

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Д 505.001.121 Финансового университета,
д.э.н., профессора Пласковой Наталии Степановны

на диссертацию

Есеновой Аланы Казбековны

на тему **«Информационное и методическое обеспечение налогового
контроля за деятельностью экономического субъекта»**

на соискание ученой степени кандидата экономических наук
по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика:
бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика

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.

Тема диссертации Есеновой А.К. актуальна, структура изложения последовательно отражает логику авторского исследования, включает введение, три главы, каждая из которых включает по три параграфа, заключение, список литературы источников и два приложения.

Тематика и содержание диссертации, научные положения, раскрывающие новизну исследования, соответствуют Паспорту научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика в рамках пунктов 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».

В тексте работы четко выражена доказательная база выдвинутых соискателем научных гипотез, что подтверждается уместным использованием положений теории и методологии налогового контроля с учетом современных тенденций развития предметной области исследования. Используются

классические и комплементарные авторские методические подходы к решению поставленных задач для достижения цели исследования, привлечен достаточный объем эмпирических данных, полученных автором в процессе исследования деятельности ряда организаций строительной отрасли.

Соискателем Есеновой А.К. получен ряд новых исследовательских достижений, имеющих признаки научной новизны и учитывающих современные научные тренды и запросы практики, которые в частности состоят в развитии ряда теоретических положений и совершенствовании методического инструментария системы налогового контроля строительных компаний.

Считаю возможным допустить Есенову Алану Казбековну к защите диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук с учетом значимости полученных соискателем новых научных результатов. К числу теоретических, методических и практических положений, составляющих научную новизну диссертационного исследования, следует отнести развитие существующих методических подходов, направленных на совершенствование организации налогового контроля предприятий строительной отрасли, с использованием современных цифровых технологий, что позитивно отражается на реализации политики оптимизации налогообложения хозяйствующих субъектов, способствует повышению качества учета, контроля и анализа налоговой составляющей и минимизации налоговых рисков.

Среди авторских разработок стоит отметить наиболее значимые, имеющие объективные признаки научной новизны, теоретической и практической значимости исследования:

- уточнение понятия «налоговый контроль», определяемый автором как один из видов государственного финансового контроля со стороны фискальных органов в целях выполнения требований налогового законодательства, и в то же время являющийся инструментом администрирования налогообложения (С. 15);

- разработку предложений в отношении развития системы нормативно-правового регулирования налогового контроля, что позволило автору сформулировать направления интеграции принципов налогового контроля в систему его методического обеспечения (С. 35–36);

- определение основных направлений совершенствования организации налогового контроля на основе проведенного сравнения зарубежных и отечественной систем налогового контроля (С. 48–51);

- обоснование механизма применения блокчейн-технологии для повышения достоверности информации для целей налогового контроля, позволяющей государственным финансовым учреждениям выполнять контрольные функции на более качественном уровне, упростить процедуру налогового контроля и снизить затраты на его проведение (С. 98–100);

- создание методики бухгалтерской экспертизы достоверности и полноты отражения на счетах бухгалтерского учета строительных организаций данных о доходах, что будет способствовать достоверности и прозрачности отражения их в налоговой отчетности (С. 112–113);

- разработку механизма налогового контроля с использованием информационного и методического обеспечения на базе современных цифровых технологий, посредством аккумулирования необходимой информации по идентификационному номеру налогоплательщика, последующий ее анализ с помощью технологий Big Data и Blockchain, а также составление налоговой декларации и оплату налогов (С. 122–124).

Теоретическая значимость работы Есеновой А.К. заключается в дополнении и углублении теоретических аспектов по тематике исследования, расширении видовых классификаций исследуемых объектов, что способствует развитию методологической базы системы налогового контроля, расширяет спектр направлений исследовательского поиска вариантов решения ряда задач методического характера в рамках поставленных целей и задач.

Практическая значимость диссертационного исследования

Есеновой А.К. состоит в применении авторских разработок для совершенствования системы налогового контроля предприятий строительной сферы деятельности. Предложенные методические разработки способствуют повышению качества и эффективности системы налогового контроля в строительной отрасли, основу которых составляет цифровая модернизация контрольных мероприятий.

Обоснованность положений и выводов диссертации Есеновой А.К. подтверждается публикациями полученных автором результатов исследования в научных журналах, а также их апробацией в ходе научных конференций, практическим применением в деятельности ряда предприятий с участием государства, использованием соответствующей нормативно-правовой международной и отечественной базы, методических разработок в области налогового контроля.

Достоверность результатов, полученных Есеновой А.К., обусловлена корректным использованием научного инструментария, соответствующего тематике диссертации, глубокой проработкой опубликованных отечественных и зарубежных источников по теме исследования, обширностью объема и достаточной достоверностью эмпирических данных, а также публикацией основных положений диссертации в научных журналах и сборниках конференций.

