

## ОТЗЫВ

на диссертацию на соискание учёной степени кандидата наук  
Есеновой Аланы Казбековны  
по теме «Информационное и методическое обеспечение налогового контроля за  
деятельностью экономического субъекта»  
доктора экономических наук, доцента  
Евстафьевой Елены Михайловны,  
включённой в списочный состав диссертационного совета  
Финансового университета Д 505.001.121 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 учёной 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 соответствует паспорту специальности 5.2.3  
Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и  
экономическая статистика (экономические науки) 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».

Полагаю возможным допустить соискателя учёной степени к защите  
диссертации. Отмечаю, что:

1) Соискатель учёной степени Есенова Алана Казбековна предложила  
значимое для науки и практики решение актуальной задачи, заключающееся в  
научном обосновании и развитии информационного и методического  
обеспечения налогового контроля за деятельностью организаций строительной  
отрасли на основе цифровых технологий Big Data и Blockchain, что будет  
способствовать повышению эффективности деятельности налоговых органов,  
улучшению финансовой и налоговой дисциплины строительных организаций.

2) Соискатель учёной степени Есенова Алана Казбековна в процессе исследования получила следующие основные результаты, содержащие элементы научной новизны:

1. Расширены теоретические представления и обоснован авторский подход к определению «налоговый контроль», согласно которого, налоговый контроль представляет собой один из видов государственного финансового контроля, применяемый фискальными органами, для организации уплаты налогов, отличающийся от других видов финансового контроля целями и задачами, объектами и субъектами контроля и обеспечивающий не только соблюдение законодательных норм, но и разработку, реализацию налогового механизма, направленного на оптимизацию налоговых платежей организации (с.15);

2. Сформирован комплекс предложений по совершенствованию законодательства в сфере налогового контроля, включающий: 1) внесение изменений в статью 88 Налогового Кодекса РФ, закрепив на законодательном уровне пресекательность срока проведения камеральных проверок; 2) обновление критериев Концепции системы планирования выездных налоговых проверок, утвержденной приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ для самостоятельного анализа налогоплательщиками уровня своих налоговых рисков; 3) закрепление на законодательном уровне регламента ознакомления налогоплательщика с материалами проверок (С. 35–36);

3. Определены ключевые направления совершенствования организации налогового контроля на основе сравнительного анализа налогового контроля Европейского Союза, Японии, США и России, включающие: 1) утверждение доступных налогоплательщикам инструкций, детально регламентирующих порядок проведения каждого вида налоговой проверки, на основе которых проводится контрольно-проверочная деятельность; 2) создание постоянно действующего информационно-справочного центра для предоставления налогоплательщикам консультативных услуг и разъяснений по вопросам налогового законодательства; 3) внедрение в процессы контрольно-проверочной работы программ антикоррупционных мер для устранения

возможности проявлений коррупции и злоупотреблений служебным положением субъектами контроля, особенно во время выездных проверок (С. 48–51);

4) Разработан механизм применения технологии блокчейн в целях аккумулирования информации от физических и юридических лиц в личном кабинете налогоплательщика по «Идентификационному номеру налогоплательщика», что позволит государственным финансовым учреждениям контролировать бухгалтерскую, финансовую, налоговую отчетность и налоговые выплаты юридических лиц, а также упростит всю процедуру налогового контроля в Российской Федерации (С. 98–100);

5) Сформирована модель методики бухгалтерской экспертизы как результативная форма анализа достоверности и прозрачности отражения в отчетности строительных организаций сведений об их налогооблагаемой деятельности, состоящая из четырех блоков (постановки цели и задач бухгалтерской экспертизы, организации бухгалтерской экспертизы, исследования объектов бухгалтерской экспертизы и подведения итогов бухгалтерской экспертизы) (С. 112–113);

6) Предложен механизм налогового контроля с использованием информационного и методического обеспечения на базе технологий Big Data и Blockchain, предусматривающий концентрацию всей необходимой информации по личному идентификационному номеру налогоплательщика, последующий ее анализ с помощью цифровых технологий и составление налоговой декларации для начисления и уплаты налога без участия налогоплательщика с его расчетного счета (С. 122–124).

3) Диссертация Есеновой Аланы Казбековны на тему: «Информационное и методическое обеспечение налогового контроля за деятельностью экономического субъекта» обладает внутренним единством, заключающемся в комплексном решении поставленной проблемы от исследования теоретико-методических положений до разработки конкретных предложений по

совершенствованию налогового контроля на основе внедрения современных цифровых технологий Big Data и Blockchain.

4) Обоснованность положений и выводов диссертации Есеновой Аланы Казбековны 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.

5) Достоверность результатов исследования, полученных Есеновой Аланой Казбековной подтверждается апробацией на международных научно-практических конференциях, публикацией основных результатов исследования в открытой печати.

6) Результаты диссертации Есеновой Аланы Казбековны внедрены и используются в деятельности ООО «Агентство финансового аудита», в частности алгоритм проведения экономической экспертизы выявления недобросовестных действий в строительных организациях, разработанные методы и рекомендации информационного обеспечения налогового контроля, методика разработанной информационной базы при проведении контрольных мероприятий. Материалы исследования применялись в практической деятельности бухгалтерских служб строительных организаций ООО СЗ «ЕВА» и ООО «КИТ».

Отдельные результаты исследования применяются Департаментом аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета в преподавании учебной дисциплины

«Экономическая экспертиза», что подтверждается соответствующими документами.

7) Диссертация Есеновой Аланы Казбековны содержит сведения о личном вкладе 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 на научных конференциях.

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

9) По теме диссертационной работы опубликовано 6 печатных 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.

10) Соискатель учёной степени 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;

- овладела специальными знаниями, умениями, навыками в области методологии и методики налогового контроля, а также инструментами информационного и методического обеспечения налогового контроля;

- доказала наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач по специальности 5.2.3

«Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика» (экономические науки);

Существенные замечания по представленной работе отсутствуют.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация Есеновой Аланы Казбековны 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.

Член диссертационного совета

Финансового университета

при Правительстве Российской Федерации Д 505.001.121,

профессор кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «РГЭУ (РИНХ)»

*Е. М. Евстафьева*

Евстафьева Елена Михайловна  
доктор экономических наук, доцент

«01» марта 2023 г.



научн

*Е. М. Евстафьева*

*Е. М. Евстафьева*

ета  
ова

г.