

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, профессора Герасимовой Елены Борисовны,
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» на соискание учёной степени кандидата экономических наук 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 учёте 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 значимые для науки и практики решение актуальной научной задачи, имеющей важное социально-экономическое значение – разработала механизма использования информационного и методического обеспечения

налогового контроля организаций строительной отрасли на базе цифровых технологий Big Data и Blockchain.

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

в области теории:

- 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;

- 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;

- 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;

в области практического применения полученных результатов:

- 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;

- 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;

- 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.

3) Диссертация «Информационное и методическое обеспечение налогового контроля за деятельностью экономического субъекта» обладает внутренним единством, исследование основано на применении общенаучных принципов исследования, предполагающих комплексный и системный подход к изучению экономических явлений и процессов. Кроме того, при проведении исследования использовались следующие методы познания: диалектический метод познания социально-экономических явлений, анализ, синтез, дедукция, классификация, наблюдение, детализация, сравнение, группировка.

4) Теоретическая и методологическая основа работы – это исследования ученых, нормативные документы, которые регламентируют развитие поставленной в исследовании проблемы.

5) Обоснованность положений и выводов диссертации «Информационное и методическое обеспечение налогового контроля за деятельностью экономического субъекта» подтверждена их теоретической и практической значимостью.

Теоретическая значимость исследования заключается 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.

Практическая значимость исследования заключается в возможности использования разработанных предложений по совершенствованию 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.

6) Результаты диссертации «Информационное и методическое

обеспечение налогового контроля за деятельностью экономического субъекта» и научные разработки автора внедрены в науку и практику работы коммерческих организаций, что подтверждено списком конференций, в которых принимал участие соискатель, и справками о внедрении.

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

- в самостоятельном планировании целей, задач, формулировании темы, предмета исследования;

- в непосредственном участии автора диссертации в анализе и обобщении информации по теме диссертации в доступном научном обороте, сборе эмпирических данных, их статистической обработке, апробации результатов диссертации;

- личной 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, оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источников заимствования.

9) Основные положения и результаты исследования 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.

10) 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, детально рассмотреть вопросы теории и методологии выбранной для исследования проблемы. Автор продемонстрировала все необходимые профессиональные умения и навыки, позволившие сформулировать гипотезу исследования, изучить проблему с позиций институциональный основ и практического применения в сфере области

исследования.

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.

(личная подпись)

Герасимова Елена Борисовна

доктор экономических наук, профессор

14.02.2023



научный

« 14

5.

-

а

за

г.