

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 505.001.121

Решение диссертационного совета
от 05.04.2023
№ 2-23/121

Аттестационное дело № 41-11/121 (12з-23)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.121
по диссертации на соискание ученой степени кандидата наук
о присуждении Есеновой Алане Казбековне,
гражданке Российской Федерации,
ученой степени кандидата экономических наук

Диссертация «Информационное и методическое обеспечение налогового контроля за деятельностью экономического субъекта» по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки) принята к публичному рассмотрению и защите 21.12.2022 (протокол заседания № 4-22/121) диссертационным советом Д 505.001.121, 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 27.04.2022 № 1032/о. Изменения в полномочия и персональный состав совета внесены приказами Финуниверситета от 16.09.2022 № 0070/анк, от 21.10.2022 № 2463/о, от 08.11.2022 № 2613/о, от 21.02.2023 № 0395/о.

Соискатель Есенова Алана Казбековна, 1994 года рождения, в 2021 году освоила программу подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре по направлению подготовки 38.06.01 «Экономика» с присвоением квалификации «Исследователь. Преподаватель-исследователь» федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации».

В настоящее время Есенова А.К. работает главным специалистом-экспертом отдела планирования бюджетных инвестиций в сфере науки Департамента бюджетных инвестиций Министерства науки и высшего образования Российской Федерации (Москва, Правительство Российской Федерации).

Диссертация Есеновой А.К. выполнена в Департаменте аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (Москва, Правительство Российской Федерации).

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор Кеворкова Жанна Аракеловна, ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Факультет налогов, аудита и бизнес-анализа, Департаменте аудита и корпоративной отчетности, профессор департамента.

По месту выполнения диссертации выдано положительное заключение по диссертации от 25.02.2022 № 01668.

Соискатель имеет 6 опубликованных работ общим объемом 2,96 п.л. (авторский объем 2,81 п.л.), в том числе 4 статьи общим объемом 1,89 п.л. (весь объем авторский) опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России. Все публикации по теме диссертации.

В опубликованных научных работах раскрыты основные положения научной новизны, отраженные в диссертационном исследовании и выносимые на защиту. В них проводится анализ эффективности налогового контроля и предлагаются мероприятия по его совершенствованию; анализируются вопросы использования цифровых технологий Big Data и Blockchain в налоговом контроле строительных организаций. Применение данных технологий позволит налоговым органам обеспечить доступ к информации о налогоплательщике, сравнивать данные контрагентов и обнаруживать правонарушения в уплате налогов.

Внедрение технологий Big Data и Blockchain в налоговые органы Российской Федерации в настоящее время является перспективным направлением цифровой трансформации, а использование методов для анализа информации,

в совокупности с методическим обеспечением, может дать положительные результаты и повысить эффективность деятельности налоговых органов, а также улучшить финансовую и налоговую дисциплину строительных организаций. Механизм налогового контроля с использованием информационного и методического обеспечения на базе цифровых технологий Big Data и Blockchain заключается в том, что налоговые органы и налогоплательщики все расчеты будут осуществлять с помощью алгоритма цифровых платформ Big Data и Blockchain без самостоятельного определения налога на прибыль, изучения и анализа информации для уплаты налога.

К наиболее значимым работам соискателя следует отнести: Есенова, А.К. Применение цифровых технологий в налоговом контроле строительных организаций / А.К. Есенова // Проблемы экономики и юридической практики. – 2021. – № 1. Том 17. – С. 81-85. – ISSN 2541-8025; Есенова, А.К. Порядок учета и вычета НДС в строительстве / А.К. Есенова // Бухучет в строительных организациях. – 2019. – № 10. – С. 26-30. – ISSN 2075-0269; Есенова, А.К. Особенности строительной отрасли, влияющие на организацию и методику налогового контроля / А.К. Есенова // Бухучет в строительных организациях. – 2020. – № 4 (193). – С. 21-27. – ISSN 2075-0269; Есенова, А.К. Сущность и содержание информационного обеспечения процедур налогового контроля за деятельностью экономического субъекта / А.К. Есенова // Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях. – 2020. – № 11 (186). – С. 19-26. – ISSN 2074-6725.

