

**РЕШЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА УрФУ 5.2.16.21  
ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ  
КАНДИДАТА НАУК**

от «22» декабря 2023 г. № 3

о присуждении Ма Цзюнь, гражданство Китайской Народной Республики, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Tax incentives for the development of production and consumption of electric vehicles in China / Налоговое стимулирование производства и использования электрических автомобилей в Китае» по специальности 5.2.4 Финансы принята к защите диссертационным советом УрФУ 5.2.16.21 «09» ноября 2023 г. протокол № 2.

Соискатель, Ма Цзюнь, 1988 года рождения.

В 2014 году окончила «IPAG Бизнес-школа» в Париже (Франция) по специальности «Финансы».

В 2022 году окончила очную аспирантуру ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина» по направлению подготовки 38.06.01 Экономика (Финансы, денежное обращение и кредит);

работает в должности инженера-исследователя Центра кроссмедийных технологий Уральского гуманитарного института ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина».

Диссертация выполнена на кафедре «Финансовый и налоговый менеджмент» ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина», Министерство науки и высшего образования Российской Федерации.

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор, Майбуров Игорь Анатольевич, ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени

первого Президента России Б.Н. Ельцина», Институт экономики и управления, кафедра «Финансовый и налоговый менеджмент», заведующий кафедрой.

**Официальные оппоненты:**

**Магарил Елена Роменовна** – доктор технических наук, профессор, ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина», Институт экономики и управления, кафедра экономики природопользования, заведующий кафедрой;

**Троянская Мария Александровна** – доктор экономических наук, доцент, ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет», Институт менеджмента, экономики и предпринимательства, кафедра государственного и муниципального управления, заведующий кафедрой;

**Покровская Наталья Владимировна** – кандидат экономических наук, доцент, ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный университет», Экономический факультет, кафедра теории кредита и финансового менеджмента, доцент

дали положительные отзывы на диссертацию.

Соискатель имеет 8 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации опубликовано 8 работ, из них 6 статей в рецензируемых научных журналах и изданиях, определенных ВАК РФ и Аттестационным советом УрФУ, из которых 5 статей опубликованы в журналах, входящих в международные базы цитирования Scopus и Web of Science.

Общий объем опубликованных работ по теме диссертации – 5,32 п.л.; авторский вклад – 4,48 п.л.

Основные публикации по теме диссертации:

*статьи в рецензируемых научных журналах, определенных ВАК РФ и Аттестационным советом УрФУ:*

1. Ma, J. The Influence of Tax Incentive Policy on the Development of Alternative Fuel Vehicle Enterprises—Taking Chinese Companies as an Example / J. Ma, I. Mayburov // *Frontiers in Artificial Intelligence and Applications*. – 2023. – Vol. 370. – Pp. 347-353; 0,5 п.л./0,4 п.л. (Scopus).
2. Ma, J. The impact of taxation policies on the research and development of alternative fuel vehicle companies - A case study of NIO Inc. / J. Ma, I. Mayburov // *IOP Conference Series: Earth and Environmental Science*. – 2022. – Vol. 958 (1). –012019; 0,5 п.л./0,42 п.л. (Scopus).
3. Ma, J. Analyze the impact of the transition from business tax to VAT on the tax burden of transport enterprises in various regions of China / J. Ma, Y. V. Leontyeva, A. Y. Domnikov // *Journal of Tax Reform*. – 2022. – Vol. 8. – № 2. – Pp. 199-211; 0,81 п.л./0,72 п.л. (Web of Science, Scopus).
4. Ma, J. The Impact of China’s Preferential Tax Policy on the Development of the Alternative Fuel Vehicle Industry / J. Ma, Y. V. Leontyeva and A. Y. Domnikov // *Journal of Applied Economic Research*. – 2022.– Vol. 21(2). – Pp. 194-216; 1,44 п.л./1,23 п.л. (BAK).
5. Ma, J. Using DID Model to Analyse the Impact of Vehicle Purchase Tax on the Sales of Alternative Fuel Vehicle / J. Ma and I. Mayburov // *The 3rd International Conference on Advances in Civil and Ecological Engineering*. – 2021. – Vol. 849. – №. 1; 0,44 п.л./0,39 п.л. (Scopus).
6. Ma, J. Analysis of the Transport Tax System in the People’s Republic of China / J. Ma, I. A. Mayburov // *R-Economy*. – 2020.– Vol. 6(4). – Pp. 271-279; 0,56 п.л./0,48 п.л. (Scopus).

