

О Т З Ы В

на диссертацию на соискание ученой степени кандидата наук Есеновой Аланы Казбековны по теме: «Информационное и методическое обеспечение налогового контроля за деятельностью экономического субъекта» доктора экономических наук, профессора Башиной Ольги Эмильевны, включенной в списочный состав диссертационного совета Финансового университета Д505.001.121 по защите диссертаций на соискание ученой степени кандидата наук, на соискание ученой степени доктора наук

Есенова Алана Казбековна представила диссертацию на тему: «Информационное и методическое обеспечение налогового контроля за деятельностью экономического субъекта» на соискание ученой степени кандидата наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 5.2.3 – Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки).

Содержание диссертации полностью соответствует паспорту научной специальности 5.2.3 - Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки), а именно пунктам 11.7 «Методы аудита, контроля и ревизии. Классификаторы искажений в учете и аудите», 11.8 «Регулирование и стандартизация правил ведения аудита, контроля и ревизии», 11.9 «Современные цифровые и информационные технологии в учете, анализе и контроле».

Считаю возможным допустить соискателя ученой степени к защите диссертации.

Отмечаю, что:

1) Соискатель ученой степени Есенева Алина Казбековна предложила

значимое для науки и практики решение актуальной задачи по разработке механизма использования информационного и методического обеспечения налогового контроля организаций строительной отрасли на базе цифровых технологий Big Data и Blockchain.

2) Соискатель ученой степени Есенова Алина Казбековна ввела в научный оборот следующие новые научные результаты:

- предложила более емкое понятие налогового контроля как одного из видов государственного финансового контроля, применяемого фискальными органами, для организации уплаты налогов, выступающего центральным инструментом администрирования налогов, характеризующегося тем, что он имеет государственно-властный характер, определенный налоговым правом

и отличающийся от других видов финансового контроля целями и задачами, объектами и субъектами контроля (С. 15);

- разработала предложения по совершенствованию основ нормативно-правового регулирования налогового контроля, позволяющие сформировать принципы налогового контроля как часть методического обеспечения, что способствовало внесению в статью 88 НК РФ изменений о закреплении на законодательном уровне пресекательности срока проведения камеральных проверок, провести обновление критериев Концепции системы планирования выездных налоговых проверок, а также на законодательном уровне закрепить регламент ознакомления налогоплательщика с материалами проверок (С.35-36);

- выявила основные направления совершенствования организации налогового контроля на основе сравнительного анализа налогового контроля Европейского Союза, Японии, США и России. В рамках выявленных направлений аккумулировала внимание на наиболее важные : утверждение доступных налогоплательщиком инструкций, детально регламентирующих порядок проведения каждого вида налоговой проверки; создание постоянно действующего информационно-справочного центра для предоставления налогоплательщиком консультационных услуг, а также разработала программы антикоррупционных мер для устранения возможности проявления коррупции и злоупотреблений служебным положением субъектами контроля (С.48-51);

- разработала механизм применения блокчейн-технологии для повышения достоверности информации о формировании налогооблагаемой базы и концентрации ее в личном кабинете налогоплательщика. Предложенный ею механизм позволит государственным финансовым учреждениям : контролировать бухгалтерию, финансовую, налоговую отчетность и налоговые выплаты юридических лиц; упростить всю процедуру налогового контроля в РФ; экономить финансовые ресурсы страны и организаций при ведении налогового учета (С.98-100);

- определила основные проблемы налогового контроля существующие в строительной отрасли. Разработала модель методики бухгалтерской экспертизы достоверности и полноты отражения на счетах бухгалтерского учета строительных организаций данных о формировании их налогооблагаемых доходов модель будет использована в. Предложенная ею модель будет использована налоговыми органами как результативная форма анализа достоверности и прозрачности отражения в отчетности строительных организаций сведений об их налогооблагаемой деятельности (С.112-113);

- разработала механизм налогового контроля с использованием информационного и методического обеспечения на базе современных цифровых технологий. Применила в исследовании современный информационно-цифровой аппарат для проведения анализа с помощью технологий Big Data и Blockchain для составления налоговой декларации и начисления, и уплаты налогов без участия налогоплательщика с его расчетного счета (С. 122-124).

3) Диссертация «Информационное и методическое обеспечение налогового контроля за деятельностью экономического субъекта» обладает внутренним единством, заключающемся в разработке механизма информационного и методического обеспечения налогового контроля за деятельностью организаций строительной отрасли посредством внедрения современных информационных технологий цифровой экономики.

4) Обоснованность положений и выводов диссертации «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 известных, проверяемых данных, фактов, в том числе, анализе практики, обобщенного передового опыта, сравнением авторских данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике ;

- применением различных общенаучных методов , частных приемов и инструментов, использование которых необычайно актуально при внедрении процедур налогового контроля и разработке способов по улучшению информационного и методического обеспечения налогового контроля , а также методов усиливших аналитическую часть исследования : анализа, синтеза, группировки, классификации, сравнения, графической интерпретации, табличной визуализации данных, математико-статистические;

- использованием современных, адекватных изучаемым явлениям методик сбора и обработки исходной информации, Федеральные и локальные нормативные акты Российской Федерации, отечественные и международные стандарты учета и отчетности, статистические данные, представленные в справочно-правовых системах и электронных средствах массовой информации, а также статистические и аналитические данные Федеральной налоговой службы и Федеральной службы государственной статистики, справочно-аналитические материалы и статистические данные Министерства

финансов Российской Федерации. При проведении исследования ею использовались информационные ресурсы сети Интернет и ресурсы электронных библиотечных систем, а также практический материал – документы организаций строительной отрасли.

5) Результаты диссертации Евсеевой Аланы Казбековны внедрены в практическую деятельность ряда предприятий, так на предприятии ООО «Агентство финансового аудита», в частности используется разработанный алгоритм проведения экономической экспертизы выявления недобросовестных действий в строительных организациях. Разработаны методы и рекомендации информационного обеспечения налогового контроля, методика разработанной информационной базы при проведении контрольных мероприятий. В практическую деятельность бухгалтерской службы ООО СЗ «ЕВА» внедрен механизм действий блокчейн-технологии, что способствует решению проблем налогового контроля, достоверности исчисления налоговых баз по видам налогов, сборов, страховых взносов и прочего. В практической деятельности строительной организации ООО «КИТ» применяется методика разработанной информационной базы при проведении контрольных мероприятий, что способствует повышению качества бухгалтерского и налогового учета компании.

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

6) Диссертация содержит сведения о личном вкладе Есеновой Аланы Казбековны в науку, который выразился:

- в непосредственном участии соискателя в получении исходных данных и научных экспериментах;

- непосредственном участии автора диссертации на всех этапах процесса исследования;

- личном участии автора диссертации в апробации результатов исследования;

- подготовке основных публикаций по выполненной работе и выступлении с докладами и сообщениями на научных конференциях.

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

8) Основные научные результаты диссертации отражены в 6 публикациях 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.

9) Соискатель ученой степени Есенова Алана Казбековна в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите 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);

- овладела принципами. Логикой и методологией научного познания;

- овладев специальными знаниями, умениями и навыками по вопросам разработки нового механизма информационного и методического обеспечения налогового контроля за деятельностью экономического субъекта, доказала наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач по специальности 5.2.3 – Региональная и отраслевая экономика б бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки).

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация соответствует заявленной научной специальности 5.2.3 - Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки) и может быть допущена к защите.

Башина Ольга Эмильевна
доктор экономических наук,
профессор

27.02.2023



Нача
научных

« 28 »

]

,

—

итета
хова

3 г.

27
л.
г.