

## **ОТЗЫВ**

**официального оппонента кандидата экономических наук, доцента  
Покровской Натальи Владимировны на диссертационную работу  
Лабунец Юлии Евгеньевны по теме «Налоговое поведение  
хозяйствующих субъектов в отраслях лесопромышленного комплекса  
России», представленную на соискание ученой степени  
кандидата экономических наук по специальности 5.2.4 Финансы**

### **Актуальность темы исследования.**

Уклонение от уплаты налогов является одной из важнейших проблем развития налоговых систем современных государств. Для эффективной реализации концепции налогового контроля в России отрасли экономики ранжированы по уровню налогового риска.

При этом отрасли лесопромышленного комплекса относятся к отраслям с высоким уровнем налогового риска. Несмотря на функционирование федерального проекта по обелению лесного сектора проблема уклонения от уплаты налогов в отраслях ЛПК РФ принимает угрожающие масштабы. Наличие высокого уровня уклонения от уплаты налогов в отраслях лесопромышленного комплекса способствовали важнейшие проблемы лесной промышленности и лесного хозяйства.

Положения Стратегии развития лесного комплекса Российской Федерации до 2030 года призваны решить основные проблемы развития лесного сектора. Для устранения проблемы уклонения от уплаты налогов в отраслях лесопромышленного комплекса необходимо исследование налогового поведения хозяйствующих субъектов, осуществляющих предпринимательскую деятельность в отраслях ЛПК.

Исходя из вышеизложенного, считаю, что тема диссертации Лабунец Ю.Е. является крайне актуальной. Следует отметить, что рамках работы исследуются теоретические и прикладные аспекты налогового поведения при уклонении от уплаты налогов.

### **Научная новизна положений, выводов и рекомендаций исследования.**

Для достижения поставленной цели диссертантом рассмотрен ряд задач теоретического и прикладного характера, при решении которых были получены результаты, обладающие следующей научной новизной.

1. Значимым элементом научной новизны является предложенная классификация налоговых реакций. Данная классификация была сформирована по результатам теоретического обзора и анализа научных исследований налогового поведения за последние десятилетия. Диссертантом рассмотрены модели налогового поведения и входящие в их основу факторы влияния (стр. 23-33). Установлено, что предметом научных исследований, главным образом, являются налоговые реакции на данные факторы (стр. 34-35).

При этом определено различное влияние одних и тех же факторов (табл. 1.3.2 стр. 39). Изучены методы исследования налоговых реакций,

применяемые учеными различных стран, а также субъекты налоговых реакций, продолжительность данных налоговых реакций во временном периоде, частота их повторения под влиянием различных факторов (стр. 26-34; стр. 47-50).

Проведенные исследования позволили Лабунец Ю.Е. сформировать и обосновать шесть классификационных признаков налоговых реакций (концептуальный признак, тип налогового поведения, вид хозяйствующего субъекта, вид деятельности хозяйствующего субъекта, порядок определения объектов налогового контроля, частота повторения налоговых реакций) (рис. 1.3.1 стр. 36).

Диссертант отмечает значимость признака частоты повторения налоговых реакций для дальнейших исследований налогового поведения. По данному признаку налоговые реакции предложено классифицировать на разнородные и однотипные налоговые реакции. Диссертантом сформулировано и предложено понятие однотипной налоговой реакции (стр.49). (п. 8 «Поведенческие финансы» Паспорта ВАК РФ специальности 5.2.4 Финансы).

2. Разработан методический подход к оценке влияния масштабов бизнеса на частоту использования однотипных налоговых реакций в виде уклонения от уплаты налогов предприятиями лесопромышленного комплекса России. Диссертантом был определен уровень налогового риска для каждого предприятия ЛПК репрезентативной выборки (стр. 98-101). Методом корреляционно-регрессионного анализа установлены взаимосвязи между уровнем налогового риска и масштабом бизнеса, а также между уровнем риска и частотой применения предприятиями ЛПК в налоговом поведении однотипных налоговых реакций уклонения от уплаты налогов (стр. 103-106) (п. 8 «Поведенческие финансы» Паспорта ВАК РФ специальности 5.2.4 Финансы).

3. Разработана методика идентификации форм однотипных налоговых реакций уклонения от уплаты налогов предприятиями лесопромышленного комплекса России. В основе методики применялись методы сопоставления выявленных ранее взаимосвязей, сравнительный анализ, определение основных характеристик, образующих определенную форму поведения при уклонении от уплаты налогов (рис. 2.3.2 стр. 83). Диссертантом установлено, что формы однотипных налоговых реакций присутствуют во всех исследуемых видах деятельности в рамках отраслей ЛПК РФ и во всех изучаемых категориях масштаба предпринимательской деятельности. При этом особенности данных поведенческих форм развернуто представлены диссертантом в работе (стр. 107-125). (п. 8 «Поведенческие финансы» Паспорта ВАК РФ специальности 5.2.4 Финансы).

