

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА 24.2.425.01,
СОЗДАННОГО НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ «УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ» МИНИСТЕРСТВА НАУКИ И
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ
КАНДИДАТА НАУК

аттестационное дело № _____

решение диссертационного совета от 18 июня 2025 г. № 7

О присуждении Анненковой Ольге Николаевне гражданство – Российская Федерация, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Налоговый консалтинг в системе корпоративного контроля как механизм снижения и предотвращения налоговых рисков» по специальности 5.2.4 – Финансы принята к защите 16 апреля 2025 г. (протокол заседания № 6) диссертационным советом 24.2.425.01, созданным на базе ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет» Минобрнауки РФ, 620144, г. Екатеринбург, ул. 8 Марта/Народной Воли, 62/45, приказ Минобрнауки РФ № 762/нк от 28.06.2022.

Соискатель Анненкова Ольга Николаевна, 17 марта 1978 года рождения, в 2005 г. окончила ГОУ ВПО «Уральский государственный экономический университет» по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» с присвоением квалификации «Экономист». Работает в должности старшего преподавателя кафедры современных образовательных технологий ФГАОУ ВО «Южно-Уральский государственный университет (национальный исследовательский университет)» Минобрнауки РФ.

Диссертация выполнена на кафедре финансов, денежного обращения и кредита ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет» Минобрнауки РФ.

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор Марамыгин Максим Сергеевич, ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет», кафедра финансов, денежного обращения и кредита, профессор, Институт стратегического планирования и финансового

анализа, директор.

Официальные оппоненты:

Новоселов Константин Викторович – доктор экономических наук, доцент, ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве РФ», кафедра налогов и налогового администрирования, профессор;

Шалаев Илья Андреевич – кандидат экономических наук, доцент, Среднерусский институт управления – филиал ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ», кафедра экономики и экономической безопасности, доцент

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация – ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», г. Новосибирск, в своем положительном отзыве, подписанном Протас Ниной Геннадьевной, канд. экон. наук, доц., зав. каф. финансового рынка и финансовых институтов, указала, что 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, завершенную 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.

Соискатель имеет 16 опубликованных работ, в том числе, по теме диссертации опубликовано 16 работ (общий объем 11,7 п. л., из них авторских 9,5 п. л.), из них из них в рецензируемых научных изданиях опубликовано 9 работ (общий объем 8,6 п. л., из них авторских 6,5 п. л.) Наиболее значимыми из опубликованных работ являются: Анненкова, О. Н. Налоговая оптимизация как основной метод выявления налоговых правонарушений в налоговом консалтинге на предприятиях / О. Н. Анненкова, М. С. Марамыгин // Экономика, предпринимательство и право. – 2024. – Т. 14, № 5. – URL: <https://1economic.ru/lib/120790>; Анненкова, О. Н. Методика организации налоговых проверок, направленной на выявление и предотвращение налоговых рисков хозяйствующих субъектов налогового консалтинга по отдельным налогам / О. Н. Анненкова // Финансовая экономика. – 2023. – № 10. – С. 5–9; Чечушкова (Анненкова), О. Н. Корпоративный налоговый консалтинг как новый вид финансовой услуги / О. Н. Чечушкова // Финансовая экономика. – 2022. – № 12. – С. 158–163; Чечушкова (Анненкова), О. Н. Методология выявления нарушений налогового законодательства в рамках оптимизации налоговых платежей в налоговом консультировании предприятия / О. Н. Чечушкова // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2021. – № 12-2. – С. 403–408; Чечушкова (Анненкова), О. Н. Математические методы, используемые в налоговом консультировании / О. Н. Чечушкова // Финансовая экономика. – 2020. – № 9. – С. 198–202; Чечушкова (Анненкова), О. Н. Основные модели налогового консультирования / О. Н. Чечушкова // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2020. – № 6-1. – С. 158–163; Чечушкова (Анненкова), О. Н. Отсутствие единого понятия о налоговом консультировании, закрепленного законом – основная преграда для его полноценного развития в России сегодня / О. Н. Чечушкова // Финансовая экономика. – 2019. – № 12. – С. 511–516.