В диссертации Есеновой А.К. отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных работах, в которых изложены научные результаты диссертации.

Лица, включенные в состав диссертационного совета, представили 15 письменных отзывов на диссертацию, из них 15 положительных, 0 отрицательных. Член диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.121, д.э.н., профессор Кеворкова Ж.А. является научным руководителем Есеновой А.К., 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. Чайковской Л.А. (ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. В качестве замечания отмечено, что автору было бы целесообразно раскрыть более подробно содержание информационного обеспечения процедур налогового контроля.

2. Скачко Г.А. (ФГБОУ ВО «Московский авиационный институт (национальный исследовательский университет)», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. В качестве замечаний по работе, представленным положениям и выводам указано следующее: из текста автореферата не ясно, каковы, по мнению автора, проблемы несовершенства налогового контроля строительных организаций при том, что на их основе разработана модель методики бухгалтерской экспертизы в целях налогового контроля в строительных организациях. Автору также следовало бы уделить большее внимание особенностям информационного обеспечения налоговых проверок, результаты которых направлены на удовлетворение информационных потребностей налоговых органов.

3. Комиссаровой И.П. (ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский ядерный университет (МИФИ)», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. В качестве недостатка работы, отмечено, что в исследовании недостаточно четко описан процесс практического использования разработанного механизма контроля экономическими субъектами.

4. Ворожейкиной Т.М. (ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева», д.э.н., доцент). Отзыв положительный. По диссертации и автореферату имеется следующее замечание: при изучении организации налогового контроля в Европейском Союзе, Японии, США и России автор предлагает использовать такое направление, как утверждение инструкций, детально регламентирующих порядок проведения каждого вида налоговой проверки и доступных налогоплательщикам, в отношении которых проводится контрольно-проверочная деятельность, позволившая совершенствовать эту деятельность отечественных налоговых органов и экономических субъектов. Данное направление необходимо было раскрыть более подробно.

5. Сапожниковой Н.Г. (ФГБОУ ВО «Воронежский государственный

университет», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. В качестве замечания отмечено, что формулировка понятия налогового контроля, приведенная на с. 12, дана в очень укрупненном виде. В модели бухгалтерской экспертизы достоверности и полноты отражения на счетах бухгалтерского учета строительных организаций (рис. 2, с. 18) присутствует блок «Организация бухгалтерской экспертизы». Требуется некоторых пояснений со стороны автора, по таким вопросам как «определение достаточности информационных источников». Сформулированные в диссертации выводы по итогам всего исследования желательно было бы представить в более обобщенном, кратком и емком виде. Некоторые положения автор излишне детализировал.

6. Леонова П.Ю. (ООО АУДИТ-УНИВЕРСАЛ, к.э.н., доцент). Отзыв положительный. Замечания отсутствуют.

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

В результате публичного рассмотрения и защиты диссертации Есеновой А.К. на тему «Информационное и методическое обеспечение налогового контроля за деятельностью экономического субъекта» диссертационный совет установил, что:

1. Соискатель ученой степени Есенова А.К. соответствует установленным требованиям, предъявляемым к соискателям ученой степени, как лицо, подготовившее диссертацию на соискание ученой степени кандидата наук при освоении программы подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре.

2. Название темы и содержание диссертации Есеновой А.К. соответствуют научной специальности 5.2.3. «Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика» и отрасли науки – экономические науки, по которым проводятся публичное рассмотрение и защита диссертации в диссертационном совете.

3. Соискатель ученой степени Есенова А.К. предложила значимое для науки и практики решение актуальной научной задачи – разработка механизма использования информационного и методического обеспечения налогового контроля организаций строительной отрасли на базе современных цифровых

технологий, предусматривающий концентрацию всей необходимой информации по личному идентификационному номеру налогоплательщика, последующий ее анализ с помощью технологий Big Data и Blockchain и составление налоговой декларации без участия налогоплательщика для начисления и уплаты налога с его расчетного счета.

