

«УТВЕРЖДАЮ»

Ректор

ФГБОУ ВО «Новосибирский
государственный университет экономики и
управления «НИНХ», кандидат
экономических наук, доцент

П.А. Новгородов

2025 г.



ОТЗЫВ

ведущей организации, федерального государственного бюджетного образовательного учреждения «Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ» 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

Эффективность деятельности хозяйствующих субъектов, объем и структура финансовых ресурсов, которыми они располагают, в значительной степени зависят от правильности учета требований действующего налогового законодательства. В текущих условиях многие предприятия и организации допускают налоговые нарушения, что влечет за собой серьезные последствия. Такая ситуация является одним из аспектов проявления налогового риска.

Разработка и обоснование механизмов снижения и предотвращения налоговых рисков является важной задачей финансовой науки и значимым направлением развития практической деятельности в сфере финансов. Одним из механизмов подобного профиля является налоговый консалтинг. Несмотря на то, что налоговый консалтинг не является новой практикой для Российской

Федерации, остаются обоснованными сущность, место консалтинга в системе корпоративного контроля, природа консалтинга как вида финансовой услуги, его роль в управлении налоговыми рисками, подходы к классификации налогового консалтинга; недостаточно разработаны методики консалтинга, алгоритмы, позволяющие повысить его эффективность для повышения финансовой стабильности предприятий.

Вышеизложенное позволяет утверждать, что тема диссертационного исследования Анненковой О.Н. является актуальной.

Область диссертационного исследования

Содержание диссертации 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.

Оценка обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Научные положения, выводы и рекомендации автора базируются на систематизации и обобщении значительного массива научных источников, включающего исследования ведущих российских и зарубежных ученых в области теории налогов, налогового риска, управления налогообложением, налогового контроля и налогового консалтинга. Грамотное обобщение позиций исследователей позволили Анненковой О.Н. выделить недостаточно проработанные вопросы и обосновать собственную точку зрения на сущность налогового консалтинга, налогового риска, роль налогового консалтинга в системе корпоративного контроля.

На основе изучения методических подходов к организации налогового консалтинга автор диссертационного исследования обосновал необходимость новой – обучающей - модели консалтинга; исследование современного состояния налогового консалтинга (включая государственный) и последствий недостаточного внимания к этой сфере позволили разработать достоверные авторские методические решения в сфере алгоритмизации и моделирования налогового консалтинга.

Обоснованность и достоверность научных положений, вводов и рекомендаций, представленных в диссертации, подтверждаются также использованием комплекса методов научного познания, как общенаучных, так и специальных (метод экспертных оценок, метод аналогий, метод группировки, экономико-статистический метод, метод сравнительного анализа и др.).

Выводы и результаты диссертационного исследования основаны на обобщении информации из значительного перечня источников, среди которых: материалы Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой служб, Федеральной службы государственной статистики, Палаты налоговых консультантов России, финансовая отчетность предприятий, материалы социально-экономических исследований, научно-практических конференций, профильные ресурсы информационно-коммуникационной сети Интернет.

Также обоснованность и достоверность научных положений, вводов и рекомендаций исследования О.Н. Анненковой подтверждается положительными оценками результатов исследования на научных конференциях и внедрением результатов в практику деятельности субъектов консалтинга и получателей данной финансовой услуги – хозяйствующих субъектов.

Оценка структуры и содержания диссертационного исследования

Содержание диссертации характеризуется внутренней логикой, целостью представленного материала, последовательностью его изложения, а также высоким уровнем решения задачи развития теоретических, методических положений и разработки направлений по совершенствованию подходов к проведению инициативных налоговых проверок в рамках развития налогового консалтинга в системе корпоративного налогового контроля. Главы диссертационного исследования сбалансированы по объему. Список литературы включает 204 наименования. В приложениях представлены дополнительные данные и сведения, позволившие более убедительно обосновать научную позицию автора по исследуемому вопросу.

В первой главе диссертационного исследования «Теоретико-методологические аспекты налогового консалтинга» (С. 16-92) автором диссертации на основе обобщения результатов исследований экономического содержания и сущности дефиниции налогового консалтинга как финансовой услуги, обоснования возникновения налогового риска во взаимосвязи интересов государства и налогоплательщика, оценки влияния налогового консалтинга на уровень налогового риска в системе налогового контроля предложены и обоснованы теоретические новации в сфере налогового консалтинга как механизма снижения и предотвращения налоговых рисков: в частности, предложена авторская трактовка налогового консалтинга как финансовой услуги, конкретизировано понятие налогового риска, предложена схема управления налоговым риском хозяйствующего субъекта.

