

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

СОВЕТ ПО ЗАЩИТЕ ДИССЕРТАЦИЙ
НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК,
НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ ДОКТОРА НАУК
(ДИССЕРТАЦИОННЫЙ СОВЕТ)
Д 505.001.109

Решение диссертационного совета
от 03.12.2025
№ 10-25/109

Аттестационное дело № 65(109з-25)/41-10

З А К Л Ю Ч Е Н И Е

диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109
по диссертации на соискание ученой степени кандидата наук
о присуждении Авдеевой Валентине Михайловне,
гражданке Российской Федерации,
ученой степени кандидата экономических наук

Диссертация «Инструментарий налогового контроля применения преференций по налогу на прибыль организаций» по научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки), профиль научной специальности, установленный в Финансовом университете «Налоги и налоговое администрирование», принята к публичному рассмотрению и защите 01.10.2025 (протокол заседания № 3-25/109) диссертационным советом Д 505.001.109, созданным Финансовым университетом в соответствии с правами, предусмотренными в пункте 3.1. статьи 4 Федерального закона «О науке и государственной научно-технической политике» от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ, приказом Финуниверситета от 09.01.2019 № 0010/о. Изменения в полномочия и персональный состав совета внесены приказами Финуниверситета от 25.12.2019 № 2797/о; от 26.04.2021 № 0963/о; от 28.06.2021 № 1528/о; от 27.04.2022 № 1052/о; от 26.05.2022 № 1343/о; от 23.04.2024 № 1036/о, от 19.12.2024 № 3185/о.

Соискатель Авдеева Валентина Михайловна, 1998 года рождения, в 2022 году освоила программу магистратуры по направлению подготовки 38.04.01 Экономика с присвоением квалификации «Магистр» федерального

государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации». В 2025 году освоила программу подготовки научных и научно-педагогических кадров в аспирантуре по научной специальности 5.2.4. Финансы ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации». В настоящее время Авдеева В.М. работает в должности специалиста 1 разряда отдела налогового мониторинга № 3 в Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам № 9 (Москва, Министерство финансов Российской Федерации).

Диссертация Авдеевой В.М. выполнена на Кафедре налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета (Москва, Правительство Российской Федерации).

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор Гончаренко Любовь Ивановна, ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Факультет налогов, аудита и бизнес-анализа, Кафедра налогов и налогового администрирования, научный руководитель (по совместительству – профессор Кафедры налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета).

По месту выполнения диссертации выдано положительное заключение по диссертации от 09.07.2025 № 0028/01.17.

Соискатель имеет 12 опубликованных работ, в том числе 6 работ по теме диссертации общим объемом 3,72 п.л. (весь объем авторский), опубликованных в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

В опубликованных научных работах раскрыты основные положения научной новизны, отраженные в диссертации и выносимые на защиту. В них представлены полученные новые теоретические и практические результаты, содержащие предложения по развитию теоретических положений и методического обеспечения налогового контроля посредством разработки контрольного инструментария, обеспечивающего достижение

макроэкономической обоснованности преференций по налогу на прибыль организаций, а также способствующего результативной проверке корректности их применения, в том числе предотвращение уклонения от налогообложения.

