

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.354.21,
СОЗДАННОГО НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ «САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ», МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ПО
ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА
НАУК**

аттестационное дело № _____

решение диссертационного совета «30» мая 2022 года № 3-2/22
о присуждении **Кетовой Татьяне Викторовне**, гражданину Российской
Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «**Внутрихозяйственный анализ налоговой нагрузки в
системе налогового анализа и контроля бизнес-объединения**» по
специальности **08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика** принята к защите
25 марта 2022 г., протокол № 2-2/22 диссертационным советом Д 212.354.21,
созданным на базе Федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего образования «Санкт-Петербургский
государственный экономический университет», Министерство науки и
высшего образования РФ (191023, г. Санкт-Петербург, наб. канала Грибоедова
30-32, приказ о создании диссертационного совета № 678/нк от 08 июня 2016
г.).

Соискатель **Кетова Татьяна Викторовна**, 16 октября 1993 года рождения.

Кетова Татьяна Викторовна в 2015 году с отличием окончила
обучение в «Пермском государственном национальном исследовательском
университете» (в настоящее время – ФГАОУ ВО «ПГНИУ») и получила
квалификацию «Экономист» по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и
аудит».

В 2019 году **Кетова Татьяна Викторовна** окончила обучение в
аспирантуре того же вуза по специальности «38.06.01 Экономика».

С 2017 года **Кетова Татьяна Викторовна** работает в ФГАОУ ВО
«ПГНИУ» (в настоящее время - старший преподаватель кафедры учета, аудита
и экономического анализа), с 2019 года также преподает в ФГБОУ ВО
«Пермский государственный аграрно-технологический университет имени
академика Д.Н. Прянишникова» на кафедре бухгалтерского учета и финансов.

Диссертация выполнена на кафедре учета, аудита и экономического анализа ФГАОУ ВО «Пермский государственный национальный исследовательский университет».

Научный руководитель – Городилов Михаил Анатольевич, доктор экономических наук, доцент, ФГАОУ ВО «Пермский государственный национальный исследовательский университет», заведующий кафедрой учета, аудита и экономического анализа.

Официальные оппоненты:

Парушина Наталья Валерьевна, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры экономики и экономической безопасности Среднерусского института управления – филиала ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации»;

Сацук Татьяна Павловна, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВО «Петербургский государственный университет путей сообщения Императора Александра I», -

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», в своем положительном заключении, составленном и подписанном заведующим кафедрой аудита ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», доктором экономических наук (08.00.12), профессором Кизиловым Александром Николаевичем, утвержденным Вовченко Натальей Геннадьевной, проректором по научной работе и инновациям, доктором экономических наук, профессором, указала, что диссертационное исследование Кетовой Т.В. является завершенной, самостоятельно выполненной научно-квалификационной работой, характеризуется актуальностью, теоретической и практической значимостью, содержит новое решение актуальной научной задачи анализа налоговой нагрузки в бизнес-объединениях. Научная новизна исследования заключается в разработке новых методических подходов к анализу налоговой нагрузки в бизнес-объединениях, включающих расчет индивидуальных и интегрированных показателей, учитывающих влияние специфических факторов на уровень налоговой нагрузки участников бизнес-объединений, а также выработке методических рекомендаций по применению результатов анализа в учетно-контрольной и аналитической деятельности бизнес-объединения. Диссертационная работа Кетовой Татьяны Викторовны соответствует всем

требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842 (в текущей редакции), а автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Соискатель имеет 12 научных работ, из них 1 коллективная монография, 1 авторский раздел в коллективной монографии, 5 статей в изданиях, рекомендованных ВАК при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации. Общий объем публикаций 15,0 п.л., в том числе авторский вклад – 8,0 п.л.

Статьи, опубликованные в ведущих рецензируемых научных журналах и изданиях, рекомендованных ВАК России:

1. Кетова, Т.В. Развитие методических подходов к расчету и анализу налоговой нагрузки в объединениях бизнеса /Т.В. Кетова // Аудиторские ведомости. – 2021. – № 3. – 0,4 п.л.