Во второй главе диссертационного исследования «Методические подходы к организации налогового консалтинга как финансовой услуги в системе корпоративного налогового контроля» (С. 93-151) на основе исследования моделей корпоративного налогового консалтинга, анализа показателей государственного налогового консалтинга в рамках структуризации и диагностики налоговых поступлений в бюджетную, оценки финансовых

последствий реализации налогового риска хозяйствующих субъектов автором диссертации разработаны и обоснованы методические положения по выявлению налоговых нарушений в целях сокращения налоговых рисков, обоснована обучающая модель налогового консалтинга, разработан комплексный алгоритм корпоративного налогового консалтинга в области выявления и предотвращения налоговых нарушений в целях налоговой оптимизации.

В третьей главе диссертационного исследования «Развитие налогового консалтинга в системе корпоративного налогового контроля и совершенствование подходов к проведению инициативных налоговых проверок» (С. 152-211) в контексте эффективности налогового консалтинга в системе корпоративного налогового контроля раскрыта разработанная автором диссертации методика организации налоговых проверок, направленная на выявление и предотвращение налоговых рисков хозяйствующих субъектов по отдельным налогам, а также представлены результаты ее апробации.

Апробация работы и публикации

Научные результаты, полученные Анненковой О.Н., апробированы в деятельности ряда организаций реального сектора (ООО «Альба - Цепь», г. Юрюзань, ООО «МАК САГРО», г. Челябинск, ООО «Уралгидрокомплект», г. Челябинск, ООО «Егозамос», г. Челябинск), а также используются в учебном процессе образовательных учреждений (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

Результаты диссертационного исследования докладывались и обсуждались на международных и всероссийских научно-практических

конференциях в период в Екатеринбурге, Ростове-на-Дону, Хабаровске, Санкт-Петербурге, Курске, Челябинске.

По теме диссертации Анненковой О.Н. опубликовано 16 работ общим объемом более 10 п. л., в том числе, 9 статей опубликовано в изданиях, входящих в Перечень рецензируемых научных изданий ВАК Минобрнауки РФ (отметим особо, что 7 статей являются индивидуальными).

Новизна научных положений диссертационного исследования

На основании проведенных Анненковой О.Н. исследований в диссертации представлена совокупность научных результатов, обладающих признаками научной новизны:

– на основе изучения сущности и подходов к классификации финансовых услуг диссертантом обосновано позиционирование налогового консалтинга в структуре дополнительных финансовых услуг (С. 15-30), что позволило представить авторский подход к сущности налогового консалтинга как механизма налоговых отношений в рамках налогового процесса между субъектом предпринимательской деятельности и налоговым консультантом (государственный, корпоративный) при условии строгого соблюдения налогового законодательства в целях снижения и предотвращения налоговых рисков (С. 50), а также предложить авторское видение сущности государственного и корпоративного налогового консалтинга (С. 53-56);

– в контексте существующих научных идей в области налогового риска (С.57-67) и в целях развития понимания связи данной категории с налоговым консалтингом конкретизировано понятие налогового риска (С.67), под которым понимается несоблюдение равновесия заинтересованностей налогоплательщиков и государства, возникающего в результате нарушения налогового законодательства первыми, что приводит к потерям обеих сторон: налогоплательщиков – в виде уплаты штрафных санкций, государства – в виде

недопоступлений налогов в бюджет и дополнительных расходов на налоговое администрирование;

– в целях развития и уточнения состава моделей корпоративного налогового консалтинга разработана обучающая модель налогового консалтинга (С.93-99), уточнены ее преимущества и сложности при практическом внедрении;

– предложено создание комплексного алгоритма налогового консалтинга в области предотвращения налоговых правонарушений в зависимости от специфики заявленных задач в системе корпоративного налогового контроля (С.108-112); одним из направлений практической реализации комплексного алгоритма является авторский алгоритм налогового консалтинга на предмет выявления налоговых правонарушений, допущенных в процессе налоговой оптимизации (С.118-119);

– на основании изучения подходов к оценке эффективности налогового консалтинга и собственных расчетов автора, подтверждающих эффективности налогового консалтинга для предприятий реального сектора (С. 152-177) разработана методика инициативной налоговой проверки в рамках налогового консалтинга, включающая рекомендации по ведению проверок по отдельным налогам, направленные на выявление и предотвращение налоговых рисков, позволяющие повысить эффективность проводимых налоговых проверок и предотвратить налоговые правонарушения (С.178-193).

Значимость результатов диссертационного исследования для науки и практики

Значимость результатов диссертационного исследования Анненковой О.Н. в теоретическом плане обусловлена расширением теоретического базиса налогового консалтинга и управления налоговыми рисками, а именно, трактовкой налогового консалтинга как финансовой услуги в системе корпоративного контроля, уточнением понятия налогового риска исходя из экономической природы его проявления, обоснованием специфики управления

налоговым риском в контексте внутреннего финансового контроля. Указанные новации можно считать важным вкладом в развитие теории налогового консалтинга и налоговых рисков.