К наиболее значимым работам соискателя следует отнести: Авдеева, В.М. Преференции по налогу на прибыль организации как инструмент стимулирования инновационной деятельности / В.М. Авдеева // Налоги и налогообложение. – 2023. – № 1. – С. 17-26. – ISSN 2454-065X. – Текст электронный. – DOI 10.7256/2454-065X.2023.1.39552. – URL: https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=39552 (дата обращения: 25.03.2025). (K2); Авдеева, В.М. Формы и методы налогового контроля применения преференций по налогу на прибыль организаций / В.М. Авдеева // Налоги и налогообложение. – 2023. – № 6. – С. 1-7. – ISSN 2454-065X. – Текст : электронный. – DOI 10.7256/2454-065X.2023.6.69373. – URL : https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=69373 (дата обращения: 25.03.2025). (K2); Авдеева, В.М. Оценка эффективности налоговых преференций по налогу на прибыль организаций / В.М. Авдеева // Научно-практический, теоретический журнал «Экономика и управление: проблемы, решения». – 2024. – № 1. Том 1. – С. 167-173. – ISSN 2308-927X. (K2); Авдеева, В.М. Инструментарий налогового контроля применения преференций по налогу на прибыль организаций / В.М. Авдеева // Аудиторские ведомости. – 2024. – № 3. – С. 140-144. – ISSN 1727-8058. (K3); Авдеева, В.М. Налоговые преференции как объект налогового контроля: терминологический аспект / В.М. Авдеева // Инновационное развитие экономики. – 2024. – № 3 (81). – С. 97-102. – ISSN 2223-7984. (K3); Авдеева, В.М. Концепция повышения результативности налогового контроля применения преференций по налогу на прибыль организаций / В.М. Авдеева // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. Серия: «Экономика и право». – 2025. – № 5. – С. 6-9. – ISSN 2223-2974. (K2).

В диссертации Авдеевой В.М. отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных работах, в которых изложены научные результаты диссертации.

Лица, включенные в состав диссертационного совета, представили 9 письменных отзывов на диссертацию, из них 9 положительных, 0 отрицательных. Председатель диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109, д.э.н., профессор Гончаренко Л.И. является научным руководителем Авдеевой В.М., представила отзыв научного руководителя согласно второму абзацу п. 6.12 «Положения о присуждении в Финансовом университете ученой степени кандидата наук, ученой степени доктора наук».

На диссертацию и автореферат диссертации поступили отзывы от:

1. Вишневого В.П. (ГБУ «Институт экономических исследований», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. Замечания: «1) Требуется уточнения пункт 5 научной новизны. Соискатель пишет: «5) Предложен методический подход к оценке эффективности преференций по налогу на прибыль организаций, позволяющий не только оценивать результативность отдельных форм налоговых преференций, но и учитывать...». То есть, получается так, что методический подход к оценке эффективности позволяет оценивать результативность. Это спорное утверждение, поскольку эффективность и результативность – это разные понятия. Результативность (doing the right things) – это о достижении поставленной цели или нужного результата, а эффективность (doing things right) – это о наилучшем использовании ограниченных ресурсов для достижения цели, соотношении затрат и результатов. 2) Требуется уточнения пункт 4 положения, выносимого на защиту. Соискатель пишет: «4) Риски применения преференций по налогу на прибыль организаций...». Риски существуют объективно, их нельзя выносить на защиту квалификационной работы. Соискатель может защитить свое понимание категории рисков, их рассчитанную качественную и количественную оценку, предлагаемый механизм оценивания и так далее, но не сами риски».

2. Крицкого В.И. (Инспекция Федеральной налоговой службы № 27 по г. Москве, к.э.н.). Отзыв положительный. Отдельные положения требуют уточнения. В автореферате изложена необходимость применения принципа межведомственного взаимодействия в целях контроля применения преференций по налогу на прибыль организаций (С. 17). Было бы целесообразно более точно обозначить практическую значимость от применения данного принципа. При этом важно учитывать, что расширение числа участников процесса налогового контроля может повлечь увеличение административной нагрузки на налоговые органы.

3. Гавричевой Н.О. (Центральный банк Российской Федерации, к.э.н.). Отзыв положительный. В качестве замечания отмечено, что следует уточнить практическое значение для налогового контроля предложенной в диссертационной работе классификации налоговых преференций по масштабу предоставления, направлениям стимулирования, целям введения и отраслям применения.

4. Лаврентьевой Е.А. (ФГБОУ ВО «Государственный университет морского и речного флота имени адмирала С.О. Макарова», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. В качестве замечания отмечается необходимость дополнительно рассмотреть риски, которые учитывают отраслевые и региональные особенности хозяйствующих субъектов, применяющих преференции по налогу на прибыль организаций.