В диссертации отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных соискателем ученой степени работах.

На диссертацию и автореферат поступило 8 отзывов. Все отзывы положительные, отмечается актуальность, научная новизна полученных результатов, их теоретическая и практическая значимость. Сформулирован ряд вопросов и замечаний, которые охарактеризованы их авторами как дискуссионные и не влияющие на общую положительную оценку диссертационного исследования.

1. Д-р экон. наук, проф., зав. каф. финансового и налогового менеджмента ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б. Н. Ельцина» (г. Екатеринбург) Майбуров И. А. Замечание: не отражена позиция автора по предложенному методу налогового консалтинга и как это отразится на реальном состоянии хозяйствующего субъекта, действующего в условиях кризиса, вызванного нестабильной геополитической ситуацией и санкционными ограничениями в долгосрочном периоде.

2. Д-р экон. наук, проф., зав. каф. финансового мониторинга и финансовых рынков ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» (г. Ростов-на-Дону) Евлахова Ю. С. Замечание: в работе недостаточно четко выделены подходы к блок-схемам и алгоритмам проверок, возникающим в процессе налогового консалтинга.

3. Д-р экон. наук, доц., проф. каф. государственных и муниципальных финансов ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова» (г. Москва) Финогенова Ю. Ю. Замечание: в автореферате недостаточно освещен процесс расчетов анализа эффективности и прогноза применения авторской методики, который представлен в диссертации.

4. Д-р экон. наук, проф., зав. каф. финансов ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет» (г. Самара) Ковалева Т. М. Замечание: необходимо было включить в автореферат расчет налоговых рисков по результатам налоговой оптимизации предприятия, что непосредственно доказывает эффективность налогового консалтинга в системе корпоративного налогового контроля на основе применения вероятностных показателей оценки рисков налоговой оптимизации.

5. Д-р экон. наук, проф., зав. каф. финансов и кредита ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет» (г. Ставрополь) Куницына Н. Н. Замечание: какова необходимость применения авторских методических разработок, если на сегодняшний день существуют

законодательно закрепленные методические рекомендации в сфере налогового контроля органов власти?

6. Д-р. экон. наук, доц., проф. каф. финансов ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет» (г. Санкт - Петербург) Морунова Г. В. Замечание: хотелось бы уточнить позицию автора относительно налогового комплаенса как контрольной функции соблюдения установленных требований в рамках снижения и предотвращения налоговых рисков.

7. Д-р экон. наук, проф., проф. каф. финансовых рынков и финансовых институтов ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет» (г. Казань) Сабитова Н. М. Замечания: 1) на стр. 18 автореферата автор указывает во множественном числе о консалтинговых моделях, но на рисунке 9 представляет только «Обучающую модель»; 2) на рисунке 10 представлен комплексный алгоритм корпоративного налогового консалтинга в области выявления и предотвращения налоговых правонарушений. В чем заключается комплексный подход?

8. Канд. экон. наук, доц., доц. каф. банковского дела и страхования ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет» (г. Оренбург) Зверькова Т. Н. Замечания: 1) автору следовало бы расширить сопоставительный анализ между государственным и корпоративным налоговым консалтингом с точки зрения не только функций, но и форм контроля, правовой ответственности и результатов; 2) желательным было бы уточнение, в какой степени предложенные методики подлежат тиражированию на предприятиях различного организационно-правового статуса и отраслевой специфики; 3) не раскрыт вопрос о механизмах интеграции налогового консалтинга в цифровую платформенную среду (например, с использованием AI- инструментов в оценке рисков).