4. Соискатель ученой степени Есенова А.К. ввела в научный оборот следующие новые научные результаты:

теоретические: скорректировано определение налогового контроля; разработаны положения по совершенствованию основ нормативного регулирования налогового контроля с учетом его информационного обеспечения; предложено: обновление критериев утвержденной Концепции системы планирования выездных налоговых проверок, позволяющих налогоплательщикам самостоятельно проводить анализ уровня своих налоговых рисков с учетом информационно-аналитических ресурсов, сформированных налоговым органом, получать полноценную, сконцентрированную в личных кабинетах налогоплательщиков информацию в удобном формате о рисках конкретной организации, а также закрепление на законодательном уровне регламента ознакомления налогоплательщика с материалами проверок.

методические: разработаны и изложены рекомендации по совершенствованию методики информационного и методического обеспечения налогового контроля строительных организаций посредством применения цифровых технологий.

практические: разработан механизм осуществления налогового контроля с использованием информационного и методического обеспечения на базе современных цифровых технологий, предусматривающий концентрацию всей необходимой информации по личному идентификационному номеру налогоплательщика; последующий ее анализ с помощью технологий Big Data и Blockchain; составление налоговой декларации для начисления и уплаты налога без участия налогоплательщика.

5. Диссертация Есеновой А.К. на тему «Информационное и методическое обеспечение налогового контроля за деятельностью экономического субъекта» обладает внутренним единством, заключающемся в раскрытии фундаментальных

положений информационно-методического обеспечения и аналитического инструментария налогового контроля, основанных на институциональном и системном подходах; обосновании научно-методических положений по совершенствованию налогового контроля за деятельностью экономических субъектов; эмпирической аргументации и описанию механизма налогового контроля с использованием информационного и методического обеспечения на базе современных цифровых технологий, предусматривающего концентрацию всей необходимой информации по личному идентификационному номеру налогоплательщика, последующий ее анализ с помощью технологий Big Data и Blockchain и составление налоговой декларации без участия налогоплательщика, что позволяет обосновать принципиально новые положения по информационно-методическому обеспечению налогового контроля.

6. Обоснованность положений и выводов диссертации Есеновой А.К. на тему «Информационное и методическое обеспечение налогового контроля за деятельностью экономического субъекта» подтверждена следующими аргументами:

- сопоставимостью авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике зарубежными и отечественными исследователями;
- использованием в основе авторских идей и положений международной и российской практики налогового контроля, проверяемых данных из опубликованных источников, в том числе анализа известных фактов, обобщения передового опыта, сравнением данных, полученных в результате исследования;
- получением новых научных результатов, заключающихся в обосновании научной идеи и разработке теоретических и методических положений механизма применения блокчейн-технологии для повышения достоверности информации о формировании налогооблагаемой базы; контроля бухгалтерской, финансовой, налоговой отчетности и налоговых выплат юридических лиц; упрощения всей процедуры налогового контроля для налогоплательщиков; экономии финансовых ресурсов организаций при ведении налогового учета;
- развитием совокупности теоретико-методических проблем, составляющих целостную концепцию формирования информационного и методического

обеспечения и аналитического инструментария налогового контроля экономических субъектов.

7. Результаты диссертации Есеновой А.К. внедрены в практическую деятельность ООО «Агентство финансового аудита», в частности: алгоритм проведения экономической экспертизы выявления недобросовестных действий в строительных организациях, разработанные методы, предложения и рекомендации информационного обеспечения налогового контроля, которые способствуют повышению качества аудиторских проверок и уровня выявления недобросовестных действий в строительных организациях. В ООО СЗ «ЕВА» внедрены элементы блокчейн-технологии, способствующие решению проблем налогового контроля, достоверности исчисления налоговых баз по видам налогов, сборов, страховых взносов, позволившие исключить штрафные санкции за нарушение налогового законодательства. Материалы исследования также применяются в практической деятельности ООО «КИТ», в частности разработанная методика формируемой информационной базы при проведении контрольных мероприятий строительной организации, способствующая повышению качества бухгалтерского и налогового учета организации.

Результаты исследования применяются Департаментом аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета в преподавании учебной дисциплины «Экономическая экспертиза».

