ОТЗЫВ
на автореферат диссертации Цепиловой Елены Сергеевны на тему: «Методология и инструментарий корпоративного контроля выполнения налоговых обязательств хозяйствующими субъектами», представленной в диссертационный совет Д 212.209.02 на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.10 - финансы, денежное обращение и кредит

Выбор темы диссертационного исследования обусловлен необходимостью изучения нового состояния российской налоговой системы, и процессов, протекающих в хозяйствующих субъектах, касающихся спорных вопросов в исчислении и исполнении ими бюджетных назначений.

Отмеченные вопросы являются чрезвычайно эвристичными в научно-теоретическом и ценными в практическом плане направлениями современного экономического познания, особенно на фоне того обстоятельства, что проблема совершенствования методологии и инструментов корпоративного контроля выполнения налоговых обязательств все еще остается недостаточно изученной и, соответственно, является перспективным научным направлением.

Комплексом данных заключений определяется несомненная актуальность поднятых и рассмотренных в работе Цепиловой Е.С. вопросов.

Обоснованность и достоверность полученных результатов обусловлена системным подходом к изучению объекта исследования. Теоретические положения, рекомендации и выводы автора, сформулированные в диссертации, являются результатом научного анализа эволюции базовых концепций налогообложения, современных отечественных и зарубежных ученых, изучения научных публикаций и опыта работы специалистов налоговых органов. Отдельно стоит выделить «полевые» исследования в виде анкетирования финансовых специалистов хозяйствующих субъектов и налоговых инспекторов, проведённые автором в период подготовки диссертации.

Научная новизна результатов исследования состоит в развитии теории, методологии и инструментария корпоративного контроля выполнения налоговых обязательств хозяйствующими субъектами, концептуальном

структурировании его экономического содержания, разработке методического обеспечения его проведения, в продуцировании новых контрольных инструментарных средств. В частности, научный интерес представляют:

- предложенная в работе концепция системно-процессного подхода к управлению налоговыми обязательствами хозяйствующего субъекта, в соответствии с которым к функциям управления относятся планирование, налоговый учёт, контроль налоговых обязательств (с.23-25 автореферата);

- качественная проработка содержания ранее недостаточно изученного понятия «налоговое обязательство» (с.26-28 автореферата), что является важным для развития теории налогообложения;

- предложенная методология корпоративного контроля выполнения налоговых обязательств посредством авторского определения, уточнения его объекта, предмета, правового статуса, дифференциации новых элементов, точек взаимодействия с государственным налоговым контролем (с.32-34);

- разработанная технология налогового комплаенс-контроля (с. 43-44) - в части развития инструментария.

В то же время в работе имеются следующие недостатки.

1. В п. 1 научной новизны необходимо дополнительное доказательное обоснование необходимости введения новой дефиниции «корпоративный контроль выполнения налоговых обязательств» [с. 16 диссертации] с учетом существования дефиниции «внутренний налоговой контроль» и структуры, отраженной на рисунке 2.5 [с. 111 диссертации], а также действующего законодательства и функциональных определений субъектов корпоративного сектора. Считаем необходимым провести дифференциальный анализ предлагаемой авторской дефиниции с налоговым мониторингом как действующим инновационным инструментом налогового администрирования. Также не ясно, какую прикладную ценность и конкретный финансовый эффект несет внедрение именно «корпоративного контроля выполнения налоговых обязательств» по сравнению с существующим обозначенным инструментарием.

2. В п. 10 научной новизны скоринг и рейтинговая оценка обозначены как

«новые инновационные инструменты» [с. 20 диссертации], что вызывает необходимость раскрыть теоретический и практико-прикладной смысл авторского приращения научного знания. Вместе с тем, данные инструменты уже представлены в теории, методологии и практике управления при оценке рисков хозяйствующих субъектов.

Указанные замечания не влияют на положительную оценку работы.

Исследование выполнено в рамках паспорта специальности ВАК Министерства образования и науки РФ по специальности 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит части 1 «Финансы» раздела 3 «Финансы хозяйствующих субъектов»: п. 3.5. «Управление финансами хозяйствующих субъектов: методология, теория, трансформация корпоративного контроля», п.3.15. «Оптимизация налогового портфеля хозяйствующих субъектов», п.3.30. «Налоговый учет как элемент налогообложения».

Автореферат диссертации соответствует требованиям п. 9 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.09.2013 г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени доктора наук, а автор работы, Цепилова Е.С., заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.10 - финансы, денежное обращение и кредит.

Рецензент,
д.э.н., профессор,
заведующий кафедрой «Экономика и финансы»
Федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего
образования «Ростовский государственный
университет путей сообщения» Андреева Л.Ю.

29 апреля 2016г.

Подпись
Андреевой Л.Ю.
УДОСТОВЕРЯЮ
Начальник управления делами
ФГБОУ ВО РГУПС Т.М. Канина
«29» 04 2016 г.

Контактные данные:
Андреева Лариса Юрьевна, д.э.н., профессор, заведующий кафедрой «Экономика и финансы» ФГБОУ ВО «Ростовский государственный университет путей сообщения»
Адрес: 344038, г. Ростов-на-Дону, пл. Ростовского Стрелкового Полка Народного Ополчения, 2; телефон: (863) 272-65-74, E-mail: eif@kaf.rgups.ru