

Представлено в диссертационный совет Д212.354.21
ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный
экономический университет»,
191023, г. Санкт-Петербург,
наб. канала Грибоедова, д. 30-32, лит. А

Отзыв на автореферат диссертации Кетовой Татьяны Викторовны, выполненной на тему «Внутрихозяйственный анализ налоговой нагрузки в системе налогового анализа и контроля бизнес-объединения», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Диссертационное исследование Кетовой Т.В. выполнено на достаточно высоком научном уровне. Тема исследования является своевременной и актуальной. В текущих сложных экономических условиях остро ощущается потребность в методической и методологической поддержке учетных и контрольно-аналитических процессов на предприятиях реального сектора экономики, существенная часть которого представлена крупными корпорациями, а также группами связанных предприятий малого и среднего бизнеса. Следует заметить, что государство поддерживает и развивает именно такую форму организации бизнеса – объединений. Это, в частности, проявляется в особенностях субсидирования сельскохозяйственной отрасли, когда условием получения бюджетного финансирования (субсидий и грантов на развитие материально-производственной базы) выступает наличие сельхозкооперации.

Проведенное исследование достоверно, а выводы и предложения – обоснованны. Диссертантом проанализированы теоретические особенности расчета и анализа налоговой нагрузки, выявлены недостатки имеющихся методических подходов и предложены мероприятия по их устранению, что выразилось в формировании комплексной методики анализа налоговой нагрузки в бизнес-объединениях.

Наиболее значимые результаты достигнуты диссертантом в части совершенствования методики проведения сравнительного и факторного анализа с учетом выявленных особенностей участников бизнес-объединений, обладающих лишь ограниченной хозяйственной самостоятельностью.

Кроме того, автор предлагает анализировать не только фактическую, но и потенциальную налоговую нагрузку – неопределенные налоговые позиции и условные обязательства по налогам и сборам.

Методика составлена таким образом, чтобы получать информацию о налоговых рисках уже на этапе факторного анализа, а далее – на этапе анализа условных обязательств эти риски оценивать. Это позволяет анализировать налоговые риски в едином процессе с ведением учета и составлением отчетности. В этом аспекте методика представляет большой интерес для бухгалтеров, аудиторов, других специалистов с аналогичным функционалом.

Положительно можно оценить работу диссертанта по систематизации и исследованию информации о наличии налоговых резервов, в том числе

обусловленных неопределенными налоговыми позициями, по данным консолидированной финансовой отчетности 100 российских холдингов.

В качестве замечания, считаем, что в этой части исследование могло бы быть дополнено анализом динамики изменения подходов к отражению налоговых резервов и условных обязательств на более длительном промежутке времени. Однако данное замечание носит дискуссионный характер и не влияет на общую положительную оценку всей работы.

В целом, исходя из анализа содержания автореферата, диссертационное исследование Кетовой Т.В. на тему «Внутрихозяйственный анализ налоговой нагрузки в системе налогового анализа и контроля бизнес-объединения» полностью удовлетворяет требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утв. Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842 (с изм. и доп.), автор работы заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

К.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета,
финансов и аудита ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА

Г.Я. Остаев

Контактные данные:

ФИО: Остаев Гамлет Яковлевич

Ученая степень: кандидат экономических наук

Специальность, по которой защищена кандидатская

диссертация: 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Ученое звание: доцент

Полное название организации: Федеральное государственное
бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Ижевская государственная сельскохозяйственная академия»

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

Почтовый адрес: 426069, г. Ижевск, ул. Студенческая, 11,

Контактные телефоны: (3412) 78-28-18;

сайт: <https://izhgsha.ru/>

e-mail: info@izhgsha.ru

Подпись Г.Я. Остаева удостоверяю.

Начальник управления кадрового

делопроизводства

ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА



Н.Н. Юркова