

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

Развитие инструментов налогового анализа и контроля отдельных экономических субъектов и бизнес-объединений является актуальной научной задачей, решение которой, безусловно, невозможно без разработки новых подходов к анализу налоговой нагрузки, как центрального этапа налогового анализа.

Автореферат позволяет сформировать представление о выполненной работе и отражает способность Кетовой Т.В. проводить научные исследования, решая актуальные социально-экономические задачи российских предприятий. Предложенный диссертантом подход к развитию методики анализа налоговой нагрузки на уровне предприятий и бизнес-объединений является новым, автором проведен критический анализ имеющихся подходов, определены границы их применимости.

По нашему мнению, выводы и предложения, выносимые на защиту, характеризуются научной новизной, имеют теоретическую и практическую значимость.

К наиболее существенным достижениям можно отнести следующие результаты:

- обобщены и охарактеризованы специфические факторы, влияющие на налоговую нагрузку отдельных участников и в целом бизнес-объединения (стр.12-13 автореферата);

- предложен особый порядок проведения сравнительного анализа в бизнес-объединении, а именно, по показателю гипотетического среднеотраслевого значения. Это позволяет учесть особые условия, когда налоговая нагрузка отдельных участников испытывает значительное влияние внутригрупповых операций и решений и демонстрирует разнонаправленные колебания налоговой нагрузки, которые не позволяют сформировать целостное понимание уровня налоговых расходов и рисков отдельного участника и в целом бизнес-объединения;

- установлена взаимосвязь между идентифицированными налогоплательщиками налоговыми рисками и показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- предложен подход к оценке системного эффекта в части налога на прибыль организаций.

Практическую значимость представляет также систематизация видов рисков, влияющих на формирование в бухгалтерской (финансовой) отчетности оценочных и условных налоговых обязательств (рис. 6, стр. 17 автореферата).

При общей положительной оценке работы, необходимо выделить следующие замечания: во-первых, в автореферате при описании степени разработанности проблемы автор не формулирует пробелы в знаниях исследуемой области, что затрудняет дальнейшее позиционирование предложенных разработок относительно существующих, во-вторых, в работе недостаточно внимания уделяется технической стороне реализации методики; не указано, имеется ли необходимость разработки внутрикорпоративных регламентов и (или) автоматизации процессов. Вместе с тем, указанные замечания носят дискуссионный характер и не умаляют теоретической и практической значимости достигнутых результатов.

В целом, автореферат Кетовой Т.В. обладает внутренним единством, написан научным языком, специальная лексика применяется верно. Основные научные результаты опубликованы в рецензируемых научных изданиях.

Диссертация и автореферат удовлетворяют требованиям Положения о присуждении ученых степеней (утв. Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842), в связи с этим соискатель Т.В. Кетова заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

21 апреля 2022 года

Доктор экономических наук, доцент, профессор департамента экономики и финансов, старший научный сотрудник международной лаборатории экономики нематериальных активов Пермского филиала ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики»

Контакты:

г. Пермь, Гагарина б-р, д. 37,
каб. 206, mmolodchik@hse.ru

Молодчик Мария Анатольевна

Подпись заверяю
Ученый секретарь НИУ ВШЭ-Пермь

к.э.н., доцент Т.А. Андрианова

«22»_апреля_2022 г.