2. Кетова, Т.В. Исследование влияния структурных особенностей на налоговую нагрузку бизнес-объединений /Т.В. Кетова // Управленческий учет. – 2021. – №10-2. – 0,7 п.л.

3. Кетова, Т.В. Колебания налоговой нагрузки как центральный индикатор системы внутреннего налогового контроля бизнес-объединения /Т.В. Кетова // Аудиторские ведомости. – 2021. - № 4. – 0,5 п.л.

4. Кетова, Т.В. Феномен неопределенности в интерпретации налогового законодательства: исторический контекст и современное состояние проблемы в учете и отчетности объединений бизнеса РФ /Т.В. Кетова // Азимут научных исследований: экономика и управление. – 2021. – Т. 10 – № 4 (37). – 0,6 п.л.

5. Коняева¹, Т. В. Совершенствование методики оценки налоговой нагрузки в группе компаний /М.А. Городилов, Т.В. Коняева // Вестник Пермского университета. Серия: Экономика. – 2018. – Т. 13. – № 2. – 2,3 п.л./1,15 п.л.

В диссертации отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных соискателем ученой степени работах, в которых изложены основные научные результаты диссертационного исследования.

На диссертацию и автореферат поступили отзывы (все отзывы положительные) из:

1. ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», отзыв подписала доктор экономических наук (08.00.12), доцент, профессор департамента аудита и корпоративной

¹ Коняева Т.В. – в замужестве Кетова Т.В.

отчетности факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Ветрова Ирина Федоровна (в работе не приводятся внешние признаки и критерии для выявления предприятий, которые должны рассматриваться как бизнес-объединение, поскольку методика, в целом, в большей степени ориентирована на внутренних пользователей, уже владеющих некоторой информацией о структуре группы. В то же время, в работе предложен вариант аналитической карты (стр. 20 автореферата), составление которой способствует пониманию аналитиком фактической роли каждого участника в объединении, что оценивается положительно.);

2. ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского», отзыв подписал доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры экономики предприятия Института экономики и управления Ергин Сергей Михайлович (из содержания автореферата не усматриваются особенности практической реализации 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?);

3. Пермский филиал ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики», отзыв подписала доктор экономических наук, доцент, профессор департамента экономики и финансов, старший научный сотрудник международной лаборатории экономики нематериальных активов Молодчик Мария Анатольевна (1. В автореферате при описании степени разработанности проблемы автор не формулирует пробелы в знаниях исследуемой области, что затрудняет дальнейшее позиционирование предложенных разработок относительно существующих. 2. В работе недостаточно внимания уделяется технической стороне реализации методики; не указано, имеется ли необходимость разработки внутрикорпоративных регламентов и (или) автоматизации процессов);

4. ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет», отзыв подписала доктор экономических наук (08.00.12), профессор, профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Панкова Светлана Валентиновна (на с. 19 автореферата приводится система индикаторов для экспресс-анализа налоговой нагрузки, предназначенного для выявления участников бизнес-объединения в необоснованном уровне налоговой нагрузки, установления связанных с этим причин и последствий. При этом автор не указывает критериев отбора показателей, включенных в систему индикаторов);

5. ФГБОУ ВО «Ижевская государственная сельскохозяйственная академия», отзыв подписал кандидат экономических наук (08.00.12), доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита Остаев Гамлет Яковлевич (исследование могло бы быть дополнено анализом динамики изменения подходов к отражению налоговых резервов и условных обязательств на более длительном промежутке времени).

