

ОТЗЫВ

на диссертацию на соискание ученой степени кандидата экономических наук
Есеновой Аланы Казбековны
по теме: «Информационное и методическое обеспечение налогового
контроля за деятельностью экономического субъекта»
доктора экономических наук, профессора
Мельник Маргариты Викторовны,
включенной в списочный состав диссертационного совета Финансового
университета Д505.001.121 по защите диссертации 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 ученой 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 представленной диссертации полностью соответствует Паспорту научной специальности 5.2.3 «Региональная и отраслевая экономика: учет, аудит и экономическая статистика» (экономические науки) в части пунктов 3.2 «Теоретические и методологические основы и целевые установки аудита, контроля и ревизии», 3.8 «Регулирование и стандартизация правил ведения аудита, контроля и ревизии», 3.15 «Налоговый контроль» Паспорта научной специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки).

Анализ содержания теоретических позиций автора по исследуемой теме и ценность конкретных рекомендаций позволяют считать возможным допустить соискателя ученой степени кандидата экономических Есенову Алану Казбековну к защите диссертации.

Характеризуя работу Есеновой А.К. в целом, следует отметить, что в диссертации достаточно широко показана значимость налогового контроля и формы взаимодействия налоговых органов, как представителей

государственного управления, и экономических субъектов разных организационно-правовых форм и профилей, как основных налогоплательщиков, формирующих поступления в бюджеты разных уровней. Раскрывая влияние регулирования налоговой нагрузки, как фактора государственного регулирования экономики, аспирантка хорошо показала основные направления контроля и эволюцию развития налоговой системы в постсоциалистической России.

Теоретическая значимость работы состоит в том, что реализация методических рекомендаций исследования позволит повысить эффективность информационного и методического обеспечения деятельности структурных подразделений налоговых инспекций, осуществляющих налоговый контроль, и обеспечения развития форм и методов организации налогового контроля, в основу которого положены современные информационные технологии цифровой экономики.

Важно, что в работе показана необходимость постоянного развития налоговой системы в связи с изменениями задач, стоящих перед экономикой страны, развитием организационных форм экономических субъектов их взаимодействия между собой и с органами государственного управления.

Совершенствование налогового законодательства предполагает активную работу над развитием налогового механизма и изменением систем налогового контроля. В работе хорошо раскрыты новые возможности, которые открываются перед организацией учетно-контрольных процессов в результате повышения уровня автоматизации всех процессов в рамках предприятий и непосредственно в государственных налоговых службах, использование больших баз данных как информационной основы контроля и расширение коммуникаций между всеми участниками производственных процессов. В диссертации четко выявлены новые возможности методического сопровождения налоговых процессов на всех стадиях и уровнях производства.

Безусловный интерес представляет сравнительный анализ организации контроля в разных странах, этот материал ложится в определенной мере в

основу рекомендаций и предложений, разработанных автором, особенно в части возможностей цифровой экономики, которая активно используется в индустриально развитых странах. Автор работы сумела сформулировать конкретные предложения выделения основных контрольных точек для экономических субъектов разного типа и профиля работы и отметила наиболее актуальные направления контроля в экономических субъектах разного типа. При этом очень хорошо сочетаются принципы комплексного анализа хозяйственной деятельности и систем налогового контроля, которые рассмотрены в динамическом режиме – от становления современной налоговой системы в России до сегодняшнего дня. Это позволяет более полно представить стратегию развития налогового контроля как внутреннего в рамках экономических субъектов, так и внешнего в рамках не только налоговых органов, но и исполнительных органов власти.

Интересный материал представлен по направлению использования новых технологий работы на базе больших баз данных. В частности, интересно рассмотрены преимущества использования технологий блокчейна, влияющих на организацию налогового контроля на разных уровнях. В работе дана развернутая характеристика значимости внедрения в деятельность налоговых органов автоматизированных информационных систем: «Налог-3», «НДС-3», «АСК», а также информационно-коммуникационных технологий и Big Data. Последним вопросам в работе уделено весьма серьезное внимание, причем они рассматриваются не с позиций сущности технологий, а с позиций их влияния на содержание и повышение качества налогового контроля. Автору удалось показать их влияние не только на точность оценки соответствия налоговой деятельности действующим нормативным документам, но и определить их роль и возможности в определении слабых сторон регуляторов налоговой системы и обосновать стратегию ее развития. Кроме того, в работе показано влияние использования новых технологий на трудоемкость, возможность развития мониторинга и обеспечение непрерывности методического сопровождения налогового контроля,

обеспечивающего тесную взаимосвязь налоговых органов с экономическими субъектами – налогоплательщиками и обеспечить методическую базу сквозного налогового контроля.

Практическая значимость работы заключается в разработке положений по улучшению налогового контроля на основе внедрения современных цифровых технологий для проведения налогового администрирования строительных организаций. А также в установлении дальнейших направлений развития налогового контроля в условиях цифровизации, в разработке методической поддержки контрольных мероприятий.

В работе четко сформулирована цель исследования и предложения, выносимые на защиту.

В результате проведенных исследований получены следующие наиболее значимые научные результаты, обладающие научной новизной:

1. Предложено определение налогового контроля, учитывающее субъекты и объекты контроля, правовую основу контроля, его цели и задачи.

2. Выявлены и проанализированы характерные черты и принципы налогового контроля, позволившие сформировать соответствующую часть методического обеспечения.

3. На основе сравнительного анализа российского и зарубежного подходов к проведению налогового контроля, определены контрольные точки налогового контроля в экономических субъектах.

4. Разработан механизм действия предлагаемой блокчейн технологии, действие которой заключается в том, что ее информация от физических и юридических лиц облегчает сбор информации в личном кабинете налогоплательщика по «Идентификационному номеру налогоплательщика».

5. Предложены рекомендации по совершенствованию информационного и методического обеспечения налогового контроля в строительной отрасли, практическое применение которых будет способствовать решению проблем налогового контроля.

6. Разработан механизм использования информационно-коммуникационных технологий в налоговом контроле на базе цифровых технологий Big Data и Blockchain.

Изложенное позволяет сделать вывод, что рецензируемая диссертация представляет собой целостное, отличающееся методологическим единством и завершенное в рамках поставленных задач исследование, проведенное на добротной основе изучения теоретико-методологических материалов, международных и национальных документов и изучении лучших практик организации налогового контроля. Все выводы и рекомендации, сформулированные в работе, хорошо аргументированы и доказаны конкретными расчетами.

Степень достоверности результатов исследования подтверждается следующим: соответствием законодательным и нормативным актам Российской Федерации, а также международным стандартам бухгалтерского учета; основой полученных результатов послужили научные труды отечественных и зарубежных авторов в области экономического анализа, теории заинтересованных сторон; применением современных информационных технологий.

Основные положения и результаты исследования прошли широкую апробацию. Они были представлены на 6 научно-практических конференциях, в заседаниях которых участвовали представители налоговых органов. Сформулированные в работе предложения получили одобрение от их представителей и используются в ряде налоговых инспекций.

Результаты диссертации используются Департаментом аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа в преподавании учебной дисциплины «Экономическая экспертиза».

Основные результаты диссертационного 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 журналах, определенных ВАК при Минобрнауки России.

Диссертация Есеновой А.К. на тему: «Информационное и методическое обеспечение налогового контроля за деятельностью экономического субъекта» обладает внутренним единством, заключающимся в комплексном решении поставленной задачи.

Диссертация содержит сведения о личном вкладе соискателя, который выразился в самостоятельном выборе темы исследования, структуризации исследования, обосновании требований к методам контроля с учетом новых возможностей цифровизации экономики, в обзоре научной литературы и нормативных документов и классификации принципов рейтинговой оценки уровня и качества налогового контроля. Особый интерес представляет оценка взаимосвязи между разными уровнями внешнего и внутреннего налогового контроля.

В процессе защиты соискатель продемонстрировала высокие теоретические знания по выбранной научной специальности 5.2.3 «Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика» (экономические науки). Структура диссертации логична, материал изложен в тесной взаимосвязи выдвигаемых положений и системы доказательств их правомерности и обоснованности. В работе хорошо показаны различные научные подходы к решению поставленной задачи и обозначен авторский взгляд на исследуемую проблему. Это обеспечивает высокую аргументацию и доказательность выводов работы и положений, выносимых на защиту.

В качестве пожелания аспиранту следует отметить необходимость выявления возможностей совершенствования налогового контроля в рамках автоматизации бизнес-процессов производства, бухгалтерского учета и контроля, что обеспечивает более широкие возможности непрерывного мониторинга за исчислением налоговой базы и своевременной корректировки процессов учета, позволяющих учитывать налоговые последствия изменения

основных параметров бухгалтерского учета. Кроме того, необходимо более полно рассмотреть процесс представления данных по налоговому учету отдельных видов налогов в налоговой инспекции, что является условием не только организации сквозного налогового контроля, но и повышения его качества на основе своевременного выявления рисков снижения эффективности деятельности организации и, следовательно, изменения налоговой базы. Это имеет особое значение при исчислении налога на прибыль. При этом следует иметь в виду, что такая организация налогового контроля обеспечит своевременное выявление поступлений налогов в соответствующие бюджеты.

Диссертация и автореферат диссертации Есеновой Аланы Казбековны на тему: «Информационное и методическое обеспечение налогового контроля за деятельностью экономического субъекта» написана с соблюдением установленных требований и позволяет комплексно оценить содержание, научную новизну и практическую значимость исследования. Содержание диссертации соответствует сформулированным целям и задачам, а результаты исследования прошли широкую апробацию и приняты к использованию рядом компаний.

Исходя из изложенного, считаю, что представленная Есеновой Аланой Казбековной к защите диссертация на тему: «Информационное и методическое обеспечение налогового контроля за деятельностью экономического субъекта» соответствует заявленной научной специальности, по содержанию она соответствует установленным критериям и может быть допущена к защите в Диссертационном совете.

М

Мельник Маргарита Викторовна, доктор экономических наук, профессор



10.02.2023

С

тета
сва
7
3 г.



10