8. Диссертация содержит сведения о личном вкладе Есеновой А.К. в науку, который выразился в авторской постановке цели и задач исследования, сборе и обработке первичных данных о специфике налогового контроля строительных организаций и цифровых технологиях; доказательстве научной новизны результатов исследования, внедрении их в практику, апробации путем подготовки публикаций по выполненной работе, выступлений с докладами на международных научных конференциях.

9. Все материалы или отдельные результаты, заимствованные и использованные Есеновой А.К. из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источников заимствования.

Диссертационный совет отмечает, что все публикации в рецензируемых

научных изданиях выполнены лично Есеновой А.К.

Диссертационный совет отмечает, что лично Есеновой А.К. получены следующие научные результаты:

- скорректировано определение налогового контроля, как контроля, применяемого налоговыми органами для организации порядка исчисления и достоверности уплаты налогов юридическими лицами, определенного налоговым правом и отличающегося от других видов финансового контроля целями и задачами, объектами и субъектами контроля;

- разработаны предложения по совершенствованию основ нормативного регулирования налогового контроля, включающие рекомендации по изменению статьи 88 Налогового кодекса Российской Федерации в части пресекательности срока проведения камеральных проверок; обновлению критериев утвержденной Концепции системы планирования выездных налоговых проверок; закреплению на законодательном уровне регламента ознакомления налогоплательщика с материалами проверок;

- выявлены основные направления совершенствования организации налогового контроля на основе результатов сравнительного анализа налогового контроля Европейского Союза, Японии, США и России, включающие: утверждение доступного налогоплательщикам инструктивного и методического материала, детально регламентирующего порядок проведения каждого вида налоговой проверки; создание постоянно действующего информационно-справочного центра для предоставления налогоплательщикам консультативных услуг и разъяснений по вопросам налогового законодательства; внедрение в процессы контрольно-проверочной работы информационных технологий;

- разработан механизм применения информационных технологий для повышения достоверности информации о формировании налоговой базы и концентрации ее в личном кабинете налогоплательщика по его идентификационному номеру, что позволит контролировать бухгалтерскую, налоговую отчетность и налоговые выплаты юридических лиц, упростить процедуру налогового контроля;

- выявлены проблемы налогового контроля в строительной отрасли, для преодоления которых разработана модель осуществления бухгалтерской

экспертизы достоверности и полноты отражения в бухгалтерском учете строительных организаций данных о формировании их налоговых доходов. Предлагаемая модель может быть использована налогоплательщиками как результативная форма анализа достоверности и прозрачности отражения в отчетности строительных организаций сведений об их деятельности;

- разработан механизм налогового контроля с использованием информационного и методического обеспечения на базе современных цифровых технологий, предусматривающий концентрацию всей необходимой информации налогоплательщиков по его личному идентификационному номеру, последующий ее анализ с помощью технологий Big Data и Blockchain и составление налоговой декларации, подтверждающей правильность исчисления и достоверность уплаты налога без участия налогоплательщика.

10. Основные результаты диссертации опубликованы в четырех работах в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

11. Соискатель ученой степени Есенова А.К. в ходе работы над диссертацией и её публичной защиты показала себя как исследователь, способный к самостоятельной научной деятельности:

- проявила необходимые общие теоретические знания по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки);

- продемонстрировала умение систематизации научных знаний для решения практических задач, обоснования собственной точки зрения на исследуемую проблему, владения навыками исследовательской работы и выбора направлений по совершенствованию налогового контроля, применения современных методов контроля и информационных технологий;

- овладела принципами, логикой и методологией научного познания;

- доказала наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки).

На заседании 5 апреля 2023 года диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.121 принял решение присудить Есеновой Алане Казбековне ученую степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.121 в количестве 15 человек, из них 8 докторов наук по профилю (специализации) научной специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 16 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за присуждение ученой степени – 15, против присуждения ученой степени – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Председатель диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.121,
доктор экономических наук, профессор

В.И. Бариленко

Ученый секретарь диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.121,
доктор экономических наук, доцент

У.Ю. Блинова

05.04.2023