоговых рисков», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности

5.2.4 – Финансы

Актуальность темы диссертационного исследования

Налоговый консалтинг в России в современных условиях экономического кризиса и пандемии состоялся как экономическое явление. Главным направлением консультаций является сохранение бизнеса любым путем за счет оптимизации налоговых обязательств и не всегда законными, а агрессивными методами сокращения налоговых обязательств. Поэтому предотвращение налоговых рисков в деятельности хозяйствующих субъектов является актуальным направлением, но имеет ряд проблем.

Действительно, в настоящее время налоговый консалтинг можно включить в прочие дополнительные услуги финансового характера, оказываемые на финансовом рынке. Важен не сам по себе финансовый рынок, а конкретные формы проявления финансовых отношений через оказание финансовых услуг с помощью финансовых инструментов. Кроме того, в новых реалиях не сформировался системный подход к изучению налогового консалтинга хозяйствующего субъекта, который позволил бы объединить теоретические аспекты и практическую реализацию процесса консалтинга.

Обращаясь к вопросу налогового консалтинга в системе корпоративного контроля как механизма снижения и предотвращения налоговых рисков отметим, что при значительно высоком интересе к данной теме сохраняется ряд неисследованных вопросов, которые возникли из-за недостаточной проработки теоретико методологических аспектов, а также вследствие существования

проблем прикладного характера в этой области. Тем самым выбранная тема диссертации Анненковой О.Н., посвященная развитию налогового консалтинга в системе корпоративного налогового контроля и совершенствование подходов к проведению инициативных налоговых проверок, представляется актуальной.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Обоснованность и достоверность научных результатов подтверждается всесторонним анализом научной литературы по перспективным направлениям развития налогового консалтинга в системе корпоративного контроля в современных условиях. Основные выводы построены на широком теоретическом анализе публикаций ведущих зарубежных и отечественных специалистов в области налогов и налогообложения. Результаты исследования базируются на широком спектре официальных статистических данных Министерства финансов Российской Федерации, Министерство экономического развития Российской Федерации, Федеральной налоговой службы, Федеральной службы государственной статистики, Федеральной службы по финансовому мониторингу, а также финансовой отчетности компаний. Результаты исследования согласуются с опубликованными данными по теме диссертации. Достоверность результатов исследования обеспечивается современной методологией исследования, анализом широко круга научной литературы по данной проблеме, действующих федеральных и региональных законодательных и нормативно-правовых актов, регламентирующих проведение налогового консалтинга, а также опубликовано 16 работ общим объемом 11,7 п. л., в том числе авторских 9,5 п. л. Из них 9 статей в изданиях, входящих в Перечень рецензируемых научных изданий из перечня ВАК Министерства науки и высшего образования Российской Федерации и на международных и всероссийских научных и научно-практических конференциях.

Соискателем проведена положительная апробация результатов исследования на международных и всероссийских научных конференциях

(Екатеринбург, Ростове-на-Дону, Хабаровск, Санкт-Петербург, Курск, Челябинск). Предложения автора, содержащиеся в диссертационном исследовании, нашли применение в деятельности пяти организаций корпоративного сектора экономики.

Таким образом, научные положения, выводы и рекомендации, которые содержатся в диссертации Анненковой О.Н., являются в достаточной степени обоснованными и достоверными.

Новизна научных положений диссертационной работы

Научные положения диссертационного исследования соответствуют структурной логике изложения теоретического и методического материала. Проблематика совершенствования налогового консалтинга заключается в развитии теоретических, методических положений и разработке направлений по совершенствованию подходов к проведению инициативных налоговых проверок в рамках развития налогового консалтинга в системе корпоративного контроля и имеет научно-теоретическое значение. Изложенная проблема успешно решена в диссертационном исследовании, в рамках которого получены следующие научные результаты, выносимые на защиту, в том числе:

- представлен и обоснован авторский подход к сущности налогового консалтинга как финансовой услуги в системе корпоративного налогового контроля, учитывающий взаимодействие заинтересованных лиц в процессе налогового консалтинга на микроуровне, позволяющий обеспечить эффективное ведение финансово-хозяйственной деятельности и способствующий формированию налоговой политики хозяйствующего субъекта, нацеленной на выявление, предотвращение и минимизацию его налоговых рисков на основе проведения инициативных налоговых проверок (стр. 30-56);

- предложена схема управления налоговым риском хозяйствующего субъекта в процессе осуществления внутреннего контроля при налоговом консалтинге, позволяющая выявить факторы, провоцирующие налоговый риск и

влекущие за собой последствия в виде налоговых проверок, взыскания штрафных санкций (стр.68-75);

- представлены методические положения по выявлению нарушений налогового законодательства с целью сокращения налоговых рисков хозяйствующего субъекта на основе алгоритмизации и компаративного анализа действующих способов организации налогового консалтинга (стр.94-98, 100-119);

- доказана рациональность логических взаимосвязанных действий в рамках функционирования системы внутреннего налогового консалтинга как части корпоративного налогового контроля с целью снижения и выявления налоговых рисков хозяйствующего субъекта (стр.138-143);

- предложены методика инициативных налоговых проверок, направленная на выявление и предотвращение налоговых рисков хозяйствующих субъектов по отдельным налогам и блок-схемы выявления правонарушений инициативных налоговых проверок по исчислению и уплате налогов, позволяющие повысить эффективность проводимого корпоративного налогового контроля хозяйствующего субъекта (стр.178-192);

- доказана эффективность налогового консалтинга в системе корпоративного налогового контроля на основе применения вероятностных показателей оценки рисков налоговой оптимизации, обязательств перед бюджетом по отдельным видам налогов (стр.194-211).