Выбор официальных оппонентов – д-ра экон. наук, доц. К. В. Новоселова и канд. экон. наук, доц. И. А. Шалаева обоснован их высокой научной квалификацией и значительным вкладом в исследование теоретических и -методических подходов к обеспечению бюджетно-налоговой безопасности в системе налогового администрирования, мониторингу и профилактике налоговых рисков, трансформации налогового контроля в условиях цифровой экономики, развитию налогового консалтинга в системе финансового контроля как инструмента управления налоговыми рисками хозяйствующих субъектов, что подтверждено публикациями, в том

числе в изданиях, рекомендованных ВАК Минобрнауки РФ. Выбор ведущей организации, ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», г. Новосибирск, обоснован авторитетностью научных публикаций профессорско-преподавательского состава в области исследования теории, методологии и прикладных вопросов налогового консалтинга, оценки и управления налоговым риском в системе финансового контроля.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

разработана новая идея о налоговом консалтинге в системе корпоративного контроля как механизме снижения и предотвращения налоговых рисков хозяйствующего субъекта, обогащающая теорию финансового контроля;

предложены оригинальные суждения о сущности налогового консалтинга как финансовой услуги и как элемента налогового контроля на основе учета интересов государства и хозяйствующего субъекта, способствующие формированию налоговой политики, нацеленной на выявление, предотвращение и минимизацию налоговых рисков;

доказана перспективность использования в экономической науке и практике идеи о наличии взаимосвязи между налоговым консалтингом и эффективностью финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта и уровнем его налоговых рисков;

введена уточненная трактовка понятия «налоговый консалтинг», который предлагается рассматривать как механизм налоговых отношений в рамках налогового процесса между хозяйствующим субъектом и налоговым консультантом (государственным или корпоративным) при условии строгого соблюдения налогового законодательства в целях снижения и предотвращения налоговых рисков.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

доказаны положения об экономической сущности налогового консалтинга как финансовой услуги, учитывающие, в отличие от имеющихся, его нацеленность на выявление, предотвращение и минимизацию налоговых рисков, а также на предотвращение налоговых правонарушений;

применительно к проблематике диссертации результативно (эффективно, то есть с получением обладающих новизной результатов)

использован комплекс существующих базовых методов исследования, в том числе общенаучных методов (исторического и логического анализа, обобщений, синтеза и анализа), а также специальных приемов экономического анализа (экономико-математическое моделирование, табличный, графический методы, методы группировок и статистического анализа, графической и табличной интерпретации), совокупность которых обеспечило получение значимых результатов исследования, обладающих новизной, теоретической и прикладной ценностью;

изложены положения, раскрывающие этапы управления налоговым риском хозяйствующего субъекта в системе внутреннего контроля в процессе налогового консалтинга, отличающиеся от существующих научных позиций учетом последовательности действий и целевой направленностью;

раскрыты факторы, влияющие на возникновение налогового риска хозяйствующего субъекта и определяющие качество предоставления услуг налогового консалтинга корпоративным клиентам в процессе реализации государственного и корпоративного налогового контроля;

изучены причинно-следственные связи между результатами инициативных налоговых проверок, факторами, влияющими на возникновение налогового риска хозяйствующего субъекта, и показателями эффективности корпоративного налогового консалтинга;

проведена модернизация алгоритмов корпоративного налогового консалтинга, обеспечивающая получение новых результатов в сфере управления налоговыми рисками и предотвращения налоговых правонарушений хозяйствующего субъекта.

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

разработаны и внедрены в деятельность ООО Научное объединение «Ваш бухгалтер» (г. Челябинск), ООО «Альба - Цепь» (г. Юрюзань), ООО «МАКСАГРО» (г. Челябинск), ООО «Уралгидрокомплект» (г. Челябинск), ООО «Егозамос» (г. Челябинск) рекомендации по выявлению и минимизации налоговых рисков в системе корпоративного налогового контроля, предотвращению налоговых правонарушений.

