

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.196.02,
СОЗДАННОГО НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ Г.В. ПЛЕХАНОВА» МИНИСТЕРСТВА НАУКИ И ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ПО ДИССЕРТАЦИИ НА
СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК

аттестационное дело № _____

решение диссертационного совета от 24.09.2020 г. № 14

О присуждении Ибрахиму Мустафе Али Ибрахиму, гражданину Республика Ирак, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Развитие налогообложения добычи углеводородного сырья в труднодоступных российских месторождениях в условиях волатильности цен на нефть» по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит принята к защите 17 июля 2020 года (протокол заседания № 11), диссертационным советом Д 212.196.02, созданным на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации, 117997, г. Москва, Стремянный пер., д. 36, диссертационный совет создан приказом № 374/ нк от 29 июля 2013 года

Соискатель Ибрахим Мустафа Али Ибрахим, 1978 года рождения, в 2010 году окончил Багдадский университет (Республика Ирак) по направлению подготовки «Экономика» с присвоением квалификации «магистр». В 2015 году соискатель поступил, а в 2018 году окончил очную аспирантуру федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Государственный университет управления» по направлению подготовки «Экономика» с присвоением квалификации

«Исследователь. Преподаватель-исследователь». Кандидатские экзамены сданы (справка об обучении от 01 октября 2018 года № 138 выдана в ФГБОУ ВО «Государственный университет управления» (ГУУ)).

С 20 октября 2018 года по 19 октября 2020 года соискатель прикреплен к кафедре бухгалтерского учета и налогообложения федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» для подготовки диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук.

На дату защиты диссертации соискатель Ибрахим Мустафа Али Ибрахим временно не работает.

Диссертация выполнена на кафедре бухгалтерского учета и налогообложения федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор Братцев Валерий Иванович, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», кафедра бухгалтерского учета и налогообложения, профессор.

Официальные оппоненты:

- Чванов Роберт Александрович, доктор экономических наук, профессор, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», кафедра экономики и финансов общественного сектора, профессор;

- Кашин Владимир Анатольевич, доктор экономических наук, профессор, автономная некоммерческая организация высшего образования «Российский новый университет», кафедра налогового администрирования и

правового регулирования, профессор, дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», г. Ростов на Дону, в своём положительном отзыве, подписанном Мусаелин Анжеликой Капреловной, кандидатом экономических наук, доцентом, заведующим кафедрой «Налоги и налогообложение», и утвержденном Вовченко Натальей Геннадьевной, доктором экономических наук, профессором, проректором по научной работе и инновациям, указала, что диссертация выполнена и оформлена в соответствии с предъявляемыми требованиями, является авторской завершенной научно-квалификационной работой, имеющей важное научное и практическое значение. Сформулированные автором положения позволяют установить специфику системы налогообложения производственной деятельности нефтегазовых компаний, осуществляющих добычу ресурсов на труднодоступных месторождениях в условиях волатильности цен на нефть.

Научная новизна, высокий теоретический уровень и важное практическое значение исследования позволяют заключить, что диссертация на тему «Развитие налогообложения добычи углеводородного сырья в труднодоступных российских месторождениях условиях волатильности цен на нефть» соответствует требованиям пунктов 9-14 Положения присуждения ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а ее автор Ибрахим Мустафа Али Ибрахим заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Теоретические положения, предложенные автором, могут быть использованы учебными заведениями для учебных программ дисциплин бакалавров и магистров в области экономики и финансов. Практические

рекомендации, сформулированные автором по результатам диссертационного исследования, позволят российским компаниями ТЭК и органам управления экономикой внедрить разработанную методологию формирования адаптивной фискальной политики в общий процесс построения интегральной системы управления производственной деятельностью, а также применять предложенные количественные методы оценки ставок налогообложения в ходе разработки единой схемы финансового обременения хозяйственной деятельности с учетом особенностей добычи на труднодоступных месторождениях в условиях волатильности цен на нефть.

Полученные результаты исследования могут быть использованы налогоплательщиками, законодательными и исполнительными органами власти для прогнозирования динамики доходов федерального бюджета при выработке бюджетной и налоговой политики.

Теоретические результаты работы также могут быть реализованы в образовательном процессе, а именно в преподавании учебных дисциплин «Налоги и налогообложение», «Налоговая политика».