5. Полякова М.А. (Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам № 9). Отзыв положительный. Отмечено, что апробация предложенных критериев проводилась на выборке организаций, использующих пониженные ставки налога на прибыль организаций. Вместе с тем включение в выборку организаций, применяющих альтернативные формы преференций, могло бы обеспечить более высокую репрезентативность результатов.

6. Соболевой О.А. (ФГБОУ ВО «Псковский государственный университет», к.э.н.). Отзыв положительный. В диссертации представлена система принципов налогового контроля, в том числе авторские принципы контроля преференций по налогу на прибыль организаций. Вместе с тем не

конкретизируется, каким образом специфика налога на прибыль отражена в содержании этих предложенных принципов.

В процессе защиты соискателем даны исчерпывающие ответы и необходимые разъяснения на замечания, содержащиеся в полученных отзывах.

В результате публичного рассмотрения и защиты диссертации Авдеевой В.М. на тему «Инструментарий налогового контроля применения преференций по налогу на прибыль организаций» диссертационный совет установил, что:

1. Соискатель ученой степени Авдеева В.М. соответствует установленным требованиям к соискателям ученой степени кандидата наук, как лицо, имеющее высшее образование – магистратура и подготовившее диссертацию на соискание ученой степени кандидата наук при освоении программы подготовки научных и научно-педагогических кадров в аспирантуре.

2. Название темы и содержание диссертации Авдеевой В.М. соответствуют научной специальности 5.2.4. Финансы и отрасли науки – экономические науки, по которым проводятся публичное рассмотрение и защита диссертации в диссертационном совете.

3. Соискатель ученой степени Авдеева В.М. предложила значимое для науки и практики решение актуальной научной задачи формирования теоретико-методических положений и практических рекомендаций по повышению результативности инструментария налогового контроля, направленного на обеспечение обоснованности установления налоговых преференций по налогу на прибыль организаций, недопущение их девальвации и предотвращение уклонения от налогообложения.

4. Соискатель ученой степени Авдеева В.М. ввела в научный оборот следующие новые научные результаты:

теоретические:

- раскрыты особенности инструментария налогового контроля, основанные на авторском понимании налоговых преференций и их соотношении с налоговыми льготами через особенности характеристики:

комплексность применения, направленность на субъекты хозяйствования, учет территориальной специфики, многообразие преследуемых целей и форм реализации;

- систематизированы и охарактеризованы учитывающие специфические черты налогового контроля применения преференций по налогу на прибыль принципы его организации: принцип отраслевого подхода, принцип межведомственного взаимодействия налоговых органов с государственными ведомствами, обладающими соответствующими компетенциями, принцип оценки рисков и принцип контроля за динамичностью макроэкономического воздействия преференций, направленные на расширенный охват контрольными действиями проверки соблюдения налогового законодательства в части применения преференций по налогу на прибыль организаций;

- представлена специфика уровневого подхода к налоговому контролю применения преференций по налогу на прибыль организаций, включающая содержательное наполнение инструментария микро- и макроэкономического целеполагания;

практические:

- сформирована методика оценки динамического воздействия налоговых преференций на макроуровне, позволяющая выявить синергетический эффект от их сочетания в рамках специальных налоговых инвестиционных режимов;

- разработан концептуальный подход к обеспечению повышения результативности налогового контроля, включающий два взаимодополняющих структурных направления: развитие аналитического инструментария для контроля корректности применения хозяйствующими субъектами преференций по налогу на прибыль организаций и развитие контроля макроэкономической обоснованности преференций по налогу на прибыль организаций;

- с помощью метода стохастического моделирования Монте-Карло апробированы предложенные критерии оценки рисков применения преференций по налогу на прибыль организаций, обеспечивающие фокус

контролирующих органов на налогоплательщиках высокого и очень высокого уровня риска, а также минимизацию административной нагрузки для других.

5. Диссертация Авдеевой В.М. на тему «Инструментарий налогового контроля применения преференций по налогу на прибыль организаций» обладает внутренним единством, заключающимся в достаточном числе исходных статистических данных, примеров и расчетов, выборе адекватного научного инструментария, раскрытие темы изложено логично и последовательно. Диссертация представляет собой завершённую научно-исследовательскую работу.

