

Отзыв

на диссертацию на соискание ученой степени кандидата наук Тригуб Екатерины Юрьевны по теме: «Современные тенденции деофшоризации мировой и российской экономики» доктора экономических наук, профессора Авдокушина Евгения Федоровича, включенного в списочный состав диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.103 по защите диссертаций на соискание ученой степени кандидата наук, на соискание ученой степени доктора наук.

Тригуб Екатерина Юрьевна представила диссертацию на тему «Современные тенденции деофшоризации мировой и российской экономики» на соискание ученой степени кандидата экономических наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 5.2.5. Мировая экономика.

Содержание диссертации полностью соответствует Паспорту научной специальности 5.2.5. Мировая экономика (экономические науки), а именно: П.8 «Международное движение капитала. Международные инвестиции», П.25 «Деятельность международных экономических организаций. Многосторонние механизмы и инициативы регулирования экономических процессов», П.26 «Участие Российской Федерации в системе международных экономических связей. Внешнеэкономическая деятельность российских экономических субъектов. Внешнеэкономическая политика Российской Федерации».

Полагаю возможным допустить соискателя ученой степени к защите диссертации.

Отмечаю, что:

1. Тригуб Екатерина Юрьевна предложила значимые для науки и практики научные положения о новых тенденциях, а также перспективах развития офшорных рынков в мировой экономике, что является существенным научным достижением, дополняющим новыми знаниями теорию офшорного бизнеса;

2. Соискатель ученой степени Тригуб Екатерина Юрьевна ввела в научный оборот следующие новые научные результаты:

Теоретические:

- уточнено определение деофшоризации, под которой подразумевается комплекс мероприятий, осуществляемых суверенными государствами,

региональными интеграционными объединениями, международными институтами, призванных снизить или исключить ущерб от функционирования офшорных схем.

- обоснован новый методологический подход, в соответствии с которым процесс деофшоризации реализуется на трех условиях: национальном, региональном, глобальном.

- определена роль офшорных юрисдикций в современных международных отношениях, дана классификация причин популярности офшорных юрисдикций у юридических лиц и уточнены понятия и термины, связанные с осуществлением политики деофшоризации.

Практические:

- определены возможности использования и поддержки отдельных инициатив в процессе деофшоризации в Российской Федерации;

- доказано, что в результате реализации мер по деофшоризации основные преимущества офшорных юрисдикций стали постепенно терять свою привлекательность, а роль политики деофшоризации постепенно нарастает.

- разработаны перспективные направления совершенствования политики деофшоризации некоторых сегментов российской экономики.

- выделен ряд этапов по реализации политики деофшоризации экономики России. Сформулированы рекомендации по повышению эффективности политики деофшоризации в РФ, заключающиеся в увеличении уровня информационной открытости, формировании инвестиционно-привлекательной среды в российских особых экономических зонах.

3. Диссертация на тему «Современные тенденции деофшоризации мировой и российской экономики» обладает внутренним единством, что отражено в логике исследования и структуре изложения материала работы.

4. Обоснованность положений и выводов диссертации «Современные тенденции деофшоризации мировой и российской экономики» подтверждена следующими аргументами:

- доказано влияние негативных последствий для мировой экономики функционирование ряда офшорных юрисдикций, способствующих бегству капитала, отмыванию незаконно приобретенных активов и т.п.

- обосновано, что общий тренд на деофшоризацию является актуальным в современных условиях турбулентного развития мировой экономики. При этом подчеркивается, что в процессе деофшоризации участвуют

международные институты, региональные объединения и суверенные государства (с.25-27).

- показано, что в современных реалиях принятые меры по деофшоризации мировой экономики оказывают существенное влияние на офшорные юрисдикции, которые начинают терять свою прежнюю актуальность и привлекательность (с.35-48).

- На основе проведенного анализа мер, проведенных по деофшоризации, реализуемых в настоящее время, определены возможности использования передового опыта и поддержки отдельных инициатив в сфере деофшоризации Российской Федерацией (с.50-78).

- разработаны перспективные направления совершенствования политики деофшоризации российской экономики, сформулированы по повышению ее эффективности (с.136-168).

5. Результаты диссертации Тригуб Екатерины Юрьевны нашли практическое применение в практической деятельности Дирекции по налогам АО «Руст Россия» при налоговом планировании, а также разработке стратегии компании. В частности, используются результаты анализа современных тенденций и мер по деофшоризации мировой и российской экономики.

6. Диссертация содержит сведения о личном вкладе Тригуб Екатерины Юрьевны в науку, который выразился в четкой формулировке актуальности темы исследования, определения предмета исследования, области исследования, целей и задач исследования, определении информационной базы исследования, разработке теоретической основы исследования, обосновании научной новизны исследования и положений, выносимых на защиту, теоретической и практической значимости исследования, степени достоверности и апробации результатов исследования.

7. Все материалы или отдельные результаты, заимствованные Тригуб Екатериной Юрьевной из текстов, принадлежащих другим авторам, оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования.

Соискатель ученой степени Тригуб Екатерина Юрьевна указала, что лично ей получены следующие результаты:

- уточнено определение деофшоризации, под которой подразумевается комплекс мероприятий, осуществляемых различными институциональными организациями, чтобы снизить или исключить ущерб от функционирования офшорных схем.

- доказано, что в результате мер по деофшоризации основные признаки офшорных юрисдикций стали постепенно терять свою прежнюю актуальность, а роль политики деофшоризации с течением времени возросла.

- определены возможности использования передового опыта и поддержки отдельных инициатив в сфере деофшоризации Российской Федерации.

- предложена классификация легальных причин использования офшорных юрисдикций компаниями.

- разработана периодизация становления и развития политики деофшоризации экономики России. Выделены 6 этапов и дана их характеристика.

- разработаны перспективные направления совершенствования политики деофшоризации российской экономики. Сформулированы рекомендации по повышению ее эффективности.

8. Основные научные результаты диссертации опубликованы в 9 публикациях общим объемом 7,62 п.л. (весь объем авторский) в том числе 6 работ авторским объемом 6,65 п.л. опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

9. Соискатель ученой степени Тригуб Екатерина Юрьевна в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показала себя как квалифицированный исследователь, способный четко сформулировать и решить научную задачу. Автор продемонстрировала основные профессиональные умения и навыки, позволившие ей дать научно-методологическое обоснование новых тенденций деофшоризации мировой и российской экономики и разработать на основе проведенного анализа рекомендации по использованию передового опыта по деофшоризации для российской экономики.

Отмечая высокий научный уровень диссертации, следует высказать и отдельные замечания автору.

- автор явно преувеличивает деятельность ОЭСР по деофшоризации, называя ее «активной».

- какими факторами определяется «высокий уровень офшоризации» российской экономики? Только тем, что более 50% ВВП приходится на выведенные в офшорные юрисдикции российскими резидентами (4,5 тыс. граждан).

- предложения автора об улучшении инвестиционного климата, как фактора деофшоризации, достаточно банальны, хотя и остаются «вечнозелеными».

Тем не менее, полагаю, что представленная к защите диссертация Тригуб Екатерины Юрьевны на тему «Современные тенденции деофшоризации мировой и российской экономики» соответствует установленным критериям и требованиям, соответствующим заявленной научной специальности.

Авдокушин Евгений Федорович

06.12.2023

Handwritten signature

Handwritten mark

Vertical lines



На
научны

«06

Handwritten initials
—
га
за
: