

## ОТЗЫВ

официального оппонента доктора экономических наук, профессора Крылова Сергея Ивановича на диссертационную работу Лабунец Юлии Евгеньевны «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.**

Управление налоговым поведением в последнее десятилетие является приоритетным направлением развития налогового администрирования в России. Активному формированию отраслевой модели управления налоговым поведением способствовали интенсивные темпы внедрения автоматизации и цифровизации процессов учета и анализа деятельности хозяйствующих субъектов. Действие риск-ориентированного подхода в налоговом контроле способствовало сокращению налоговых проверок и применению выездного контроля, главным образом, для отраслей с высоким уровнем налогового риска.

При этом проблема уклонения от уплаты налогов микро, малыми и средними предприятиями является весьма значимой. Актуальна данная проблема и для отраслей лесопромышленного комплекса России, которые характеризуются наличием высокого уровня налогового риска и количественным преобладанием микро, малых и средних хозяйствующих субъектов, ведущих предпринимательскую деятельность в данных отраслях. Управление налоговым поведением микро, малых и средних предприятий лесопромышленного комплекса усложняется отсутствием возможностей и, главным образом, заинтересованности данных бизнес-структур в интенсивном внедрении автоматизированных учетных механизмов для обеспечения прозрачности своей предпринимательской деятельности, также в отсутствии участия в Хартии в сфере оборота древесины в рамках действующего федерального проекта по обелению лесного сектора.

Актуальность темы диссертационного исследования заключается в обосновании необходимости привлечения новых инструментов, связанных с изучением налогового поведения микро, малых и средних хозяйствующих субъектов отраслей ЛПК в действующий механизм налогового контроля.

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

1. К элементу научной новизны можно отнести предложенную автором классификацию налоговых реакций (с.36-49). Анализ существующих моделей налогового поведения, входящих в их основу факторов влияния, а также критический анализ литературы помогли дополнить перечень характеристик, учитываемых при классификации налоговых реакций (рис. 1.3.1). Кроме того, автором сформировано понятие «однотипная

налоговая реакция». Необходимость применения данного понятия обосновано в целях дальнейшего исследования налогового поведения. Таким образом, внедрение термина «однотипная налоговая реакция» расширяет понятийный аппарат поведенческой экономики.

2. Новизной отличается разработанный автором методический подход, состоящий из определения уровня налогового риска как характеристики налогового поведения предприятий ЛПК (с.80); оценки изменения уровня налогового риска в длительном периоде; а также из установления взаимосвязей между уровнем налогового риска, масштабом бизнеса и иными характеристиками деятельности предприятий лесопромышленного комплекса (с. 90-103).

3. Научной новизной характеризуется разработанная методика идентификации форм однотипных налоговых реакций уклонения от уплаты налогов предприятиями лесопромышленного комплекса России (с. 83). Выявление и описание форм однотипных налоговых реакций в виде уклонения от уплаты налогов осуществлялось по каждому виду деятельности и по разным категориям масштаба предприятий ЛПК. Наличие зависимости уровня налогового риска и частоты использования однотипных налоговых реакций устанавливалось с помощью корреляционно-регрессионного анализа.

Выявление форм однотипных налоговых реакций уклонения от уплаты налогов позволяет оценить специфику налогового поведения предприятий ЛПК по уклонению от уплаты налогов в разрезе видов экономической деятельности, а также определить закономерности изменения данных форм по категориям масштаба бизнеса и объяснить механизм влияния одного из основных экономических факторов (фактора вероятности налоговой проверки) на налоговое поведение предприятий лесопромышленного комплекса.

4. К научной новизне относится разработка комплекса управленческих мер для корректировки выявленных форм однотипных налоговых реакций в виде уклонения от уплаты налогов у предприятий лесопромышленного комплекса России (с. 126-127). Основой данного комплекса являются поведенческие стратегии налоговых органов, оптимальные как для развития предприятий лесопромышленного комплекса, так и для государства при решении задачи увеличения объема налоговых поступлений от лесного сектора в бюджетную систему РФ. Сформированный комплекс мер предназначен для того, чтобы свести полезность уклонения от уплаты налогов в поведении предприятий ЛПК к нулю или к отрицательной величине. Данный комплекс мер предложено применять в рамках действующего механизма налогового контроля.

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

Представленные в работе выводы соискателя базируются на концептуальных положениях и методических разработках, представленных в

трудах российских и зарубежных ученых по проблематике исследования налогового поведения. Кроме того, достоверность полученных автором результатов основана на использовании в качестве источников исходной информации для исследования данных официальной статистики.

Обоснованность положений и выводов исследования обеспечивается:

- применением совокупности методов исследования: анализ и синтез, классификация и моделирование, сравнительный анализ, корреляционно-регрессионный анализ, контент-анализ, метод дерева проблем, метод теории игр, симплекс-метод решения задач линейного программирования;

- применением для обработки данных табличного процессора MS Excel 2019, пакетов прикладных программ MS Excel «Анализ данных» и «Поиск решения», программный продукт QDA Miner v.5.0 с дополнительным приложением WordStat v.7.1.7;

- внедрением результатов исследования в учебный процесс университета при преподавании курсов «Налоги и налогообложение», «Налогообложение и налоговые риски».

Наиболее важные и существенные аспекты диссертационного исследования Лабунец Ю.Е. отражены в полной степени в научных трудах соискателя и опубликованы в журналах, включенных в перечень ВАК Минобрнауки. За период осуществления соискателем исследования было опубликовано 8 статей, в том числе 7 статей в ведущих рецензируемых журналах и изданиях, рекомендованных ВАК Минобрнауки, 1 статья в журнале, входящем в базы Scopus и Web of Science.

### **Оценка содержания диссертационной работы, ее завершенность**

Содержание диссертационной работы логически обосновано и имеет традиционную структуризацию, включая введение, три главы, заключение, список литературы из 213 источников и 28 приложений. Содержание диссертации изложено на 142 страницах машинописного текста, который включает 27 таблиц, 35 рисунков, 8 формул.

В теоретической части работы автор формирует понятийный аппарат исследования. На основе анализа моделей налогового поведения автором определяются и исследуются различные группы факторов влияния (с.26-33). Изучена взаимосвязь налогового и экономического поведения, фундаментальные теории управления налоговым поведением и сущность основанных на данных теориях стратегий налогового контроля (с.36-38). Систематизация научно-методической литературы позволила диссертанту выявить существующее многообразие налоговых реакций, установленных в ходе различных научных исследований налогового поведения (с.23-35), сформировать и обосновать классификационные признаки налоговых реакций (с.36).

Методологическая часть исследования связана с рассмотрением проблем лесного сектора России. Автором исследована причинно-следственная связь выявленных методом-контент анализа актуальных проблем лесного сектора (с.57-58), определение значения проблемы

уклонения от уплаты налогов в данном комплексе проблем. Изучен механизм реализации отраслевой модели управления налоговым поведением, оценено соотношение фундаментальных стратегий налогового контроля, реализуемых в системе налогового контроля России. Для определения методов исследования налогового поведения предприятий ЛПК РФ налоговое поведение изучается диссертантом как система, обладающая структурной и динамической сложностью (с.70-76). Закономерным завершением данной части исследования является представление выводов о возможности применения для исследования налогового поведения предприятий ЛПК в совокупности как статистических, так и экономико-математических методов.

Практическая часть посвящена исследованию налогового поведения за период 2017-2020 гг. микро, малых и средних предприятий отраслей ЛПК, составляющих репрезентативную выборку. Для каждой категории масштаба и исследуемого вида деятельности выявлены и определены формы однотипных налоговых реакций уклонения от уплаты налогов. Для каждого исследуемого вида деятельности установлена специфика форм однотипных налоговых реакций микро, малых и средних предприятий (с.104-125). Далее автор формирует комплекс мер для корректировки форм однотипных налоговых реакций уклонения от уплаты налогов, определив из перечня сформулированных поведенческих стратегий для государства и предприятий ЛПК оптимальные стратегии регулирования для каждого исследуемого вида деятельности в рамках отраслей ЛПК РФ.

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

Теоретическая значимость результатов диссертационного исследования состоит в том, что сформулированные диссертантом положения, полученные результаты и выводы развивают и дополняют ряд разделов в области теоретических основ налогового поведения и методологических аспектов развития механизма налогового контроля и налогового администрирования в России.

Практическая значимость результатов заключается в возможности их использования в деятельности органов государственной власти в развитии системы управления поведением предприятий в отраслях лесного сектора.

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

Основные результаты работы могут быть использованы:

- в учебном процессе;
- органами государственной власти в ходе реализации отраслевой модели управления налоговым для решения проблемы налоговых поступлений от отраслей лесопромышленного комплекса, для уменьшения доли теневизации предпринимательской деятельности в лесном секторе России.

Положительно оценивая рецензируемую диссертационную работу в целом, ее актуальность, сложность и противоречивость раскрываемых в

диссертации проблем, необходимо отметить наличие ряда дискуссионных положений и отдельных замечаний.

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

1. Окажет ли влияние корректировка однотипных налоговых реакций уклонения от уплаты налогов на уровень заработной платы работников предприятий лесопромышленного комплекса? Если да, то каким образом?

2. Как повлияет на ключевые показатели финансового состояния предприятий лесопромышленного комплекса практическая реализация предлагаемых мер государственного воздействия, сводящих полезность уклонения от налогообложения к нулю или отрицательной величине?

### **Соответствие работы требованиям, предъявляемым к диссертациям**

Содержание предметной области соответствует научной специальности 5.2.4 Финансы. Диссертационная работа выполнена автором самостоятельно, содержит доказанные научные результаты, соответствующие паспорту специальности ВАК РФ. Полученные результаты имеют теоретическое и практическое значение. В автореферате отражены основные положения и выводы по работе.

Считаю, что диссертационная работа соответствует требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата экономических наук в соответствии с п.9 «Положения о присуждении ученых степеней в ФГАОУ ВО УрФУ имени первого Президента России Б.Н. Ельцина», а ее автор – Лабунец Юлия Евгеньевна – заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4 Финансы.

Официальный оппонент,  
доктор экономических наук,  
профессор кафедры учета, анализа и аудита,  
Институт экономики и управления,  
ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет  
имени первого Президента России Б.Н. Ельцина»

  
Крылов Сергей  
Иванович

« 21 » ноября 2022г.

### **Полное наименование организации:**

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина»

**Адрес:** 620002, г. Екатеринбург, ул. Мира, 19  
e-mail: si.krylov@urfu.ru  
телефон +7 (343) 375-95-49

ПОДПИСЬ  
ЗАВЕРЯЮ.

УЧЕНЫЙ СЕКРЕТАРЬ УРФУ  
МОРОЗОВА В.А.

