

## ОТЗЫВ

на диссертацию на соискание учёной степени кандидата наук  
Тригуб Екатерины Юрьевны по теме  
«Современные тенденции деофшоризации мировой и российской экономики»  
доктора экономических наук, доцента Балюка Игоря Алексеевича,  
включённого 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 учёной 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): 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 учёной степени к защите диссертации.

Отмечаю, что:

Соискатель учёной степени Тригуб Екатерина Юрьевна предложила значимые для науки и практики научные положения о том, что деофшоризация реализуется на трех основных уровнях: национальном, региональном и глобальном; в современных реалиях принятые меры по деофшоризации мировой экономики оказывают существенное влияние на офшорные юрисдикции; в условиях давления со стороны мировой общественности офшорные юрисдикции вынуждены поддерживать антиофшорные инициативы, что является характерной особенностью современности; в

России изначально меры по деофшоризации были разрозненными, однако с течением времени они стали взаимосвязанными, а политика деофшоризации стала носить целенаправленный характер;

2) соискатель учёной степени Тригуб Екатерина Юрьевна ввела в научный оборот следующие новые научные результаты:

– уточнена формулировка понятия «деофшоризация» с учетом современных особенностей реализации политики деофшоризации;

– выявлено влияние деофшоризации мировой экономики на офшорные юрисдикции в современных условиях;

– разработана классификация легальных причин использования офшорных юрисдикций компаниями;

– определены этапы развития политики деофшоризации экономики России;

– выявлены перспективные направления совершенствования политики деофшоризации экономики России.

3) диссертация «Современные тенденции деофшоризации мировой и российской экономики» обладает внутренним единством (все части диссертации логично взаимосвязаны и последовательно раскрывают тему научного исследования);

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

– уточнено определение деофшоризации, под которой подразумевается комплекс мероприятий, осуществляемых суверенными государствами, региональными интеграционными объединениями, международными институтами и призванных снизить или исключить ущерб от функционирования офшорных схем, предложена авторская трактовка понятий «национальная деофшоризация», «региональная деофшоризация» и «глобальная деофшоризация» (С. 25-27);

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

(С. 35-48);

предложена авторская классификация легальных причин использования офшорных юрисдикций компаниями, в рамках которой выделены три группы причин: общие, внутренние и дополнительные (С. 96-104);

выделены шесть этапов формирования политики деофшоризации с учетом важнейших событий, повлиявших на нее, и ключевых особенностей развития российской экономики, а также дана их характеристика (С. 106-129);

сформулированы рекомендации по повышению эффективности политики деофшоризации, заключающиеся в увеличении уровня информационной прозрачности, формировании инвестиционно привлекательной среды в российских специальных административных районах для резидентов, расширении сотрудничества по вопросам деофшоризации в рамках ЕАЭС и др. (С. 130-168).

Диссертация в целом представляет собой законченное научное исследование и отличается логичностью и взаимосвязанностью изложения. Вместе с тем автору следовало бы обратить внимание на следующие моменты:

- 1) На с. 96 диссертации автор отмечает, что «вопреки тому, что использование офшорных юрисдикций несет целый ряд негативных последствий для России, они пользуются высокой популярностью у российских резидентов». Однако из текста диссертации не совсем понятно, в чем именно заключаются негативные последствия использования офшорных юрисдикций для российских резидентов.
- 2) На с. 101 диссертации автор отмечает, что «с помощью офшоров легализуются доходы от реализации наркотиков, развития терроризма, игорного бизнеса, однако основной для России проблемой является использование офшорных юрисдикций для сокрытия фактов коррупции». На основании каких источников (материалов) автор делает подобный вывод?
- 3) На с. 104 диссертации автор отмечает, что «принятие мер по деофшоризации, а также постоянное усиление антироссийских санкций приводят к снижению уровня прежней привлекательности офшорных юрисдикций и заинтересованности российских резидентов в них, что

способствует незначительному уменьшению уровня офшоризации». Каким образом автор определяет степень снижения уровня офшоризации в России?

4) Имеет место определенный дисбаланс между объемами отдельных параграфов: от 11 страниц в параграфе 1.2 до 29 страниц в параграфе 2.3. Данные замечания, однако, не означают сомнений в качестве проделанной работы и обоснованности полученных теоретических и практических результатов.

Достоверность результатов, полученных Тригуб Екатериной Юрьевной, обусловлена сопоставимостью авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике в различных научных исследованиях и опубликованных работах российских и зарубежных ученых, а также апробацией результатов в установленном порядке;

5) по данным соискателя, материалы исследования применяются в практической деятельности Дирекции по налогам АО «Руст Россия» при налоговом планировании и разработке стратегии компании (в частности, результаты анализа современных тенденций и мер по деофшоризации мировой и российской экономики); а также используются Департаментом мировой экономики и международного бизнеса Факультета международных экономических отношений Финансового университета в преподавании учебной дисциплины «Мировая экономика и международные экономические отношения»;

6) диссертация содержит сведения о личном вкладе Тригуб Екатерины Юрьевны в науку, который выразился в непосредственном участии соискателя в выборе актуальной темы исследования, получении и анализе исходных данных, апробации и интерпретации результатов научного исследования, а также в подготовке основных публикаций по выполненной работе;

7) все материалы или отдельные результаты, заимствованные Тригуб Екатериной Юрьевной из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования.

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

определена роль офшорных юрисдикций в современных международных экономических отношениях;

уточнены понятия и термины, связанные с осуществлением политики деофшоризации;

определена степень влияния деофшоризации на офшорные и оншорные юрисдикции;

выявлены современные тенденции в сфере деофшоризации;

проведен комплексный анализ мер по деофшоризации мировой и национальных экономик;

разработана классификация причин популярности офшорных юрисдикций у юридических лиц;

выделены этапы формирования политики деофшоризации российской экономики;

разработаны практические рекомендации по совершенствованию политики деофшоризации российской экономики;

8) основные научные результаты диссертации опубликованы в рецензируемых научных изданиях в 6 работах;

9) соискатель ученой степени Тригуб Екатерина Юрьевна в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показала себя как специалист, обладающий необходимым уровнем теоретической подготовки и владеющий навыками проведения самостоятельного научного исследования.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация Тригуб Екатерины Юрьевны на тему «Современные тенденции деофшоризации мировой и российской экономики» соответствует заявленной научной специальности, соответствует установленным критериям и требованиям и может быть допущена к защите.

Балиок Игорь Алексеевич  
доктор экономических наук, доцент

06.12.2023