Значимость результатов исследования для практики обусловлена возможностью повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций посредством обеспечения налоговой политики, направленной на выявление, предотвращение и минимизацию налоговых рисков. На основе разработанных Анненковой О.Н. комплексного алгоритма корпоративного налогового консалтинга, методики организации инициативных налоговых проверок представляется возможным достижение экономии финансовых ресурсов налогоплательщиков-юридических лиц посредством исключения ситуаций, влекущих за собой неоправданные финансовые потери в процессе исчисления сумм налоговых обязательств.

Дискуссионные положения и замечания по диссертации

Отмечая безусловную научную ценность и практическую значимость диссертационного исследования Анненковой О.Н., представляется необходимым обратить внимание на ряд замечаний и сформулировать некоторые вопросы.

1. Раскрывая сущность налогового консалтинга как финансовой услуги в составе прочих дополнительных финансовых услуг (п.1.1., рис. 2) автор указывает на то, что ключевой целью производителя финансовых услуг является получение дохода (п.1.1., рис. 1). Вместе с тем, из логики работы следует, что налоговый консалтинг – особый вид финансовых услуг, в том числе, направленный на обучение налогоплательщиков субъектами консалтинга. Возникает вопрос: всегда ли целью налогового консалтинга является только получение дохода?

2. Не ясно, почему при описании элементов налогового механизма (п.1.1., рис.4) автор не включает такие элементы как «планирование и

прогнозирование», «налоговое регулирование» и «налоговый контроль» в блок «Организация налогового процесса».

3. Исследуя логику управления налоговым риском посредством налогового консалтинга (п.1.3., С. 82-86), автор рассматривает консалтинг как инструмент предотвращения или минимизации налоговых рисков. Необходимо уточнить: возможно ли именно предотвращение (полное исключение) налогового риска (в целом или отдельных видов) в практической деятельности предприятий на основе технологий налогового консалтинга.

4. В рамках комплексного алгоритма налогового консалтинга в области выявления и предотвращения налоговых нарушений (п.2.1., рис. 29, С.109, С. 118-121) раскрывается такое понятие, как «налоговое бюджетирование», которое трактуется как комбинированный способ предотвращения налоговых нарушений. Требуется пояснить, что поднимает автор под комбинаторностью налогового бюджетирования.

5. Предложенная автором методика инициативной налоговой проверки (п.3.2., рис. 43, С. 179-181) в качестве результата предполагает повышение качества услуг налогового консалтинга и рост квалификации специалистов консалтинговой фирмы. Представляется недостаточно обоснованным, почему проверка, инициированная самим предприятием, в качестве результата предполагает эффект, не связанный с его деятельностью.

Отмеченные замечания не влияют на общую положительную оценку диссертационной работы и должны послужить перспективами научной и практической деятельности автора.

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

Диссертационное исследование Анненковой О.Н. выполнено на актуальную тему, характеризуется логической взаимосвязанностью разделов, внутренним единством содержания, содержит научные результаты, обладающие

новизной и практической значимостью. Полученные научные результаты свидетельствуют о реальном вкладе автора в науку и имеют реальную практическую ценность для хозяйствующих субъектов, обеспечивая формирование системы управления налоговыми рисками посредством налогового консалтинга.

Содержание диссертации Анненковой Ольги Николаевны соответствует пунктам 2, 13 и 17 Паспорта научной специальности 5.2.4 – Финансы. Содержание автореферата соответствует содержанию диссертации.

Диссертация Анненковой Ольги Николаевны на тему «Налоговый консалтинг в системе корпоративного контроля как механизм снижения и предотвращения налоговых рисков» представляет собой самостоятельную, завершённую научно-квалификационную работу, в которой изложены научно обоснованные теоретические положения и практические рекомендации, содействующие решению проблемы наличия налоговых нарушений и финансовых потерь в деятельности хозяйствующих субъектов.

Диссертационное исследование Анненковой Ольги Николаевны на тему «Налоговый консалтинг в системе корпоративного контроля как механизм снижения и предотвращения налоговых рисков» по степени научной новизны и практической значимости соответствует требованиям п. 9-11, 13-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата экономических наук, а ее автор Анненкова Ольга Николаевна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4. - Финансы.

Отзыв ведущей организации подготовлен заведующим кафедрой финансового рынка и финансовых институтов федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ» Протас Н.Г. Отзыв обсужден и одобрен на заседании кафедры финансового рынка и финансовых институтов протокол № 9 от 23.04.2025 г.

Заведующий кафедрой финансового рынка
и финансовых институтов
федерального государственного
бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«Новосибирский государственный
университет экономики и управления «НИНХ»



Протас Н.Г.

«Подпись Протас Нины Геннадьевны
удостоверяю»

Начальник отдела кадров
Зубина Н.В.
16.05.2025



Сведения о ведущей организации:

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего образования
«Новосибирский государственный университет
экономики и управления «НИНХ»
Адрес: 630099, г. Новосибирск, ул. Каменская, д. 56
телефон: (383) 243-95-95
e-mail: rector@nsuem.ru