На автореферат поступили положительные отзывы от:

1. **Беломытцовой Ольги Святославовны**, доктора экономических наук, доцента, доцента кафедры финансов и учета Института экономики и менеджмента

ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский Томский государственный университет», г. Томск. Содержит вопрос: Принята ли в Китае какая-то государственная стратегия, которая предполагает полный запрет на использование двигателей внутреннего сгорания, например, к 2035 году?

2. **Синенко Ольги Андреевны**, кандидата экономических наук, доцента, старшего научного сотрудника Школы экономики и менеджмента ФГАОУ ВО «Дальневосточный федеральный университет», г. Владивосток. Содержит вопросы: 1) Является ли эта модель универсальной или она локально может применяться только в КНР? 2) Факторы, заложенные в модель, относительно универсальны (подходят для любой страны) – а результат будет универсальным?

3. **Викторовой Натальи Геннадьевны**, доктора экономических наук, доцента, профессора Высшей инженерно-экономической школы ФГАОУ ВО «Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого», г. Санкт-Петербург. Содержит вопросы: 1) Каких принципов политики налогового стимулирования придерживается автор при постановке модели? 2) Как научно обоснованно выбирать компании-образцы для моделирования?

4. **Федотова Дмитрия Юрьевича**, доктора экономических наук, доцента, профессора кафедры международных отношений и таможенного дела ФГБОУ ВО «Байкальский государственный университет», г. Иркутск. Содержит вопрос: в КНР очень значительно административное регулирование процессов. В связи с чем возникает вопрос, почему в модель не включаются административные меры?

5. **Пугачева Андрея Александровича**, кандидата экономических наук, доцента, доцента кафедры финансов и кредита ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова», г. Ярославль. Содержит вопросы: 1) Почему в таблицу 2 на стр. 13, посвященную сравнительному анализу налоговых льгот, включены неналоговые стимулы? 2) Позволило ли налоговое стимулирование электромобилей в КНР добиться их опережающего развития по сравнению с другими

анализируемые страны? 3) Какую схему развития политики налогового стимулирования рекомендовал бы автор в будущем для КНР?

**6. Межова Степана Игоревича**, доктора экономических наук, профессора, заведующего кафедрой финансов и кредита Международного института экономики, менеджмента и информационных систем ФГБОУ ВО «Алтайский государственный университет», г. Барнаул. Содержит вопросы: 1) Каких теоретических концепций налогообложения придерживается автор в своем исследовании? 2) Необходимо объяснить временную основу для выбора выборки данных в третьем пункте научной новизны.

**7. Тюриной Юлии Габдрашитовны**, доктора экономических наук, доцента, профессора Департамента общественных финансов Финансового факультета ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», г. Москва. Содержит вопросы: 1) Какой совокупный экономический эффект достигается в результате длительного применения политики налогового стимулирования в области электромобилей? 2) На каких критериях основаны отраслевые целевые показатели, приведенные на стр. 23?

Выбор официальных оппонентов обосновывается широкой известностью их достижений и исследований в области исследования теории и практики налогообложения, наличием публикаций в ведущих рецензируемых изданиях.