4. Разработан комплекс управленческих мер для корректировки выявленных форм однотипных налоговых реакций в виде уклонения от уплаты налогов у предприятий лесопромышленного комплекса России. При разработке данного комплекса мер диссертантом были сформулированы поведенческие стратегии государства и предприятий ЛПК (табл. 3.3.1

стр. 127-129; табл. 3.3.3 стр. 130-132). Для определения поведенческих стратегий применялся один из экономико-математических методов – метод теории игр. Диссертантом обоснована необходимость применения данного метода для изучения налогового поведения как системы, обладающей структурной и динамической сложностью (стр. 67-76).

При оценке эффекта поведенческих стратегий предложена величина доначисленных налогов к уплате по каждому выбранному предприятию, определенных путем доведения значения фактической налоговой нагрузки до нормы по данным Федеральной налоговой службы РФ (стр. 87-88).

Оптимальные стратегии для каждого вида деятельности в рамках отраслей ЛПК устанавливались с помощью симплекс-метода для решения задач линейного программирования.

Выбранные оптимальные стратегии составили в целом комплекс мер, применение которого необходимо для доведения величины полезности уклонения от уплаты налогов до нуля или отрицательного значения (стр. 126-127). (п. 13 «Налоги и налогообложение. Налоговая политика. Налоговое администрирование. Обеспечение бюджетной устойчивости» Паспорта ВАК РФ специальности 5.2.4 Финансы).

**Обоснованность выдвигаемых научных положений, выводов и рекомендаций.**

Достоверность и обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных автором, обеспечивается:

– глубоким анализом научной проработанности теоретико-методологических положений существующих концепций налогового поведения, аргументированным обоснованием необходимости внедрения и учета однотипных налоговых реакций в дальнейшие исследования налогового поведения;

– корректным применением общенаучных и специальных методов исследования, в том числе системного подхода, метода контент-анализа, метода дерева проблем, экономико-статистических методов, методов экономико-математического анализа и др.;

– использованием многочисленных трудов отечественных и зарубежных ученых в области налогового поведения (перечень основных литературных источников составляет 213 наименований);

– апробацией результатов диссертационного исследования на 5 научно-практических конференциях.

Таким образом, содержание диссертационной работы, применение признанных методов исследования, достаточная апробация в печати и на конференциях позволяют утверждать, что выдвигаемые научные положения, выводы и рекомендации обоснованы.

**Оценка содержания диссертационной работы, ее завершенность**

Диссертационная работа состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованной литературы из 213 наименований, списка сокращений и приложений. Исследование изложено на 142 страницах машинописного текста, включая 27 таблицы, 35 рисунков, 8 формул.

Во введении обосновывается актуальность темы исследования; формулируются цель и задачи, объект и предмет исследования; изложены положения научной новизны, определены методы исследования, его теоретическая и практическая значимость.

Первая глава посвящена рассмотрению теоретических основ налогового поведения. Автор изучает концепции экономического поведения, взаимосвязь экономического и налогового поведения (стр. 16-21). Проводит обзор существующих моделей налогового поведения (стр. 23-26), анализирует факторы влияния, установленные ранее научными исследованиями (стр. 26-33). Кроме того, предложена авторская классификация налоговых реакций, которая учитывает основные результаты научных исследований и теоретический базис изучения налогового поведения (стр. 36-50). По результатам теоретического обзора делается вывод о необходимости определения и учета однотипных налоговых реакций для дальнейших исследований налогового поведения (стр. 49-51). Формулируется понятие термина «однотипная налоговая реакция» (стр. 49).

Во второй главе рассмотрены методологические аспекты исследования налогового поведения хозяйствующих субъектов в отраслях лесопромышленного комплекса России. Автором исследованы структура, состав хозяйствующих субъектов лесного сектора РФ, основные тенденции в динамике изменений величины налоговых поступлений (стр. 52-54). Проведен анализ проблем лесопромышленного комплекса (стр. 55-57), методом дерева проблем установлена и схематично представлена причинно-следственная взаимосвязь основных проблем лесного сектора России (рис. 2.1.3 стр. 58-59). С помощью метода контент-анализа исследован механизм управления поведением налогоплательщиков по отраслям и отдельным рынкам (стр. 60). Обоснованы выбранные методы и допущения при исследовании налогового поведения предприятий в отраслях ЛПК РФ (стр. 67-89).

