

В диссертационный совет Д 212.354.21  
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**

Проблемы исследования резервов повышения эффективности деятельности организаций в условиях ограниченных ресурсов, нестабильности экономической обстановки и сложности внутрихозяйственных отношений в консолидированных группах налогоплательщиков выходят на первый план. Одним из таких резервов является оптимизация налогообложения с учетом отраслевых и организационных особенностей субъектов предпринимательства при строгом соблюдении ими требований законодательства. Инструментарием для планирования комплекса мероприятий в данной области являются налоговый анализ и контроль.

В исследовании Кетовой Т.В. раскрывается актуальная проблема анализа данных индивидуальной отчетности организаций – участников бизнес-объединений при условии их искажения вследствие ограниченной самостоятельности в принятии управленческих решений, наличия постоянной внутригрупповой финансовой поддержки и т.д.

Представляет интерес позиция автора по поводу определения роли анализа налоговой нагрузки в системе налогового анализа и контроля организации и бизнес-объединения. В работе принимается во внимание современное состояние отечественной системы учета, значение профессионального суждения бухгалтера в налоговом планировании, анализе и контроле посредством рассмотрения и интерпретации положений профессионального стандарта «Бухгалтер». Следует согласиться с точкой зрения автора по поводу того, что определение налоговой нагрузки не должно ставиться с зависимостью от выбранной базы ее расчета. Также заслугой автора является выявление системного эффекта в области налогообложения консолидированной группы, который может иметь последствия, обратные синергетическим.

Особую научную ценность представляют выявленные диссертантом многочисленные, существенные по величине, разнонаправленные

отклонения фактических данных от среднеотраслевых и среднегрупповых показателей налоговой нагрузки участников бизнес-объединений, не обладающих полной хозяйственной самостоятельностью и испытывающих влияние таких специфических факторов, как структура группы, распределение прав собственности на активы, неопределенность в интерпретации налогового законодательства и т.д. Указанные явления не рассматривались ранее подробно в научной и специальной литературе. Соискатель вводит для данного явления авторское обозначение, графически точно отображающее его сущность – эффект «пилы», с. 15 автореферата.

Полученные на данном этапе выводы и результаты диссертант сумел правильно применить при дальнейшей разработке комплексной методики анализа налоговой нагрузки в бизнес-объединениях. Достаточно серьезное внимание уделено автором развитию аналитического инструментария, позволяющего контролерам и аудиторам выявлять риски искажения финансовой отчетности, а руководство компаний – разрабатывать и принимать решения в отношении формирования налоговой политики объединений.

В целом, работа заслуживает внимания научного и профессионального сообщества, обладает в достаточной степени научной новизной, внутренней целостностью, имеет теоретическую и практическую значимость.

Можно отметить приемлемость полученных диссертантом результатов для работы органов Федеральной налоговой службы в контексте развития форм и методов налогового контроля.

Отдельные методические разработки имеют универсальное значение и могут успешно применяться и самостоятельными экономическими субъектами, не входящими в консолидированные группы налогоплательщиков - предложенные этапы анализа условных налоговых обязательств, методические подходы к анализу влияния налоговой нагрузки на финансовые и нефинансовые показатели хозяйственной деятельности.

В то же время при ознакомлении с авторефератом возникают вопросы, требующие дополнительного пояснения. Так, на с. 19 автореферата приводится система индикаторов для экспресс-анализа налоговой нагрузки, предназначенного для выявления участников бизнес-объединения с необоснованным уровнем налоговой нагрузки, установления связанных с этим причин и последствий. При этом автор не указывает критериев отбора показателей, включенных в систему индикаторов.

Тем не менее, приведенное замечание не является принципиальным и не снижает общей высокой оценки полученных научных результатов.

Таким образом, анализ автореферата позволяет сделать вывод о том, что в диссертационном исследовании решена важная научная задача совершенствования теоретико-методических положений в области

экономического анализа налоговой нагрузки, диссертация соответствует требованиям, предъявляемым Положением о присуждении ученых степеней, утв. Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, а автор - Кетова Татьяна Викторовна - заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Доктор экономических наук  
(08.00.12), профессор, профессор  
кафедры бухгалтерского учета,  
анализа и аудита  
ФГБОУ ВО «Оренбургский  
государственный университет»



Панкова Светлана Валентиновна

22 апреля 2022 года

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Оренбургский государственный университет», Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, адрес: 460018, Оренбургская область, г. Оренбург, просп. Победы, д. 13; телефон: +7 (3532) 77-67-70; e-mail: post@mail.osu.ru; сайт: <http://www.osu.ru>

Подпись Панковой С.В. заверяю:  
Главный ученый секретарь -  
начальник отдела диссертационных советов,  
доктор технических наук, профессор



А.П. Фот