Выбор официальных оппонентов обосновывается выявлением компетентных ученых и специалистов в области налогового учета, комплексного экономического и налогового анализа, подготовки, анализа и контроля составления бухгалтерской, налоговой и консолидированной финансовой отчетности, а также имеющих публикации в этой сфере исследования и выразивших свое согласие; выбор ведущей организации (с ее согласия) обусловлен ее достижениями в отрасли науки, которой посвящена диссертационная работа, и способной определить научную и практическую ценность исследования соискателя.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

- **обоснован** подход, базирующийся на концепции контроля МСФО (IFRS) 10, к определению круга экономических субъектов, которые подлежат рассмотрению в совокупности как бизнес-объединение для целей налогового анализа и контроля (стр. 62-76);

- **предложено** уточнение содержания понятия «налоговая нагрузка» с учетом особенностей бизнес-объединений, которые влияют на понимание и интерпретацию показателей налоговой нагрузки; определено место анализа налоговой нагрузки в системе налогового анализа и контроля бизнес-объединения, систематизированы цели и задачи анализа налоговой нагрузки внутренних пользователей (стр. 16-32);

- **проанализированы** существующие подходы к анализу налоговой нагрузки и **обоснована** необходимость их развития для применения в налоговом анализе и контроле бизнес-объединений (стр. 42-56);

- **исследованы** особенности формирования налоговой нагрузки отдельных участников (стр. 77-101) и бизнес-объединений в целом (стр. 102-128);

- **предложен** подход к интерпретации индивидуальных и интегрированных показателей налоговой нагрузки с учетом вероятных колебаний и неравномерного распределения налоговой нагрузки в рамках бизнес-объединения (стр. 95-97);

- **исследованы** налоговые риски, отраженные в консолидированной финансовой отчетности российских бизнес-объединений и оказывающие влияние на формирование условных обязательств по налогам (стр. 112-115), а также влияние различий в принятии налогового риска на показатели налоговой нагрузки (стр. 116-118);

- **систематизированы** специфические факторы, влияющие на объективность и обоснованность показателей налоговой нагрузки отдельно взятых экономических субъектов и их объединений (стр. 129-132);

- **обоснована** необходимость и аналитическая ценность применения показателей налоговой нагрузки во внутреннем налоговом контроле для выявления возможных налоговых рисков, а также причин искажения показателей бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности (стр. 150-153);

- **разработан** методический инструментарий анализа налоговой нагрузки в бизнес-объединениях, содержащий ряд новых предложений в части организации процедуры анализа, порядка расчета показателей налоговой нагрузки, проведения сравнительного анализа и анализа по факторам, а также анализа влияния налоговой нагрузки на финансовые и нефинансовые показатели хозяйственной деятельности (стр. 136-178).

Теоретическая значимость исследования состоит в том, что:

- **обоснована** ограниченность применения существующих подходов к анализу налоговой нагрузки бизнес-объединений и необходимость их развития с учетом особенностей, свойственных бизнес-объединениям;

- **разработаны** методические подходы к организации и проведению анализа налоговой нагрузки в системе налогового анализа и контроля бизнес-объединения, способствующие повышению аналитической ценности и обоснованности полученных результатов.

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что:

- разработанные подходы могут применяться в практической деятельности профильных структурных подразделений бизнес-объединений, аудиторами в процессе риск-ориентированного аудита; налоговыми органами в рамках мероприятий налогового контроля; иными заинтересованными пользователями в пределах своей компетенции и с учетом степени открытости (доступности) информации для налогового анализа;

- обоснована значимость использования материалов диссертационного исследования в преподавании учебных дисциплин по учету, аудиту и экономическому анализу в университетах, что подтверждено внедрением

результатов исследования в учебный процесс ФГАОУ ВО «Пермский государственный национальный исследовательский университет», ФГБОУ ВО «Пермский государственный аграрно-технологический университет имени академика Д.Н. Прянишникова».

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

- результаты по развитию методики анализа налоговой нагрузки в бизнес-объединениях получены на основе использования положений, содержащихся в научных и профессиональных источниках;

- выдвинутые на защиту положения диссертации основаны на критическом анализе и обобщении научных результатов и публикаций в области налогового анализа и контроля; при проведении исследования применялись общенаучные методы познания и статистические методы анализа;

- выводы, сделанные по результатам диссертационного исследования, согласованы с фундаментальными положениями экономической теории, получены в результате всестороннего анализа с применением разнообразных и обоснованных инструментов исследования;

- для проведения исследования использованы статистические данные Росстата и ФНС, открытые данные бухгалтерской (финансовой) и консолидированной финансовой отчетности бизнес-объединений России, что обеспечило достоверность полученных результатов;

- основные научные результаты диссертационного исследования прошли апробацию на российских и межрегиональных научных и научно-практических конференциях и отражены в 12 печатных работах, в том числе в 5 печатных работах в изданиях, рекомендованных ВАК при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации.