В третьей главе проведено исследование налогового поведения микро, малых и средних предприятий отраслей ЛПК, составляющих репрезентативную выборку (стр. 90-103). Для каждой категории масштаба и исследуемого вида деятельности выявлены и определены формы однотипных налоговых реакций уклонения от уплаты налогов (107-123). Установлена взаимосвязь между масштабом бизнеса и количеством использования однотипных налоговых реакций в виде уклонения от уплаты налогов. Для каждого исследуемого вида деятельности ЛПК установлена специфика форм однотипных налоговых реакций (стр. 124-125). Сформирован комплекс мер по управлению налоговым поведением, и методом теории игр установлены оптимальные стратегии для корректировки форм однотипных налоговых реакций уклонения от уплаты налогов в поведении предприятий каждого исследуемого вида деятельности в рамках отраслей ЛПК РФ (стр. 138-139).

Каждая глава исследования содержит общие выводы, что структурирует работу.

В заключении представлены основные результаты диссертационного исследования, даны рекомендации по их применению.

В целом диссертация логически выстроена, оформлена в соответствии с требованиями к кандидатским диссертациям.

### **Теоретическая и практическая значимость диссертационного исследования**

Результаты, полученные в диссертации, вносят вклад в дальнейшее развитие теоретических положений исследуемой научной проблемы, а также способствуют совершенствованию практики налогового контроля и решению проблемы уклонения от уплаты налогов в лесопромышленном комплексе РФ.

Теоретическая значимость заключается в расширении теоретических основ поведенческой экономики за счет введения понятия «однотипная налоговая реакция» и формирования оригинальной классификации налоговых реакций.

Практическая значимость результатов исследования заключается в возможности их использования уполномоченными контролирующими государственными органами в развитии системы управления поведением предприятий в отраслях лесного сектора.

### **Рекомендации по использованию материалов, результатов и выводов исследования**

Основные результаты исследования могут быть использованы органами государственной власти; образовательными учреждениями при подготовке студентов экономических направлений.

### **Дискуссионные положения, замечания и вопросы по диссертационной работе**

Положительно оценивая исследование Ю. Е. Лабунец, обратим внимание на некоторые его дискуссионные моменты.

1. Для анализируемых средних, малых и микропредприятий лесопромышленного комплекса РФ были определены стадии жизненного цикла; внимания заслуживают выводы автора о проявлении форм однотипных налоговых реакций по уклонению от уплаты налогов по стадиям жизненного цикла (с. 198). Однако, как различается налоговое поведение хозяйствующих субъектов по стадиям жизненного цикла, из текста работы не очевидно. Предлагаем прояснить этот момент на защите.

2. Производились ли автором оценки влияния предлагаемых механизмов корректировки однотипных налоговых реакций уклонения от уплаты налогов не только на доходы государственного бюджета, но и на перспективы развития лесопромышленного комплекса РФ?

3. Анализовались ли автором предпосылки для появления новых однотипных налоговых реакций по уклонению от уплаты налогов и в связи с этим, насколько часто, по мнению автора, необходимо проводить подобное исследование по выявлению однотипных налоговых реакций уклонения от уплаты налогов и методов их корректировки.

**Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней**

Диссертационная работа Лабунец Ю.Е. является завершенной научно-квалифицированной, самостоятельно выполненной работой. В работе представлены научно обоснованные разработки в сфере теоретических и методических проблем налогового поведения хозяйствующих субъектов в отраслях лесопромышленного комплекса России.

Представленные публикации и автореферат достаточно полно отражают содержание, результаты и выводы диссертационной работы.

Диссертационная работа «Налоговое поведение хозяйствующих субъектов в отраслях лесопромышленного комплекса России» соответствует требованиям п. 9 Положения о присуждении ученых степеней в УрФУ, а ее автор, Лабунец Юлия Евгеньевна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4 Финансы.

Официальный оппонент,  
кандидат экономических наук, доцент,  
доцент кафедры теории кредита и  
финансового менеджмента, ФГБОУ ВО  
«Санкт-Петербургский государственный  
университет»

Покровская  
Наталья Владимировна

«25» ноября 2022г.

**Полное наименование организации:**

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Санкт-Петербургский государственный университет»

Адрес: 199034, Санкт-Петербург, Университетская наб., д. 7-9,

Телефон: +7 (812) 363-67-76,

e-mail: n.pokrovskaja@spbu.ru

ПОДПИСЬ РУКИ



ПОДПИСЬ РУКИ

Место: заместитель начальника  
Управления кадров ГУ ОРН

Холостяк А. П.

25.11.2022.