Предложенные автором рекомендации, сформулированные в диссертации, подтверждены результатами самостоятельно проведенных исследований и могут быть использованы в практической деятельности фискальных ведомств для целей налогового контроля.

Внедрение результатов исследования Есеновой А.К. подтверждается их использованием в практической деятельности ООО «Агентство финансового аудита», которое использует предложенный автором алгоритм проведения экономической экспертизы выявления недобросовестных действий в строительных организациях, методы и рекомендации информационного обеспечения налогового контроля, методику формирования информационной базы при проведении контрольных мероприятий. Результаты исследования апробированы в практической деятельности бухгалтерской службы

строительной организации ООО СЗ «ЕВА», в частности предложенный автором механизм действий блокчейн технологии. Разработанная автором методика формирования информационной базы при проведении контрольных мероприятий применялась в практической деятельности строительной организации ООО «КИТ».

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

Основные положения и результаты диссертационного исследования Есеновой А.К. отражены в 6 опубликованных научных работах авторским объемом 2,81 п.л., в том числе 4 работы авторским объемом 1,89 п.л. - в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

Диссертация в полной мере раскрывает содержащиеся в ней сведения о личном вкладе Есеновой А.К. в развитие экономической науки, что подтверждается постановкой цели и задач исследования, критическим анализом и обобщением источников информации по теме диссертации, самостоятельном сбором эмпирических данных, их обработкой и интерпретацией, решением поставленных задач исследования, внедрением полученных результатов в практическую деятельность контролирующих фискальных органов и учебный процесс, а также опубликованием научных работ и выступлениями с докладами в рамках соответствующих тематических конференций.

Материалы, заимствованные и использованные в диссертации Есеновой А.К., принадлежащие другим авторам, оформлены соответствующим образом с корректным указанием источников.

В целом следует положительно оценить диссертационное исследование Есеновой А.К. и признать его актуальной научно-квалификационной работой, в которой отражен оригинальный, обоснованный теоретический подход и методический инструментарий, способствующий совершенствованию процессов организации и методического обеспечения налогового контроля

предприятий строительной индустрии, совершенствованию его информационной базы на основе внедрения современных информационных цифровых технологий.

Судя по содержанию диссертации, соискатель ученой степени Есенова А.К. в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите в достаточной мере проявила высокий уровень профессиональных знаний, компетенций и способности к самостоятельной исследовательской деятельности по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика, овладела принципами, логикой и методологией научного познания, продемонстрировала умение аргументированно излагать суждения в отношении методологии, методов и организации налогового контроля в отношении предприятий строительной отрасли.

Вместе с тем следует отметить некоторые дискуссионные моменты, требующие уточнения.

1. Авторское определение понятия «налоговый контроль» (стр. 15 диссертации) следовало бы дополнить характеристиками, которые также объективно отражают его сущность. Налоговый контроль направлен не только на решение фискальных задач в интересах государства, но и выполнение стимулирующей функции, способствующей, с одной стороны, пополнению бюджетных поступлений и использованию их на приоритетные государственные цели. С другой стороны, налоговый контроль стимулирует выстраивание политики оптимизации налоговой затратной составляющей налогоплательщика при неукоснительном соблюдении законодательства. В работе недостаточно глубоко затронуты вопросы налогового контроля с точки зрения экономических субъектов, в то время как любой контроль должен учитывать интересы и контролирующего, и контролируемого субъектов.

2. На стр. 125-126 автор излагает свою точку зрения, что внедрение информационных технологий Big Data и Blockchain «первый год применение механизма налогового контроля с использованием данного механизма, повысит собираемость налогов строительных организаций в Москве минимум

на 60%». В чем автор видит прямую зависимость повышения поступления налогов от внедрения информационных технологий и как проводились расчеты?

Приведенные замечания не снижают общей положительной оценки диссертационной работы Есеновой А.К. Автор показала уместное использование специальных знаний, умений и навыков применения современных средств организации, методов и методик налогового контроля, доказала свои квалификационные способности к дальнейшей исследовательской деятельности по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика.

Исходя из изложенного, можно сделать вывод, что диссертация Есеновой А.К., представленная на соискание ученой степени кандидата экономических наук по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика отвечает установленным требованиям, соответствует заявленной научной специальности и может быть допущена к защите.

Член диссертационного совета
Финансового университета
Д 505.001.121,
профессор Базовой кафедры
финансового контроля, анализа
и аудита Главного контрольного управления
города Москвы ФГБОУ ВО
«Российский экономический
университет имени Г.В. Плеханова»,
доктор экономических наук,
профессор

« 15 » февраля 2023 г.

Handwritten signature

Пласкова Наталия Степановна



Ф1	Т
Вх	л.
« 15 »	г.

1	6-1
-	---
н	альт
-	кад
7	6
-	6