6. Обоснованность положений и выводов диссертации Авдеевой В.М. на тему «Инструментарий налогового контроля применения преференций по налогу на прибыль организаций» подтверждена необходимыми аргументами:

- использованием научных идей, концепций и разработок, отраженных в фундаментальных и прикладных исследованиях отечественных и зарубежных ученых по общей теории налогов и налогообложения, включая методологию и инструментарий налогового контроля применения преференций по налогу на прибыль организаций;

- качественной и количественной сопоставимостью авторских результатов исследования с результатами, представленными в независимых источниках и отраженными ссылками в тексте диссертации;

- подтверждением методических и теоретических положений диссертации расчетами, доказывающими их достоверность и обеспечивающими возможность корректировки подходов к налоговому контролю применения преференций по налогу на прибыль организаций.

Достоверность результатов, полученных Авдеевой В.М., подтверждается тем, что выполнение диссертационной работы основано на материалах, представленных в научных трудах отечественных и зарубежных исследователей в области налогового контроля; на результатах анализа отечественных и зарубежных законодательных актов в области налогового контроля применения преференций по налогу на прибыль организаций, статистических данных, опубликованных на официальных сайтах Федеральной службы государственной статистики,

Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы Российской Федерации.

При проведении исследования Авдеева В.М. использовала общенаучные методы, а также частно-научные методы (метод сравнения, метод группировок, экспертный метод, графический и табличный методы представления данных), позволившие обеспечить целостность, всесторонность и достоверность проведенного исследования.

7. Полученные результаты исследования Авдеевой В.М. докладывались и получили одобрение на российских и международных научных конференциях, связанных с тематикой диссертационного исследования. Результаты диссертационной работы Авдеевой В.М. используются в практической деятельности отдела камеральных проверок № 5 Межрегиональной инспекции ФНС по крупнейшим налогоплательщикам № 9 в целях налогового контроля по налогу на прибыль организаций, в частности используется разработанный в диссертации подход к оценке рисков применения преференций по налогу на прибыль. По материалам исследования внедрены предложенные в диссертации критерии оценки налоговых рисков, позволяющие дифференцировать интенсивность мероприятий налогового контроля. Выводы и основные положения диссертации способствуют повышению результативности камеральных налоговых проверок.

Результаты диссертации используются Кафедрой налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в преподавании учебной дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (бакалавриат).

8. Диссертация содержит сведения о личном вкладе Авдеевой В.М. в науку, который выразился в развитии в теоретического и методического обеспечения налогового контроля на основе разработки контрольного инструментария, способствующего обеспечению макроэкономической обоснованности преференций по налогу на прибыль организаций и повышению результативности проверки их корректного применения с целью

предотвращения уклонения от налогообложения.

9. Все материалы или отдельные результаты, заимствованные и использованные Авдеевой В.М. из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием ссылок и источников заимствования. Недобросовестные заимствования и некорректные самоцитирования отсутствуют.

Диссертационный совет отмечает, что лично Авдеевой В.М. получены следующие научные результаты:

- расширены теоретические представления о совокупности инструментов налогового контроля применения преференций по налогу на прибыль организаций, дифференцированных по их специфическим характеристикам: комплексности, ориентации на экономические субъекты, территориальной обусловленности и широкого спектра целей, форм предоставления. Формами налоговых преференций признаны налоговые льготы, пониженные ставки налога, административные стимулы и специальные налоговые режимы, включая территориальные и инвестиционные режимы. В диссертации представлено научное обоснование критериев, позволяющих систематизировать налоговые преференции с учетом специфики применяемого инструментария налогового контроля в контексте налоговой политики (С. 25-30);

- научно обоснована специфика налогового контроля за применением преференций по налогу на прибыль организаций, включающая микро- и макроуровневый подходы. Представлена сегментация инструментария налогового контроля применения преференций по налогу на прибыль организаций, детерминированная концептуальным целеполаганием контрольных мероприятий на разных уровнях налогового администрирования (С. 41-45);