Соискатель имеет 12 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации опубликовано 12 работ, из них в рецензируемых научных изданиях опубликовано 6 работ и одна работа – в журнале, входящем в систему цитирования Scopus. Статьи общим объемом 4,71 п.л. посвящены исследованию налоговой политики в части создания стимулирующих инструментов для развития системы налогообложения процесса и результатов добычи углеводородного сырья в труднодоступных российских месторождениях в условиях волатильности цен на нефть.

Наиболее важные печатные работы:

1. Ибрахим М.А., Братцев В.И., Развитие налогового регулирования и совершенствование налоговых механизмов налогообложения добычи углеводородного сырья /М.А. Ибрахим, В.И. Братцев // Финансовая экономика. – 2019. – № 12 (Часть 6). – С. 562-564. – 0,41 п.л. (авт.0,30 п.л.).

2. Ибрахим М. А., Тенденции процесса развития фискальной системы и

налогообложения углеводородного сырья в условиях волатильности цены на нефть / М.А. Ибрахим // Финансовая экономика. – 2019. – № 11. – С. 35-38. – 0,46 п.л.

3. Ибрахим М.А., Ключевые проблемы фискальной политики государства в условиях падения уровня экономики РФ / М.А. Ибрахим // Вестник университета (Государственный университет управления). – 2018. – № 1. – С. 127-131. – 0,4 п.л.

4. Ибрахим М.А., Резервы фискальной политики для обеспечения экономического роста страны / М.А. Ибрахим // Вестник университета (Государственный университет управления). – 2017. – № 4. – С. 47-50. – 0,5 п.л.

5. Ибрахим М.А., Эволюция теоретических основ фискальной политики государства / М.А. Ибрахим // Вестник университета (Государственный университет управления). – 2017. – № 2. – С. 135-140. – 0,75 п.л.

6. Ибрахим М.А., Аспекты фискальной политики государства / М.А. Ибрахим // Вестник университета (Государственный университет управления). – 2016. – № 7-8. – С. 142-145. – 0,5 п.л.

7. Mustafa A. I., Brattsev V.I., ALSaady W., Hammoodi L.K., Russia's fiscal policy in the context of oil price volatility/A.I. Mustafa, V.I. Brattsev, W. ALSaady, L.K. Hammoodi, Jour of Adv Research in Dynamical & Control Systems, Institute of Advanced Scientific Research, Kansas City, USA, Vol.11 № 09 - Special Issue, 2019. p: 1210-1213. – 0,38 п.л. (авт. 0,25 п.л.).

Недостовверных сведений об опубликованных соискателем ученой степени работах, в которых изложены основные научные результаты диссертации, и заимствований материалов или отдельных результатов без указания источника установлено не было.

На автореферат поступило 5 отзывов:

1. Из ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет», от д.э.н., профессора, профессора кафедры финансов, денежного обращения и кредита, проректора по дополнительному образованию и

профорientационной работе Князевой Елены Геннадьевны. Отзыв положительный. Замечания: 1) На стр. 13 автор указывает, что в разные периоды возможны варианты, когда пропорции между бюджетными доходами и расходами могут существенно изменяться в связи с высокими ценами на углеводородное сырье. Однако не указывается на причины таких изменений, что несколько сужает аргументационную базу исследования и ограничивает автора в разработке возможных решений данной проблемы. 2) На стр. 15 автор утверждает, что в случае установления на длительный временной период цен на зарубежных рынках на углеводородное сырье на уровне ниже 25 долларов за баррель, возможен вариант, при котором в бюджет не поступят налоговые и таможенные платежи в необходимом объеме при добыче углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях, так как добыча нефти становится убыточной. Однако не указывается, почему выбрано данное пороговое значение.

2. Из АО «Научно-исследовательский и проектно-конструкторский институт информатизации, автоматизации и связи на железнодорожном транспорте», от д.э.н., профессора, начальника аналитического отдела Центра стратегического анализа и развития Бандурина Александра Владимировича. Отзыв положительный. Замечания: 1) Недостаточно подробно описаны риски стабильности экономики, обусловленные зависимостью федерального бюджета от конъюнктуры рынка энергоносителей (стр. 14). 2) Целесообразно представить методику расчета коэффициентов, позволяющих учесть текущие колебания условий добычи (стр. 17).

3. Из ЧУ ВО «Институт государственного администрирования», от д.э.н., профессора, профессора кафедры экономики и менеджмента Рыжова Игоря Викторовича. Отзыв положительный. Замечание: Автору можно рекомендовать в дальнейших исследованиях уделить более пристальное внимание разработке факторных моделей формирования консолидированной налоговой ставки с учетом влияния различных событий и условий деятельности в сфере добычи нефти и колебания курсов национальных валют.

4. Из ФГАОУ ВО «Российский университет дружбы народов», от к.э.н., доцента кафедры таможенного дела, консультанта отдела промышленных субсидий Департамента промышленной политики Евразийской экономической комиссии Пак Анны Юрьевны. Отзыв положительный. Замечания: 1) Требует дополнительного обоснования авторский тезис о том, что при высоком уровне налогового развития налогообложение добывающих компаний обеспечивает одинаковые правила разработки разных участков недр углеводородного сырья посредством учета затрат добывающих компаний при расчете их налоговой базы (с. 12). 2) Было бы целесообразно подробнее описать возможные подходы по установлению разных льготных режимов налогообложения для нефтегазодобывающих компаний (с. 16).

5. Из ФГБОУ ВО «Государственный университет управления», от к.э.н., доцента, доцента кафедры статистики Долгих Екатерины Алексеевны. Отзыв положительный. Замечание: Автор предлагает использовать поправки на волатильность нефтяных цен, на условия добычи, на обеспечение рентабельности, а также коэффициенты, позволяющие учесть текущие колебания условий добычи. Вместе с тем автор не приводит методики расчета указанных поправок и коэффициентов.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается их соответствием требованиям п. 22-24 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 № 842.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

- разработана концепция налогового регулирования производственной деятельности добывающих организаций, что позволяет скорректировать налоговую нагрузку на нефтяные компании вследствие отмены введенных налоговых льгот;

- определена необходимость законодательного закрепления понятия «налогообложение добычи углеводородного сырья в труднодоступных

месторождениях», что позволяет повысить качество оценки налоговой базы, а также конкретизировать объект налогообложения;

- выявлены факторы, влияющие на оценку механизма структурной и конъюнктурной составляющих налоговых поступлений, связывающих внешнеэкономическую конъюнктуру и уровень фискальных поступлений от реализации углеводородов на экспорт;

- разработана методика расчета нового режима налогообложения на реализацию углеводородного сырья на экспорт, который основан на объемах реализации углеводородного сырья за пределами России, учитывающий специфику добывающих компаний;

- предложен механизм дифференциации исчисления налогов при добыче углеводородного сырья в труднодоступных месторождениях, создающий условия для введения в российскую налоговую систему налога на финансовый результат от добычи углеводородов;

- даны аргументированные рекомендации по снижению налоговой нагрузки в сфере налогообложения добычи углеводородного сырья с целью создания равных конкурентных условий при добыче углеводородного сырья на разных месторождениях.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

- применительно к проблеме диссертации результативно, то есть с получением обладающих новизной результатов, использован комплекс существующих базовых методов общенаучного познания: экономическое моделирование и статистический анализ, метод сравнительного анализа, аналогия, логическое обобщение, синтез, системный и комплексный подходы, статистический, исторический и графический анализ, индукция и дедукция и ряд других;

- изучен генезис процесса налогообложения деятельности нефтяных компаний в части налогообложения добычи углеводородного сырья в условиях волатильности цен на нефть, что позволяет совершенствовать существующие подходы к реализации стимулирующей функции налогов;

- расширены научные знания о методах, инструментах и процессах формирования фискальной политики, в том числе использовании системы специальных поправочных коэффициентов для стимулирования добычи нефти на труднодоступных месторождениях;

- сформирован подход к решению проблемы повышения собираемости налогов на основе развития теоретических положений и разработки практических рекомендаций по совершенствованию налоговой политики в отношении деятельности нефтяных компаний в условиях волатильности цен на нефть;

- проведена модернизация существующих алгоритмов оценки эффективных налоговых ставок, обеспечивающая получение новых результатов в предметной области исследования.