Теоретические и практические результаты исследования внедрены в образовательный процесс ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет» (г. Екатеринбург), ФГАОУ ВО «Южно-

Уральский государственный университет (национальный исследовательский университет)» (г. Челябинск), что подтверждается справками о внедрении;

определены перспективы практического использования авторских методических положений по выявлению нарушений налогового законодательства хозяйствующими субъектами с целью минимизации их налоговых рисков;

создана обучающая модель корпоративного налогового консалтинга, базирующаяся на проектной, информационной и процессуальной его моделях и предполагающая обучение заказчика для возможности самостоятельного решения возникающих проблем в налоговом учете;

представлены методические рекомендации по организации внутреннего налогового контроля и корпоративного налогового консалтинга в области выявления и предотвращения налоговых правонарушений, в том числе допущенных при налоговой оптимизации, в совокупности, способствующие более точному выявлению, управлению, оценке величины налогового риска и повышению эффективности налогового риск-менеджмента.

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

теория построена на совокупности известных, проверяемых положений и результатов, содержащихся в научных представлениях, концепциях, теориях отечественных и зарубежных ученых в области налогового консалтинга, финансового менеджмента, финансового контроля и согласуется с опубликованными экспериментальными данными по теме диссертации;

идея базируется на обобщении передового опыта и анализе практики налогового консалтинга, корпоративного налогового контроля, инициативных налоговых проверок, оценки и управления налоговыми рисками;

использовано сравнение авторских результатов и данных, полученных ранее учеными в ходе исследования налогового консалтинга, управления налоговыми рисками в системе финансового контроля, что подтверждено соответствующими ссылками;

установлено частичное качественное и количественное совпадение авторских результатов диссертационного исследования с выводами и результатами, представленными в авторитетных источниках по данной тематике;

использованы современные методики сбора и обработки исходной информации, нормативно-правовых актов Российской Федерации, аналитических отчетов Федеральной налоговой службы России, Федеральной службы государственной статистики, Федеральной службы по финансовому мониторингу, методических материалов, публикаций ученых ведущих научных школ.

Личный вклад соискателя состоит в его непосредственном участии в постановке цели и задач диссертационного исследования, в разработке и обосновании теоретических и методических подходов развития налогового консалтинга в системе налогового контроля с целью управления налоговыми рисками; сборе и обработке исходных и полученных в результате проведения теоретического, эмпирического, сравнительного анализа данных, интерпретации полученных результатов; апробации результатов исследования; публикации основных положений диссертационной работы, а также представлении результатов исследования научному сообществу.

В ходе защиты диссертации были высказаны следующие критические замечания: о важности конкретизации показателей, позволяющих рассчитать снижение уровня риска; о необходимости использовать термин «улучшение» для характеристики динамики экономических показателей в ситуации, когда положительно можно оценить и отрицательную динамику, например, снижение уровня безработицы; об обосновании непонимания порядка применения налогового законодательства как внешнего фактора, влияющего на появление риска у налогоплательщика; о дополнительной аргументации прогнозирования результатов налогового консалтинга на примере предприятия, по которому отсутствует акт внедрения результатов диссертационного исследования.

Соискатель Анненкова О. Н. ответила на заданные ей в ходе заседания вопросы и привела собственную аргументацию полученных научных результатов в области развития теоретических и методических подходов к налоговому консалтингу в системе корпоративного контроля как механизму снижения и предотвращения налоговых рисков.

На заседании 18 июня 2025 г. диссертационный совет принял решение за новые научно обоснованные разработки в сфере исследования налогового консалтинга в системе корпоративного контроля, имеющие существенное значение для оценки и управления налоговыми рисками хозяйствующих субъектов; обоснование и апробацию методического подхода к организации

инициативных налоговых проверок, направленного на выявление, предотвращение и минимизацию налоговых рисков хозяйствующих субъектов, присудить Анненковой О.Н. ученую степень кандидата экономических наук по специальности 5.2.4 – Финансы.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 16 человек, из них 6 докторов наук по специальности рассматриваемой диссертации 5.2.4 - Финансы, участвовавших в заседании, из 17 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за – 16, против – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Председатель

диссертационного совета

24.2.425.01,

доктор экономических наук,

профессор _____



Дворядкина Елена Борисовна

Ученый секретарь

диссертационного совета

24.2.425.01,

доктор экономических наук,

доцент _____

Истомина Наталья Александровна

18 июня 2025 г.