

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
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

Представленная соискателем работа выполнена на актуальную тему. Современное состояние экономической науки и практики предлагает большое количество контрольно-аналитических инструментов, основанных на полной имущественной и хозяйственной обособленности предприятий. Выявленные в работе особенности участников бизнес-объединений, влияние которых обобщено в виде группы специфических факторов (стр. 12-13 автореферата), ставят перед исследователем важную научную задачу адаптации и развития существующих подходов к анализу налоговой нагрузки в бизнес-объединениях.

На основе анализа автореферата можно указать на следующие достоинства проведенного диссертационного исследования.

Автор разрабатывает новые подходы к анализу налоговой нагрузки с опорой на существующие методики, при этом новая авторская методика не оторвана от реальности, а напротив органично дополняет существующие научно обоснованные подходы. Это выражается, прежде всего, в том, что автором продемонстрирована сложность и ограниченность применения уже существующих подходов для целей анализа налоговой нагрузки бизнес-объединений в условиях, когда на индивидуальные показатели налогообложения, финансового положения и финансовых результатов участников влияют структурные особенности группы, искажая их.

Автором обоснована аналитическая ценность применения показателей налоговой нагрузки для целей налогового контроля. Положительно следует оценить предложенную методику экспресс-анализа, учитывающую не только собственно показатели налоговой нагрузки, но и значения двух групп объясняющих показателей, указывающих на причины высокой налоговой нагрузки и источники, благодаря которым участник может выдерживать высокую налоговую нагрузку (даже превышающая 100% доходов) на протяжении длительного периода времени. Контроль уровня объясняющих показателей дает возможность определять истинные причины формирования налоговой нагрузки и, следовательно, выявлять и оценивать хозяйственные риски группы. Например,

высокая доля имущественных налогов может объяснить высокое значение налоговой нагрузки, в том числе более 100% выручки или совокупных доходов, т.к. имущественные налоги не зависят от уровня доходов.

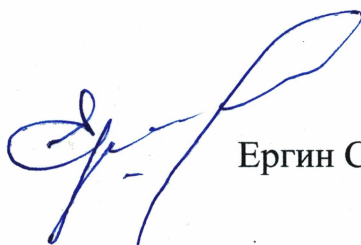
В качестве замечания можно отметить, что из содержания автореферата не усматриваются особенности практической реализации указанной методики экспресс-анализа. Должны ли эти показатели внедряться в систему управленческого учета? Могут ли они отслеживаться постоянно в режиме мониторинга или на периодической основе? Какой комплекс программного обеспечения необходимо использовать?

Приведенное замечание не умаляет научную новизну, теоретическую и практическую значимость результатов исследования, не снижает общего положительного впечатления от работы.

Объект исследования, отраженный в автореферате, соответствует формуле научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика. Диссертационное исследование и его результаты, выносимые на защиту, соответствуют следующим пунктам паспорта научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика: 2.11 «Теория и методология финансового, управленческого, налогового, маркетингового анализа»; 3.15 «Налоговый контроль».

Таким образом, диссертационная работа и автореферат Кетовой Татьяны Викторовны удовлетворяют критериям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, соискатель заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.


Доктор экономических наук, доцент,
профессор кафедры экономики
предприятия Института экономики и
управления ФГАОУ ВО «КФУ им.
В.И. Вернадского»



Ергин Сергей Михайлович

Контактная информация: Кафедра экономики предприятия Института экономики и управления Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского», ул. Севастопольская 21/4, ауд. 505, г. Симферополь, Республика Крым, 295007, E-mail: yergin@rambler.ru

Подпись Ергина С.М. удостоверяю:
Ученый секретарь ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского», кандидат филологических наук, доцент



Л.М. Митрохина