Диссертационный совет отмечает, что представленная диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук соответствует п. 9 Положения о присуждении ученых степеней в УрФУ, является научно-квалификационной работой, в которой на основании выполненных автором исследований изложены новые научно-обоснованные экономические решения в области развития концептуальных основ налогового стимулирования на примере предприятий по производству электромобилей, имеющие существенное значение для развития автомобильной промышленности Китая.

Диссертация представляет собой самостоятельное законченное исследование, обладающее внутренним единством. Положения, выносимые на защиту, содержат новые научные результаты и свидетельствуют о личном вкладе автора в науку:

1. Разработана оригинальная классификация налоговых льгот, выстроенная на основе базовых принципов налогового стимулирования (законности, справедливости и эффективности), которые вносят определенный вклад в теорию налогового стимулирования, а также имеют перспективы практического применения для проектирования эффектов налогового стимулирования применительно к индустрии электромобилей.

2. Выявлена специфика дискретной налоговой политики Китая, реализуемой в индустрии электромобилей. Аргументировано, что оригинальность политики Китая в отличие от стран Евросоюза проявляется в дискретном применении разных совокупностей налоговых льгот на всех этапах жизненного цикла электромобиля (разработки, производства, реализации, владения) и проецированием такой политики на все смежные с данной сферой производства. Показан эффект длительного применения такой политики в виде форсированного роста инноваций и инвестиций в НИОКР в индустрию электромобилей. Кроме того, результативность дискретной налоговой политики Китая в этой сфере подтверждается форсированным ростом объемов производства электромобилей, существенно опережающим аналогичный рост в других странах.

3. Разработана и апробирована методика моделирования эффективности налоговых льгот, в основу разработки которой заложена оценка влияния льгот на рентабельность активов производства электромобилей и на объемы инвестиций в НИОКР. При оценке эффективности льгот в качестве объясняющих переменных использовались объемы льгот по НДС и налогу на прибыль, в качестве управляющих переменных – показатели масштаба предприятия и оборачиваемости активов, а в качестве пояснительных переменных – индексы рентабельности активов и

качестве пояснительных переменных – индексы рентабельности активов и инвестиций в НИОКР. Апробация данной методики на листинговых предприятиях автомобильной промышленности Китая позволила осуществить адресную оценку эффективности налоговых льгот, предоставляемых предприятиям индустрии электромобилей.

4. Разработана имитационная модель системной динамики налогового стимулирования индустрии электромобилей. Данная модель отличается использованием влияния совокупности налоговых льгот на основные параметры производства электромобилей и на приемлемость конечной цены для массового потребления. Апробация данной модели позволила обосновать целевые параметры оптимизации политики налогового стимулирования, которая не будет приводить к снижению объема налоговых поступлений в бюджет страны по причине растущего потребления электромобилей.

Предлагаемый комплексный подход от определения формы налоговых льгот до определения наилучшей стратегии их корректировки значительно дополнит существующие методологические инструменты системы налоговых льгот.

Результаты исследования внедрены в учебный процесс кафедры финансового и налогового менеджмента Института экономики и управления ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина» при разработке и чтении курса «Налоги и налогообложение», а также курса «Налогообложение и налоговые риски», «Общая теория налогообложения» (магистерская программа «Финансовый контроль и консалтинг»). Имеется акт о внедрении от 2 октября 2023г.

На заседании 22 декабря 2023 г. диссертационный совет УрФУ 5.2.16.21 принял решение присудить Ма Цзюнь ученую степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет УрФУ 5.2.16.21 в количестве 10 человек, из них 5 докторов наук по специальности рассматриваемой

диссертации, участвовавших в заседании, из 13 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за – 10, против – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Заместитель председателя

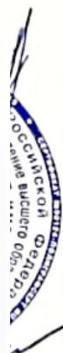
диссертационного совета УрФУ 5.2.16.21



Юрьева Лариса Владимировна

Ученый секретарь

диссертационного совета УрФУ 5.2.16.21



Ядренникова Елена Викторовна

22.12.2023 г.