

ОТЗЫВ

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
Гришкиной Светланы Николаевны,
включенной в списочный состав диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.121
по защите диссертаций на соискание учёной степени кандидата наук,
на соискание учёной степени доктора наук

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

Содержание диссертации полностью соответствует Паспорту научной
специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский
учёт, аудит и экономическая статистика (экономические науки) в части
пунктов 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».

Полагаю возможным допустить соискателя учёной степени к защите
диссертации.

Соискатель учёной степени **Есенова Алана Казбековна** предложила
значимые для науки и практики решения актуальной научной задачи,
имеющей важное социально-экономическое значение, разработала

механизм информационного и методического обеспечения налогового контроля за деятельностью организаций строительной отрасли посредством внедрения современных информационных технологий.

Соискатель учёной степени **Есенова Алана Казбековна** ввела в научный оборот следующие новые научные результаты:

- сформулировала определение сущности понятия 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, в частности, предложила закрепить на законодательном уровне пресекательность срока проведения камеральных проверок и регламентить ознакомления налогоплательщика с материалами проверок (С. 35 - 36);

– обосновала основные направления совершенствования организации налогового контроля на основе сравнительного анализа действующей практики Европейского Союза, Японии, США и России, среди которых утверждение доступных налогоплательщикам инструкций, детально регламентирующих порядок проведения каждого вида налоговой проверки, и создание постоянно действующего информационно-справочного центра для предоставления налогоплательщикам консультативных услуг и разъяснений по вопросам налогового законодательства (С. 48 – 51);

- разработала механизм применения информационных технологий для повышения достоверности информации о формировании налогооблагаемой базы и концентрации ее в личном кабинете налогоплательщика по идентификационному номеру налогоплательщика, что позволит государственным финансовым учреждениям контролировать бухгалтерскую, финансовую, налоговую отчетность и налоговые выплаты юридических лиц, упростить всю процедуру налогового контроля в Российской Федерации, а также экономить финансовые ресурсы страны и организаций при ведении налогового учета (С. 98-100);

- предложила модель методики бухгалтерской экспертизы достоверности и полноты отражения на счетах бухгалтерского учета строительных организаций данных о формировании их налогооблагаемых доходов, которая может быть 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, предусматривающий концентрацию всей необходимой информации по личному идентификационному номеру налогоплательщика, последующий ее анализ с помощью технологий Big Data и Blockchain и составление налоговой декларации для начисления и уплаты налога без участия налогоплательщика с его расчетного счета (С. 122-124).

Диссертация **«Информационное и методическое обеспечение налогового контроля за деятельностью экономического субъекта»** обладает внутренним единством, в ней наблюдается комплексное решение

поставленной проблемы от развития теоретических положений до разработки конкретных методик.

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 и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике;
- использованием современных, адекватных изучаемым явлениям, методик сбора и обработки исходной информации.

Достоверность результатов, полученных **Есеновой Аланой Казбековной** обеспечена развитием автором основных методологических положений российских и зарубежных ученых в области аудита и контроля с опорой на накопленный международный практический опыт его внедрения и развития.

Результаты диссертации **Есеновой Аланы Казбековны** применяются в практической деятельности, в частности, в ООО «Агентство финансового аудита» используется алгоритм проведения экономической экспертизы выявления недобросовестных действий в строительных организациях. В строительной организации ООО СЗ «ЕВА» апробирован механизм действий предлагаемой блокчейн-технологии, что способствует решению проблем налогового контроля, достоверности исчисления налоговых баз по видам налогов, сборов, страховых взносов и прочего, что

позволило исключить штрафные санкции за нарушение налогового законодательства.

Материалы исследования используются Департаментом аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета в преподавании учебной дисциплины «Стандартизация контроля и аудита».

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

- самостоятельном сборе и научной обработке исходных данных и научных экспериментах;
- личном участии автора диссертации на всех этапах осуществления исследования;
- непосредственном участии автора диссертации в апробации результатов исследования;
- подготовке публикаций по выполненной работе и выступлениях с докладами по теме диссертации на научных конференциях.

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

Основные научные результаты диссертации опубликованы в 6 изданиях общим объемом 2,96 п.л. (авторский объем 2,81), в том числе 4 работы общим объемом 1,89 п.л. (весь объем авторский) в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

Соискатель учёной степени **Есенова Алана Казбековна** в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показала себя как исследователь, способный к самостоятельной научной деятельности:

- проявила высокий уровень теоретических знаний 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;

- овладела специальными знаниями, умениями и навыками в отношении разработки актуальных методик и моделей налогового контроля, доказала наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки).

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация:

- 1) соответствует заявленной научной специальности и может быть допущена к защите;
- 2) соответствует установленным критериям и требованиям.

Гришкина Светлана Николаевна
доктор экономических наук, профессор

01.03.2023



Нач
научных

03

Н.

метод
Лихова
13 г.

[]

[]