

ОТЗЫВ

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

Представленная для обсуждения диссертация является результатом многолетнего исследования Кетовой Татьяны Викторовны. В период обучения в аспирантуре Пермского государственного национального исследовательского университета Т.В. Кетовой был изучен большой объем отечественным и зарубежными литературных источников, посвященных проблеме налогового анализа и контроля на предприятиях и организациях реального сектора экономики, исследованы статистические данные. На глубину проведенного исследования в существенной степени повлияли практический опыт работы Кетовой Т.В. в сфере бухгалтерского учета и налогообложения, членство в Общественном совете при УФНС России по Пермскому краю с 2020 г., участие в НИР. Это позволило соискателю выработать новый подход к решению задачи анализа налоговой нагрузки в бизнес-объединениях.

Научно-исследовательская работа соискателя, проведенная в период обучения в аспирантуре, была высоко оценена университетом. Кетова Т.В. была признана лауреатом конкурса на лучшую научно-исследовательскую работу среди молодых ученых за 2019 год (в области экономических наук).

За весь период научной деятельности соискателем было опубликовано 12 работ по теме исследования, в том числе 5 в изданиях, рецензируемых ВАК Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

Разработанная в диссертации методика использована в практике деятельности ФГАОУ ВО «ПГНИУ» и ФГБОУ ВО «Пермский ГАТУ» при актуализации курсов обучения. Результаты целенаправленной исследовательской работы Т.В. Кетовой позволили обогатить современным материалом учебные курсы «Международные стандарты аудита», «Коммерческий расчет в организациях».

В период работы над диссертацией соискатель проявил себя целеустремленным и добросовестным исследователем.

Следует отметить такие личностные характеристики Т.В. Кетовой как трудолюбие, творческий подход к исследовательской работе, самостоятельность и критическое мышление.

Сама диссертация выполнена на актуальную тему. Необходимость усовершенствования существующих подходов к анализу налоговой нагрузки бизнес-объединений назрела в научном и профессиональном сообществе достаточно давно, что обусловлено большим количеством объединений, участники которых объединены как формальными, так и неформальными экономическими и (или) иными связями. Особенности деятельности таких

структур влияют на ограничение самостоятельности участников бизнес-объединений, принятие ими внутригрупповых управленческих решений на условиях, отличающихся от рыночных. Это, в свою очередь, приводит к искажению показателей индивидуальной финансовой отчетности.

В результате, применяя традиционный подход к анализу налоговой нагрузки, который основывается в том числе и на использовании показателей индивидуальной финансовой отчетности, к участникам бизнес-объединения, бухгалтер, аналитик, контролирующие органы неизбежно сталкиваются с искажением показателей. В то же время, анализ исключительно общегрупповых показателей налоговой нагрузки существенно увеличивает налоговые и финансовые риски участников и их объединений, поскольку каждый участник такого объединения признается в соответствии с действующим законодательством самостоятельным налогоплательщиком, независимо от других исчисляющим и уплачивающим налоги, сборы и иные обязательные платежи.

В работе достаточно четко определены цель, объект, предмет, а также задачи исследования. Ясно прослеживаются полученные лично автором научные результаты, а также их значение для дальнейшего развития предложенной автором методики.

Научная новизна исследования заключается в разработке новых методических подходов к анализу налоговой нагрузки на всех уровнях бизнес-объединения, использованию результатов анализа в учетно-контрольной деятельности бизнес-объединений.

Теоретическая значимость исследования состоит в развитии методики анализа налоговой нагрузки в бизнес-объединениях, способствующей их будущему развитию как формы организации хозяйственной деятельности. В результате исследования, с учетом выделенных особенностей бизнес-объединений, уточнено понятие «налоговая нагрузка», систематизированы цели и задачи внутрихозяйственного анализа налоговой нагрузки.

Диссертация Т.В. Кетовой в логической последовательности раскрывает вопросы исследования: сначала общие, концептуальные, образующие фундамент в форме определения места анализа налоговой нагрузки в системе налогового анализа и налогового контроля как отдельной организации, так и бизнес-объединения, выявления специфических особенностей, свойственных участникам бизнес-объединений; затем – практические предложения по разработке предложенной автором методики, с учетом выявленных особенностей, и в завершении – ее апробация на примере бизнес-объединения (агропромышленной группы).

Выбранная соискателем структура изложения материала логична и последовательна: все направления исследования основываются на предыдущих, сделанных им ранее. Это характеризует диссертацию как самостоятельное и законченное исследование.

Обобщая вышеизложенное, Кетова Татьяна Викторовна овладела методологией научного исследования, приемами постановки и решения

проблем, имеющих не только теоретическое, но и практическое значение. Поэтому имеются все основания для рассмотрения результатов исследования в качестве законченной научной квалификационной работы, выполненной на высоком профессиональном уровне, и оценки представленной кандидатской диссертации как соответствующей требованиям Высшей аттестационной комиссии РФ.

Кетова Татьяна Викторовна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Научный руководитель,
доктор экономических наук, доцент
декан экономического факультета,
заведующий кафедрой учета,
аудита и экономического анализа,
ФГАОУ ВО «Пермский государственный
национальный исследовательский
университет»

Михаил Анатольевич Городилов

(614990, г. Пермь, ул. Букирева, 15
тел.: (342) 239-63-60,
E-mail: mag@econ.psu.ru

«01» марта 2022 г.

