

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

от «10» сентября 2026 г. № 6

о присуждении Ван Ин, гражданство Китайской Народной Республики, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Налоговое стимулирование технологических инноваций в секторах возобновляемой энергетики Китая» / «Tax incentives for technological innovation in China's renewable energy power generation sectors» по специальности 5.2.4 Финансы принята к защите диссертационным советом УрФУ 5.2.16.21 «20» июня 2026 г. протокол № 4.

Соискатель, Ван Ин, 1994 года рождения.

В 2022 году окончила магистратуру по специальности «Деловое администрирование» в Гуандунском финансово-экономическом университете, КНР.

В 2026 году окончила очную аспирантуру ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина» по специальности 5.2.4 Финансы.

С 01.09.2026 г. трудоустроена на должность «инженер-исследователь» в НОЦ «Умный регион» Института экономики и управления 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 – заслуженный деятель науки РФ, доктор экономических наук, профессор, Майбуров Игорь Анатольевич, ФГАОУ ВО

«Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина», 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», кафедра экономики природопользования, заведующий кафедрой;

Викторова Наталья Геннадьевна – доктор экономических наук, профессор, ФГАОУ ВО «Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого», г. Санкт-Петербург, Институт промышленного менеджмента, экономики и торговли, Высшая инженерно-экономическая школа, профессор;

Понкратов Вадим Витальевич – кандидат экономических наук, доцент, ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», г. Москва, Институт промышленного менеджмента, экономики и торговли, Высшая инженерно-экономическая школа, директор

дали положительные отзывы на диссертацию.

Соискатель имеет 12 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации 12 опубликовано работ, в том числе 8 статей в рецензируемых научных журналах и изданиях, рекомендованных ВАК РФ и Аттестационным советом УрФУ, из них 7 статей в изданиях, входящих в международные базы цитирования Scopus и Web of Science.

Общий объем опубликованных работ по теме диссертации – 14,6 п.л.; авторский вклад – 7,3 п.л.

Основные публикации по теме диссертации:

публикации в рецензируемых научных журналах, определенных ВАК и Аттестационным советом УрФУ:

1. Ying W. Assessing the Bankruptcy Risks of China's Emerging Port Industries: Modeling and Early Warning / Ying W, Mayburov I.A, Leontyeva Y.V. // Journal of Applied Economic Research – 2024. – Vol. 23 – № 3 – Pp. 776–800; 1,67 п.л./0,56 п.л. (K1)
2. Ying W. The impact of tax incentives on the financial performance of wind power generation in China: short-term and long-term effects / Ying W, Leontyeva Y.V. // Journal of Tax Reform – 2024. – Vol. 10 – Pp. 459–474. 1,68 п.л./0,56 п.л. (Web of Science, Scopus Q3)
3. Ying W. Fiscal Effects of Environmental Tax Reform: A Comparative Analysis of China, Germany and the United Kingdom / Chenghao Y., Mayburov I.A., Ying W. // Journal of Tax Reform – 2024. – Vol. 10 – № 2 – Pp. 258–270; 0,95 п.л./0,32 п.л. (Web of Science, Scopus, Q3)
4. Ying W. The Impact of China's Environmental Protection Tax on Regional Economic Effects / Chenghao Y., Mayburov I.A., Ying W. // Economy of Regions – 2024. – Vol. 20 – № 4 – Pp. 1315–1326; 1,06 п.л./0,35 п.л. (Web of Science, Scopus Q3)
5. Ying W. Scenario-Based Forecasting of the Impact of Tax Incentives on Green R&D in China's Wind Power Industry in a Complex Network Environment / Wang Y, Mayburov I.A. // Sustainability – 2025. – Vol. 17 – № 4 – 1560; 2,87 п.л./0,96 п.л. (Web of Science, Scopus Q1)
6. Ying W. The Impact of VAT Preferential Policies on the Profitability of China's New Energy Power Generation Industry / Ying W, Mayburov I.A. // Energies – 2025. – Vol. 18 – № 14 – 3614; 2,50 п.л./0,83 п.л. (Web of Science, Scopus Q1)
7. Wang Y. Can Tax Incentives Drive Green Sustainability in China's Firms? Evidence on the Mediating Role of Innovation Investment / Wang Y, Mayburov I.A. // Sustainability – 2025. – Vol. 17 – № 23 – 10816; 1,83 п.л./0,61 п.л. (Web of Science, Scopus Q1)
8. Wang Y. The Impact of Tax Incentives on the Innovative Capacity of Renewable Energy Enterprises in China / Wang Y, Mayburov I.A, Ye C. // Journal of Tax

На автореферат поступили положительные отзывы от:

1. Федотова Дмитрия Юрьевича, доктора экономических наук, доцента, профессора кафедры международных отношений и таможенного дела ФГБОУ ВО «Байкальский государственный университет», г. Иркутск. Содержит замечание: в автореферате недостаточно подробно раскрыты вопросы практической реализации предложенного индекса фиктивных НИОКР в системе государственного налогового администрирования. Более детальное описание возможностей его использования налоговыми органами и оценки эффективности внедрения повысило бы практическую ценность представленного исследования

2. Важениной Ларисы Витальевны, доктора экономических наук, доцента, профессора кафедры экономики и организации производства ФГБОУ ВО «Тюменский индустриальный университет», г. Тюмень. Содержит замечание: в автореферате недостаточно подробно раскрыто влияние отраслевых особенностей различных сегментов возобновляемой энергетики на эффективность налоговых стимулов. Более детальное сравнение эффектов налоговой поддержки для солнечной, ветровой, гидро- и биоэнергетики позволило бы глубже обосновать дифференциацию предлагаемых мер государственной политики.

