

## ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.121 д.э.н., доцента Толмачева Михаила Николаевича (профиль (специализация)

«Экономический анализ. Экономическая статистика»)

на диссертацию Есеновой Аланы Казбековны на тему

«Информационное и методическое обеспечение налогового контроля за деятельностью экономического субъекта», представленную на соискание ученой степени кандидата наук по научной специальности 5.2.3.

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

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): 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 ученой степени к защите диссертации.

Отмечаю, что:

1) соискатель ученой степени Есенова А.К. предложила значимое для науки и практики решение актуальной научной задачи, имеющей важное экономическое значение – совершенствование налогового контроля на основе внедрения современных цифровых технологий посредством развития

информационного и методического обеспечения деятельности экономических субъектов и налоговых органов для проведения налогового контроля организаций строительной сферы экономики, что позволит увеличить эффективность деятельности налоговых органов, а также улучшить финансовую и налоговую дисциплину экономических субъектов;

2) соискатель ученой степени Есенова А.К. ввела в научный оборот следующие новые научные результаты:

- уточнено определение налогового контроля как одного из видов государственного финансового контроля, применяемый фискальными органами по организации уплаты налогов;

- разработана схема налогового контроля посредством применения блокчейн-технологии для повышения достоверности информации о формировании налогооблагаемой базы и концентрации ее в личном кабинете налогоплательщика по идентификационному номеру налогоплательщика;

- предложена модель методики бухгалтерской экспертизы достоверности и полноты отражения на счетах бухгалтерского учета строительных организаций данных о формировании их налогооблагаемых доходов;

- разработан механизм применения технологий Big Data и Blockchain в налоговом контроле строительных организаций.

Значение теоретических и практических результатов заключается в развитии информационного и методического обеспечения налогового контроля экономических субъектов на основе внедрения современных цифровых технологий;

3) диссертация «Информационное и методическое обеспечение налогового контроля за деятельностью экономического субъекта» обладает внутренним единством, является структурированным, прослеживается логика и последовательность изложения материала;

4) обоснованность положений и выводов диссертации «Информационное и методическое обеспечение налогового контроля за деятельностью экономического субъекта» обеспечивается полнотой, критическим анализом различных точек зрения, новизной концепции исследования, подтверждена расчетами, обеспечивается сопоставлением и обобщением различных подходов к анализу, доказательностью выводов.

Есеновой А.К. систематизированы и развиты методические положения в области налогового контроля в части применения блокчейн-технологии для повышения достоверности информации о формировании налогооблагаемой базы. Для решения поставленных задач автор применяет различный инструментарий, в частности, анализ и синтез, группировку, классификацию и др. Предлагаемые автором методические подходы апробированы и подтверждены конкретными статистическими данными и полученными результатами.

Достоверность результатов, полученных Есеновой А.К., подтверждается их апробацией на научно-практических конференциях и основными положениями диссертации, опубликованными в рецензируемых научных журналах;

5) результаты диссертации нашли практическое применение в деятельности:

- ООО «Агентство финансового аудита», в частности алгоритм проведения экономической экспертизы выявления недобросовестных действий в строительных организациях, что способствует повышению качества аудиторских проверок и процента раскрываемости недобросовестных действий в строительных организациях;

- ООО СЗ «ЕВА», в частности механизм действий предложенной блокчейн-технологии, продемонстрировав эффективность В решении проблем налогового контроля, достоверности исчисления налоговых баз по видам налогов, сборов, страховых взносов;

- ООО «КИТ», в частности методика разработанной информационной базы при проведении контрольных мероприятий, что способствует повышению качества бухгалтерского и налогового учета компании;

6) диссертация содержит сведения о личном вкладе Есеновой А.К. в науку, который выразился в непосредственном участии автора диссертации на всех этапах процесса исследования: формулировке цели и задач исследования, установлении предмета и объекта, выборе методов исследования, сборе, обобщении и анализе информации, обосновании научной новизны исследования и положений, выносимых на защиту, теоретической и практической значимости исследования, апробации и публикации результатов исследования;

7) все материалы или отдельные результаты, заимствованные Есеновой А.К. из чужих текстов, оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования.

8) основные научные результаты диссертации опубликованы в 6 работах, в том числе 4 статьях в рецензируемых журналах, определенных перечнем ВАК при Минобрнауки России;


9) соискатель ученой степени Есенова А.К. в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показала себя как ответственный и грамотный исследователь, способный самостоятельно решать научные задачи, доказала наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач в области налогового контроля;

10) в качестве замечаний можно отметить:

- на стр. 15 диссертации автор уточняет определение налогового контроля как «один из видов государственного финансового контроля, применяемый фискальными органами...». Далее говорится, что налоговый контроль также осуществляет налогоплательщик. Как это соотносится с государственным финансовым контролем?

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

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

  
Толмачев Михаил Николаевич  
доктор экономических наук, доцент

28 февраля 2023 г.



на

«

года

года

г.

