

**ОТЗЫВ**

члена диссертационного совета Финансового университета

Д 505.001.121

**д.э.н., профессора Петрова Александра Михайловича**

(профиль научной специальности «Экономический анализ. Экономическая статистика»)

на диссертацию Есеновой Аланы Казбековны на тему «Информационное и методическое обеспечение налогового контроля за деятельностью экономического субъекта», представленную на соискание учёной степени кандидата наук по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (профиль «Учет, аудит и формирование корпоративной отчетности»)

Есенова Алана Казбековна представила диссертацию «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 (профиль «Учет, аудит и формирование корпоративной отчетности»).

Диссертационная работа выполнена в соответствии с Паспортом научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика, 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 Алана Казбековна разработала

механизм использования информационного и методического обеспечения налогового контроля организаций строительной отрасли на базе цифровых технологий Big Data и Blockchain.

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

**Теоретические положения, способствующие развитию научно-методического обеспечения налогового контроля за деятельностью экономического субъекта:**

✓ Критически обобщены и систематизированы подходы различных авторов к определению сущности понятий «налоговый контроль» и разработаны предложения по совершенствованию основ нормативно-правового регулирования налогового контроля;

✓ На основе исторического подхода и сравнительного анализа налогового контроля Европейского Союза, Японии, США и России выявлены основные направления совершенствования организации налогового контроля, что позволило внедрить в процессы контрольно-проверочной работы программ антикоррупционных мер;

✓ Выделены проблемы, присущие налоговому контролю в строительной отрасли, что позволило предложить модель методики бухгалтерской экспертизы достоверности и полноты отражения на счетах бухгалтерского учета строительных организаций данных о формировании их налогооблагаемых доходов;

✓ Разработан механизм применения блокчейн-технологии для повышения достоверности информации о формировании налогооблагаемой базы, а также на основе обширного анализа данных счетов налогоплательщиков, рассмотренных в динамике, разработан механизм налогового контроля с использованием информационного и методического обеспечения на базе современных цифровых технологий.

3) **Практические рекомендации** исследования заключаются в определении особенностей и проблем налогового контроля, в разработке

обоснованной системы совершенствования налогового контроля на основе внедрения современных цифровых технологий.

4) Диссертация Есеновой Аланы Казбековны тему «Информационное и методическое обеспечение налогового контроля за деятельностью экономического субъекта» имеет достаточно четко выстроенную структуру, которая полностью раскрывает сущность, цели и задачи проведенного исследования, формирует доказательную базу для авторского подхода к выполнению поставленной цели.

**5) Обоснованность положений и выводов диссертации «Информационное и методическое обеспечение налогового контроля за деятельностью экономического субъекта»** основывается на использовании и достижении личных теоретических научных результатов автора, положений и выводов ведущих отечественных и зарубежных ученых и практиков в области учета, аудита и формирования корпоративной отчетности.

Теоретические положения работы учитывают запросы пользователей информации, связанной с налоговым контролем строительной отрасли.

6) Достоверность результатов, полученных Есеновой А.К., обусловлена научной обоснованностью теоретических и практических положений налогового контроля в строительной отрасли, которые позволяют сформировать обоснованную и достоверную информацию. Автором использованы общенаучные и специальные методы научного исследования.

7) Результаты диссертации Есеновой А.К. нашли практическое применение в деятельности ООО «Агентство финансового аудита», где используется предложенный в диссертации алгоритм проведения экономической экспертизы выявления недобросовестных действий в строительных организациях, в деятельности ООО СЗ «ЕВА» используется механизм действий предлагаемой блокчейн-технологии, что способствует достоверности исчисления налоговых баз по видам налогов, сборов, страховых взносов и прочего, что позволило исключить штрафные санкции за нарушение налогового законодательства, в практической деятельности ООО «КИТ» используется

методика разработанной информационной базы при проведении контрольных мероприятий, что способствует повышению качества бухгалтерского и налогового учета компании.

8) **Диссертация содержит сведения о личном вкладе Есеновой А.К.** в науку, который выражается в определении цели, задач, обосновании темы исследования, анализе и обобщении информации по теме исследования в научном обороте, планировании проведения исследования и внедрении результатов исследования в практическую деятельность строительных организаций и налоговых органов.

Автор исследования показала достаточно хорошее владение теоретическими знаниями в области контроля; овладела принципами, логикой и методологией научного познания; показала умение аргументировано и логично излагать материал исследования; доказала наличие способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых задач, которые необходимо решать в части совершенствования налогового контроля. Доказано непосредственное участие соискателя на всех этапах процесса исследования, а также в подготовке основных публикаций по выполненной работе.

9) Все материалы и отдельные результаты, заимствованные из чужих текстов, Есеновой А.К. оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования. Основные положения диссертационного исследования отражены в 6 работах, в том числе в 4 публикациях в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

Соискатель ученой степени Есенова А.К. в ходе работы над диссертацией и подготовки ее к публичной защите показала себя как творческий исследователь, готовый продолжать научные исследования.

10) Основные замечания, которые не влияют на общий вывод по диссертации:

- Определение налогового контроля слишком «размыто».

Исходя из выше изложенного, полагаю, что представленная к защите

