

В совет Финансового университета Д 505.001.109
по защите диссертаций на соискание учёной степени
кандидата наук, на соискание учёной степени
доктора наук по специальности 08.00.10 –
Финансы, денежное обращение и кредит
(экономические науки).

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Гребешковой Ирины Александровны
по теме «Оценка налоговой нагрузки российских организаций
как инструмент управления национальной налоговой системой»,
представленной на соискание учёной степени кандидата экономических наук
по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Важным направлением налоговой политики в Российской Федерации является регулирование сбалансированности фискальной и стимулирующей функций налоговой системы. Решению данной проблемы, собственно, и посвящена рецензируемая работа, что свидетельствует об актуальности темы диссертационного исследования.

Судя по автореферату в работе поставлены и решаются ряд задач, начиная с исследования сущности налоговой нагрузки с позиции гармонизации отношений между налогоплательщиками и государством в лице налоговых органов, обоснования приемлемого её уровня и заканчивая вопросами разработки инструментария по регулированию налоговой нагрузки, включая методы проведения налоговой диагностики.

В целом работа представляет собой самостоятельное законченное научное исследование, обладающее новизной решения ряда проблем и практической значимостью.

Важно отметить, что судя по автореферату, авторские новации апробированы на предприятиях пищевой отрасли на основе выборочных данных.

Несомненно, научный интерес представляет авторский подход к определению диапазона налоговой нагрузки на предприятия и к установлению преференций в налогообложении юридических лиц.

Вместе с тем по работе есть замечания.

1. Оценку налоговой нагрузки автор предлагает осуществлять исключительно на основе её взаимосвязи с показателем «обобщённой» эффективности. В тексте указывается, что данный показатель представляет собой «линейную комбинацию показателей рентабельности предприятия». К сожалению, в автореферате не раскрывается способ его расчёта.
2. При апробации подхода и установлению диапазона налоговой нагрузки автор производила «выборку» предприятий пищевой отрасли. Однако критерии отбора в автореферате не указаны. Необходимо иметь в виду, что до настоящего времени многие предприятия занимаются сомнительной «оптимизацией» налогообложения, что приводит к искажению их реальных финансовых результатов. Соответственно показатели рентабельности в такой группе предприятий искажают фактическую эффективность их деятельности.
3. На С.13 автореферата автор предлагает рассматривать налоговую нагрузку в качестве критерия эффективности менеджмента организации, а также в качестве критерия эффективности управления государственной налоговой системой. Ценность данного предложения сомнительна. Желательно, чтобы автор привела критериальные значения показателя налоговой нагрузки для оценки, например эффективности менеджмента организации.

Указанные замечания не влияют на в целом положительную оценку диссертационного исследования Гребешковой Ирины Александровны.

Научные положения, выводы и результаты диссертационного исследования Гребешковой Ирины Александровны, изложенные в автореферате, являются оригинальными, имеющими теоретическую и практическую значимость. Диссертация соответствует требованиям, сформулированным в Положении о порядке присуждения учёных степеней, утверждённых Постановлением Правительства РФ от 24.09.2013 г. № 842 (в ред. от 01.10.2018 г.), а её автор, Гребешкова Ирина Александровна, заслуживает присуждения учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Доктор экономических наук, профессор,
заведующий кафедрой теории кредита и
финансового менеджмента СПбГУ

31.05.2021 г.