3. Межова Степана Игоревича, доктора экономических наук, профессора, профессора кафедры государственного и муниципального управления Северо-Западного института управления — филиала ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», г. Санкт-Петербург. Содержит замечание: в автореферате недостаточно подробно раскрыты вопросы оценки долгосрочных социально-экономических эффектов реализации предложенной модели налогового стимулирования. Более обстоятельный анализ возможного влияния предлагаемых мер на

конкурентоспособность отрасли, бюджетную эффективность и достижение экологических целей позволил бы еще более убедительно обосновать практическую ценность разработанных рекомендаций.

4. Троянской Марии Александровны, доктора экономических наук, доцента, заведующего кафедрой государственного и муниципального управления ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет имени В.А. Бондаренко», г. Оренбург. Содержит замечание: в автореферате недостаточно подробно раскрыты возможности адаптации разработанного автором теоретико-методического подхода к условиям других стран. Поскольку заявленные результаты обладают потенциальной международной значимостью, целесообразно было бы более детально показать границы применимости предложенных моделей и условия их использования в экономиках с иной институциональной и налоговой системой.

5. Куницына Дмитрия Валерьевича, кандидата экономических наук, доцента, проректора по научной работе и дополнительному образованию ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ»», г. Новосибирск. Содержит замечание: автореферат уделяет недостаточное внимание анализу возможных ограничений применения разработанной модели в условиях изменения налогового законодательства и внешнеэкономической среды. Более подробное рассмотрение устойчивости предложенных рекомендаций при изменении институциональных условий позволило бы усилить практическую ценность исследования и расширить возможности использования полученных результатов.

Выбор официальных оппонентов обосновывается широкой известностью их достижений и исследований в области 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 содержатся новые теоретические и научно-практические рекомендации и выводы по исследованию налогового стимулирования технологических инноваций в секторах возобновляемой энергетики Китая, имеющие существенное значение для развития 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. **Расширены** теоретические положения моделирования налогового стимулирования инноваций посредством экспликации эффектов информационной асимметрии и механизмов регуляторного арбитража. В рамках разработанной модели верифицирован двоякий характер воздействия налоговых льгот: установлено, что параллельно с генерацией подлинных экологических («зеленых») инноваций налоговые преференции провоцируют оппортунистическую имитацию НИОКР хозяйствующими субъектами. Полученные выводы формируют новый базис для минимизации фиктивной инновационной деятельности и модернизации государственной политики стимулирования с целью пресечения регуляторного арбитража.

2. **Установлена** специфика и архитектура дискретной налоговой политики Китая, направленной на стимулирование производства электроэнергии на базе возобновляемых источников энергии. Установлено ключевое межстрановое отличие китайской практики от регуляторных моделей развитых государств, заключающееся в приоритетном использовании структурно-ориентированных налоговых льгот как драйвера масштабирования отрасли на фоне глубокой региональной дифференциации инновационных ресурсов. На основе систематизации выявленных закономерностей предложен методический подход к оптимизации «зеленого» фискального инструментария, учитывающий фактор пространственной неоднородности, что

расширяет эмпирическую и прикладную базу проектирования систем экологического налогообложения в зарубежных странах.

3. *Разработан* оригинальный методический подход к идентификации фиктивных НИОКР на предприятиях сектора возобновляемой энергетики, базирующийся на авторском Индексе фиктивных НИОКР и эконометрическом моделировании «тройной разницы» (DDD). В отличие от традиционного метода «разности разностей» (DID), предложенный подход позволяет декомпозировать эффекты фискального стимулирования и одновременно разграничивать процессы реального наращивания инновационной активности от оппортунистического завышения издержек на НИОКР ради получения налоговых преференций. Это расширяет методологический инструментарий причинно-следственного анализа в экономике и предоставляет регуляторам прецизионное средство верификации подлинных «зеленых» инноваций и нейтрализации стратегического симулятивного поведения фирм.

4. *Разработана* динамическая симуляционная модель диффузии «зеленых» технологических инноваций в корпоративном секторе. В отличие от существующих аналогов, модель базируется на симультанной интеграции трех регуляторных механизмов — налоговых льгот, квот и штрафных санкций — в единую систему эндогенных стимулов. Сформированная модель позволяет осуществлять многовариантное количественное прогнозирование траекторий распространения экологических инноваций и верифицировать оптимальные детерминанты государственной налоговой и эколого-экономической политик при различных комбинациях фискальных и административных инструментов.

На заседании «10» сентября 2026 г. диссертационный совет УрФУ 5.2.16.21 принял решение присудить Ван Ин ученую степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет УрФУ 5.2.16.21 в количестве 11 человек, из них 5 докторов наук по специальности рассматриваемой

диссертации, участвовавших в заседании, из 13 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за – 11, 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

Леонтьева Юлия Владимировна

10.09.2026 г.