- дополнены принципы налогового контроля применения преференций по налогу на прибыль организаций с целью повышения эффективности контрольных мероприятий, в частности, принципом оценки рисков и принципом контроля за обеспечением макроэкономической обоснованности преференций. Принципы налогового контроля систематизированы

в рамках организационно-правового, информационно-аналитического и оценочно-целевого блоков. (С. 47-50);

– обосновано, что эффективный механизм предотвращения уклонения от уплаты налогов требует учета особенностей институциональной и поведенческой среды возникновения рисков применения преференций по налогу на прибыль организаций. Выделены риски на микро- и макроуровнях налогового администрирования. На микроуровне риски обусловлены действиями отдельных налогоплательщиков и выражаются в сокращении налоговой базы, искажении показателей финансово-хозяйственной деятельности и нарушении установленных условий применения налоговых преференций. На макроуровне риски возникают вследствие необоснованного предоставления/продления налоговых льгот, что может приводить к снижению доходной части бюджета, снижению эффективности налоговой политики и возникновению диспропорций в распределении налоговой нагрузки между отдельными отраслями и регионами (С. 96-103);

– предложен методический подход к оценке эффективности преференций по налогу на прибыль организаций, позволяющий не только оценивать результативность отдельных форм предоставления преференций, но и учитывать синергетический эффект их сочетания в рамках специальных налоговых, в частности, инвестиционных, режимов. Применение данного подхода обеспечивает углубленное обоснование принятия решений об изменении, отмене или пролонгировании предоставления преференций (С. 74-90; 126-128);

– представлен актуальный концептуальный подход к повышению результативности налогового контроля применения преференций по налогу на прибыль организаций, основанный на двух взаимосвязанных структурных направлениях. Первое направление – развитие аналитического инструментария для контроля корректности применения хозяйствующими субъектами преференций по налогу на прибыль организаций, включающее авторскую систему критериев оценки рисков, охватывающих качественные и количественные параметры. Предложенная градация рисков на шесть уровней

обеспечивает дифференцированный подход к налоговому контролю, позволяя сосредоточить ресурсы налоговых органов на налогоплательщиках с высоким уровнем риска и одновременно снижая административную нагрузку на добросовестных плательщиков. Второе направление – развитие контроля макроэкономической обоснованности преференций по налогу на прибыль организаций в соответствии с методическим подходом, учитывающим синергетический эффект сочетания преференций в рамках специальных налоговых инвестиционных режимов (С. 105-135).

10. Основные научные результаты диссертации опубликованы в шести научных работах в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России, в качестве обязательных по научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки). Все положения диссертации отражены в публикациях, неопубликованные научные результаты защищенной диссертации отсутствуют. Все работы выполнены автором самостоятельно.

11. Соискатель ученой степени Авдеева В.М. в ходе работы над диссертацией и ее публичной защиты показала себя как исследователь, способный к самостоятельной научной деятельности; проявила необходимые общие теоретические знания по научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки); показала наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности и решению новых научных задач; показала умение творчески и логически мыслить, демонстрируя аргументированное отстаивание собственной точки зрения в решении вопросов, связанных с повышением результативности налогового контроля применения преференций по налогу на прибыль организаций, логикой и методологией научного познания в рамках экономической науки, проявила аналитические способности при подготовке диссертации; продемонстрировала умение системно и логически излагать материал, полностью раскрывающий и обосновывающий основные положения диссертационного исследования.

На заседании 3 декабря 2025 г. диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.109 принял решение присудить Авдеевой Валентине Михайловне ученую степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.109 в количестве 8 человек, из них 5 докторов наук по профилю (специализации) научной специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 10 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за присуждение ученой степени - 8, против присуждения ученой степени - нет, недействительных бюллетеней - нет.

Председательствующий,
зам. председателя диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.109,
доктор экономических наук, профессор


Е.Ф. Киреева

Ученый секретарь диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.109,
доктор экономических наук, доцент

— Ю.Г. Тюрина

03.12.2025