Личный вклад соискателя состоит в:

- уточнении содержания понятия «налоговая нагрузка» которое подлежит применению в учете, анализе и налоговом контроле не только в отношении отдельных экономических субъектов, но и расширительно – на уровне бизнес-объединений; обосновании значимости этапа анализа налоговой нагрузки в системе налогового анализа и контроля;

- выявлении и характеристике группы специфических факторов, свойственных бизнес-объединениям и влияющих на показатели налоговой нагрузки;

- выявлении эффекта значительных разнонаправленных отклонений индивидуальных показателей налоговой нагрузки участников бизнес-

объединений от среднеотраслевых и среднегрупповых значений, затрудняющего интерпретацию показателей;

- обосновании необходимости учета налоговых рисков и их влияния на формирование оценочных и условных обязательств в контексте анализа налоговой нагрузки;

- обосновании аналитической ценности применения показателей налоговой нагрузки в рамках мероприятий внутреннего налогового контроля и предложении методики экспресс-анализа, позволяющей выявлять возможные налоговые риски, а также причины искажения показателей бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности;

- разработке комплексной методики анализа налоговой нагрузки в бизнес-объединениях, предусматривающей определение контура консолидации, включающей систему количественных и качественных показателей, анализ специфических факторов и налоговых рисков, свойственных бизнес-объединениям;

- подготовке лично автором 12 научных печатных работ, содержащих основные результаты исследования, общим объемом 15,0 п.л., из них 1 коллективная монография, 1 авторский раздел в коллективной монографии, 5 статей в изданиях, рекомендованных ВАК при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации. Личный вклад автора составляет 8,0 п.л.

В ходе защиты диссертации были высказаны следующие критические замечания: профессор Конопляник Т.М. «Когда мы говорим о системе налогового анализа, что Вы понимаете под этой терминологией, если нормативно она не определена?». Профессор Соколов В.Я.: «Подскажите, пожалуйста, у Вас на десятой странице автореферата есть схема контура консолидации. Она начинается с конечного бенефициара. Кто здесь понимается под конечным бенефициаром?». Профессор Трофимов В.В.: «Результаты, полученные в Вашей работе, могут ли быть использованы финансовыми директорами с целью минимизации налоговой нагрузки, используя Вашу методику расчета?». Профессор Каморджанова Н.А.: «В своей работе Вы указываете, что установлена взаимосвязь между идентифицированными налогоплательщиками, налоговыми рисками и показателями бухгалтерской отчетности. Как Вы считаете, могут ли быть идентифицированы в современных условиях еще какие-то налоговые риски?». Чл.- корр. РАН Елисева И.И. « Кто, по Вашему мнению , должен осуществлять работу по проведению внутривозвратного анализа налоговой нагрузки в бизнес - объединениях, не имеющих консолидированного учета ?».

Соискатель Кетова Т.В. ответила на задаваемые ей в ходе заседания вопросы и согласилась с замечаниями, высказанными в ходе дискуссии.

Диссертационным советом сделан вывод о том, что диссертация представляет собой научно-квалификационную работу, соответствует критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней, и на заседании **30 мая 2022 года**, протокол № **3-2/22**, принято решение присудить Кетовой Татьяне Викторовне ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 15 человек, из них 8 докторов наук по профилю рассматриваемой диссертации (08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика), участвовавших в заседании из 20 человек, входящих в состав совета, дополнительно введены на разовую защиту 0 человек, проголосовали: за – 15, против – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Председатель диссертационного совета Д 212.354.21
член-корреспондент РАН, заслуженный деятель
науки РФ, доктор экономических наук,
профессор



Елисеева Ирина Ильинична

Ученый секретарь
диссертационного совета Д 212.354.21
доктор экономических наук,
профессор

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Н. Бурова'.

Бурова Наталия Викторовна

30 мая 2022 г.