

## ОТЗЫВ

на диссертацию на соискание ученой степени кандидата экономических наук **Есеновой Аланы Казбековны** на тему «Информационное и методическое обеспечение налогового контроля за деятельностью экономического субъекта» доктора экономических наук, профессора **Бычковой Светланы Михайловны**, включенной в списочный состав диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.121 по защите диссертации на соискание ученой степени кандидата наук, на соискание ученой степени доктора 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 учёной степени кандидата экономических 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 пп. 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» Паспорта научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки). Полагаю, возможным допустить соискателя учёной степени к защите диссертации. Отмечаю, что:

1) Соискатель учёной степени Есенова Алана Казбековна предложила научные положения, которые сводятся к разработке механизма информационного и методического обеспечения налогового контроля за деятельностью организаций строительной отрасли посредством внедрения современных информационных технологий цифровой экономики.

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

- скорректировано 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);

- разработаны предложения по совершенствованию основ нормативно-правового регулирования налогового контроля, позволяющие сформировать принципы налогового контроля как часть методического обеспечения: внесение в статью 88 НК РФ изменений о закреплении на законодательном уровне пресекательности срока проведения камеральных проверок; обновление критериев Концепции системы планирования выездных налоговых проверок, утвержденной приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@; закрепление на законодательном уровне регламента ознакомления налогоплательщика с материалами проверок (С. 35-36);

- выявлены основные направления совершенствования организации налогового контроля на основе сравнительного анализа налогового контроля Европейского Союза, Японии, США и России: утверждение доступных налогоплательщикам инструкций, детально регламентирующих порядок проведения каждого вида налоговой проверки, на основе которых проводится контрольно-проверочная деятельность; создание постоянно действующего информационно-справочного центра для предоставления налогоплательщикам консультативных услуг и разъяснений по вопросам налогового законодательства;

- 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).

- разработан механизм применения блокчейн-технологии 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; экономить финансовые ресурсы страны и организаций при ведении налогового учета (С. 98-100);

- определены проблемы налогового контроля в строительной отрасли, для преодоления которых разработана модель методики бухгалтерской экспертизы достоверности и полноты отражения на счетах бухгалтерского учета строительных организаций данных о формировании их налогооблагаемых доходов. Предлагаемая модель 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);

- разработан 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).

3) Диссертация Есеновой Аланы Казбековны на тему: «Информационное и методическое обеспечение налогового контроля за деятельностью экономического субъекта» обладает внутренним единством, заключающемся в уточнении сущности налогового контроля как экономической категории. В работе приведены положения и выводы, которые вносят определенный вклад в приращение научного знания в области общей теории налогового контроля, а именно разработаны положения по совершенствованию основ нормативно-правового регулирования налогового контроля. Материалы исследования используются Департаментом аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета в преподавании учебной дисциплины «Экономическая экспертиза».

Основные положения исследования используются в практической 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. Указанные результаты способствуют повышению качества аудиторских проверок и

процента раскрываемости недобросовестных действий в строительных организациях. Материалы исследования применяются в практической деятельности бухгалтерской службы строительной организации ООО СЗ «ЕВА», в частности 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 в практической деятельности строительной организации ООО «КИТ», в частности методика разработанной информационной базы при проведении контрольных мероприятий, что способствует повышению качества бухгалтерского и налогового учета компании.

4) Обоснованность положений и выводов диссертации «Информационное и методическое обеспечение налогового контроля за деятельностью экономического субъекта» подтверждена использованием комплекса общенаучных и частных приемов и инструментов, применение которых актуально при внедрении процедур налогового контроля и разработке способов по улучшению информационного и методического обеспечения налогового контроля. Применялись методы: анализа, синтеза, группировки, классификации, сравнения, графической интерпретации, табличной визуализации данных, статистические.

5) Достоверность результатов исследования определяется изучением информационного и методического обеспечения деятельности экономических субъектов и налоговых органов при осуществлении налогового контроля, в основу которого положены современные информационные технологии цифровой экономики.

6) Диссертация содержит сведения о личном вкладе Есеновой Аланы Казбековны в науку, который выразился в четкой формулировке актуальности темы исследования, степени научной разработанности темы исследования; установлении объекта исследования, предмета исследования, области исследования, целей и задач исследования; разработке теоретической основы диссертационного исследования; определении информационной базы исследования; обосновании научной новизны исследования и положений,



выносимых на защиту, теоретической и практической значимости исследования, степени достоверности и апробации результатов исследования.

7) Материалы, заимствованные и использованные Есеновой Аланой Казбековной из чужих текстов, но принадлежащие другим авторам, оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источников 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 учёной степени Есенова Алана Казбековна в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показала себя как квалифицированный исследователь, способный четко поставить и разработать научную задачу, суть которой сводится к разработке механизма использования информационного и методического обеспечения налогового контроля организаций строительной отрасли на базе цифровых технологий Big Data и Blockchain.

10) Замечания по диссертации носят уточняющий характер и не влекут на положительную оценку диссертации:

- На стр 17 диссертации на рисунке 1 «Задачи налогового контроля» следовало бы их перечислить в одном стиле (например, 1, 2, 3, 6 задачи – обеспечение, улучшение, пресечение, а 3 и 4 – просто «проверка» без указания целевой установки);

- на стр 17 и 18 диссертации на рисунках 1 «Задачи налогового контроля» и 2 «Перспективные задачи органов исполнительной власти, осуществляющих налоговый контроль» следует более четко установить границы между ними.

- на стр 57 диссертации Рисунок 7 «Сравнение показателей камеральных налоговых проверок» данные заканчиваются 2019 годом, что требует обновления.

11) Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация Есеновой Аланы Казбековны на тему: «Информационное и методическое обеспечение налогового контроля за деятельностью экономического субъекта» 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.

Профессор кафедры экономики и бухгалтерского учета факультета экономики и управления в АПК  
ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет»  
доктор экономических наук, профессор,  
Заслуженный работник  
высшей школы РФ

Бычкова  
Светлана  
Михайловна

 января 2023 г.

**Контактная информация:**

ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет»  
Кафедра экономики и бухгалтерского учета  
д.э.н., профессор  
Заслуженный работник высшей школы РФ  
Бычкова Светлана Михайловна  
Адрес: 196601, г. Санкт-Петербург, г. Пушкин,  
Петербургское шоссе дом 2, каб.2219  
Эл. почта [kafedra\\_ek\\_analiza\\_spbgau@mail.ru](mailto:kafedra_ek_analiza_spbgau@mail.ru)

**Подпись С.М. Бычковой заверяю.**

Проректор по научной, инновационной и международной работе  
канд. ветеринар.наук, доц.

Р.О. Колесников