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

- созданная система научных и практических рекомендаций конкретизирует, углубляет и расширяет возможности государственной налоговой политики для формирования стратегии развития нефтегазового сектора национальной экономики в условиях глобальной волатильности цен на основные продукты экспорта;

- результаты, сформулированные и обоснованные при разработке и совершенствовании инструментов фискальной политики в ходе взаимодействия государственных налоговых органов и субъектов бизнеса, позволяют существенно улучшить систему налогообложения в рамках целого сектора национальной экономики и создать предпосылки для опережающей инвестиционной поддержки добычи на труднодоступных месторождениях;

- представленные в ходе исследования методические рекомендации использованы в учебном процессе ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова» при преподавании дисциплин «Налоги и налогообложение», «Планирование и прогнозирование в налогообложении»;

- предложения и рекомендации, представленные в ходе исследования.

докладывались на всероссийских и международных научно-практических конференциях «Фискальная политика России на современном этапе» (г. Новосибирск, 2017 год), «Перспективы учета, анализа и налогообложения в странах – членах СНГ», (г. Москва, 2018 год), «Фискальная политика в условиях волатильности цены на углеводороды» (г. Москва, 2019 год), «State fiscal policy in recession and identification of key problems» (Beijing, 2019 год).

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

- исследование построено на известных, проверяемых данных, информационно-аналитических и эмпирических материалах, основано на трудах российских и зарубежных экономистов, согласуется с опубликованными научными положениями по теме диссертации;

- выдвинутые идеи о развитии и повышении адаптивности фискальной политики в масштабах сектора национальной экономики базируются на анализе и обобщении отечественного и зарубежного передового опыта;

- установлено совпадение авторских результатов с результатами, представленными в независимых источниках по данной теме;

- использованы современные методики сбора и обработки исходной информации, позволяющие сформировать необходимую базу для исследований в области налогообложения добычи углеводородного сырья в труднодоступных российских месторождениях в условиях волатильности цен на нефть;

- подтверждено корректное применение статистической информации для оценки экономической и социальной эффективности используемых методик корректировки налоговых ставок для оценки их воздействия на инвестиционную и хозяйственную активность нефтедобывающих компаний.

Личный вклад соискателя состоит в:

- личном участии в получении исходной информации и научных результатов на всех этапах процесса исследования по заявленной тематике, апробации отдельных научных результатов исследования;

- обработке и интерпретации аналитических и статистических данных, необходимых для разработки направлений развития фискальной политики для повышения адаптивности налоговых ставок на деятельность нефтяных компаний по добыче углеводородного сырья в труднодоступных российских месторождениях в условиях волатильности цен на нефть;

- подготовке публикаций по теме исследования.

Результаты работы могут быть использованы при разработке направлений совершенствования фискальной политики в отношении нефтяных компаний, активно развивающих свою деятельность на новых территориях, а также в образовательном процессе при преподавании учебных дисциплин «Налоги и налогообложение», «Налоговая политика», «Налоговая система», «Специальные налоговые режимы».

Диссертация Ибрахима Мустафы Али Ибрахима является научно-квалификационной работой, содержащей решение актуальной научной задачи по обоснованию и формированию теоретических и практических направлений развития налогообложения добычи углеводородного сырья, направленных на обеспечение налоговых доходов бюджета, что имеет важное значение для развития налоговой теории и практики в условиях переходной экономики, а также включающей новые научно обоснованные методические рекомендации, имеющие значение для поддержки нефтегазодобывающего сектора национальной экономики, которые целесообразно использовать органами исполнительной и законодательной власти в рамках проводимой работы по созданию стимулов для развития добычи углеводородного сырья на труднодоступных месторождениях.

На основании изложенного можно заключить, что диссертация Ибрахима М.А. соответствует требованиям п. 9-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842.

На заседании 24 сентября 2020 года диссертационный совет принял решение присудить Ибрахиму Мустафе Али Ибрахиму ученую степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 16 человек, из них 10 докторов наук по специальности 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит, участвовавших в заседании, из 24 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за -16, против -нет, недействительных бюллетеней - нет.

Председатель диссертационного совета
Д 212.196.02

2
2

Слепов В.А.

Ученый секретарь диссертационного совета
Д 212.196.02

Маршавина Л.Я.

25 сентября 2020 г.