Представленные в диссертации теоретические и методические положения, а также практические рекомендации могут служить основой для дальнейшего развития действующих подходов к проведению инициативных налоговых проверок в рамках развития налогового консалтинга в системе корпоративного налогового контроля.

**Значимость выводов и рекомендаций диссертационной работы для
науки и практики**

Проведенное исследование дополняет теоретические и методические положения по развитию налогового консалтинга в системе корпоративного контроля как механизма снижения и предотвращения налоговых рисков.

Предложения автора, содержащиеся в диссертационном исследовании, нашли применение в деятельности таких организаций, как ООО Научное объединение «Ваш бухгалтер» (г. Челябинск), ООО «Альба - Цепь» (г. Юрюзань), ООО «МАК САГРО» (г. Челябинск), ООО «Уралгидрокомплект» (г. Челябинск), ООО «Егозамос» (г. Челябинск). Материалы диссертации легли в основу разработанных автором курсов лекций «Налоговый учет, налоговое планирование», «Налоги и налогообложение», «Управление налоговой политикой компании», «Налогообложение финансово-кредитных организаций», а также авторского курса лекций дополнительного образования «Обучение бухгалтерскому и налоговому учету с нуля: общеобразовательная, общеразвивающая программа».

Теоретические разработки и научно-практические выводы исследования используются в учебном процессе ФГАОУ ВО «Южно-Уральский государственный университет (национальный исследовательский университет)» (г. Челябинск); ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет» (г. Екатеринбург). Внедрение результатов диссертационного исследования подтверждено соответствующими документами.

Дискуссионные моменты и замечания по диссертации

Отмечая высокий теоретический и методический уровень проведенного диссертационного исследования, научную новизну и практическую значимость полученных результатов, следует обратить внимание на следующие дискуссионные вопросы:

1. В параграфе 1.3 автором диссертации рассмотрены вопросы влияния налогового консалтинга на уровень налогового риска в системе налогового контроля, при этом было бы целесообразно уделить особое внимание степени влияния налогового консалтинга в схеме налогового контроля, нацеленного на

борьбу с налоговыми рисками (стр.79, рисунок 17), в алгоритме риск-менеджмента предприятия (стр.82, рисунок 18).

2. Автором диссертационной работы в параграфе 2.1 (стр.109, рисунок 29) представлен комплексный алгоритм корпоративного налогового консалтинга в области выявления и предотвращения налоговых правонарушений, реализуемый в процессе налоговой оптимизации. При этом, на наш взгляд, не совсем корректно использование инструментов и способов налоговой оптимизации, поскольку она может быть неэффективной по причине налоговых ошибок. Автору требовалось конкретизировать использование налоговой оптимизации в данном алгоритме.

3. Автором исследования в третьей части диссертации предложена методика инициативных налоговых проверок, направленная на выявление и предотвращение налоговых рисков хозяйствующих субъектов по отдельным налогам. В дополнение, по нашему мнению, следовало доработать этапы инициативной налоговой проверки в разрезе налогов, входящих в состав методики.

Перечисленные замечания не снижают научной, методической и практической ценности диссертационной работы и ее наиболее существенных теоретических и практических результатов, а обозначают дальнейшее направление исследований автора.

Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней

Результаты экспертизы диссертации, автореферата и опубликованных работ Анненковой О.Н. свидетельствуют о высоком научном и методическом уровне проведенного исследования, наличии значимых результатов, позволяющих квалифицировать их как решение актуальной научной задачи, посвященной развитию налогового консалтинга в системе корпоративного контроля как механизма снижения и предотвращения налоговых рисков.

Содержание диссертации Анненковой Ольги Николаевны на тему «Налоговый консалтинг в системе корпоративного контроля как механизм снижения и предотвращения налоговых рисков» соответствует п. 2 «Финансовые услуги: виды, специфика, функции в экономической системе», п. 13 «Налоги и налогообложение. Налоговая политика. Налоговое администрирование. Обеспечение бюджетной устойчивости», п. 17 «Система финансового контроля в корпорациях: содержание, формы, методы и инструменты реализации» Паспорта научной специальности 5.2.4 – Финансы.

Диссертация Анненковой О.Н. на тему «Налоговый консалтинг в системе корпоративного контроля как механизм снижения и предотвращения налоговых рисков», представленная на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4 – Финансы, является законченным самостоятельным научным диссертационным исследованием, соответствующим требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842. Автор диссертационной работы – Анненкова Ольга Николаевна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4 - Финансы.

ОФИЦИАЛЬНЫЙ ОППОНЕНТ:

Доцент кафедры экономики и экономической безопасности

Среднерусского института управления –

филиала Федерального государственного

бюджетного образовательного учреждения

высшего образования «Российская академия

народного хозяйства и государственной

службы при Президенте РФ»

«07» мая 2025 г



Подпись Шалаева Ильи Андреевича заверяю О.К.

ФИО официального оппонента	Шалаев Илья Андреевич
Почтовый адрес	Россия, 302001 г. Орел, ул. Октябрьская д.12
Телефон	+7-953-624-71-77
Адрес электронной почты	viper18111988@yandex.ru
Наименование организации, работником которой является официальный оппонент	Среднерусский институт управления – филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ»
Должность в данной организации	доцент экономики и экономической безопасности
Ученая степень	кандидат экономических наук
Ученое звание	доцент
Научная специальность, по которой оппонентом защищена диссертация	08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством (управление инновациями)