

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
Рожновой Ольги Владимировны,
включённой в списочный состав диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.121 по защите диссертаций
на соискание ученой степени кандидата наук,
на соискание ученой степени доктора наук

Есеновой Аланой Казбековной представлена диссертация на тему:
«Информационное и методическое обеспечение налогового контроля за
деятельностью экономического субъекта» на соискание учёной степени
кандидата наук к публичному рассмотрению и защите по научной
специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский
учет, аудит и экономическая статистика.

Содержание диссертации полностью соответствует Паспорту научной
специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский
учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки) п. 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».

Считаю возможным допустить соискателя учёной степени к защите
диссертации.

Отмечаю, что:

1) Соискатель учёной степени **Есенова Алана Казбековна**
предложила значимые для науки и практики научно обоснованные решения по
разработке теоретико-методического механизма информационного и
методического обеспечения налогового контроля за деятельностью

экономического субъекта посредством внедрения современных информационных технологий цифровой экономики.

2) Соискатель учёной степени **Есенова Алана Казбековна** получила следующие новые научные результаты: Предложено определение сущности понятия налогового контроля как одного из видов государственного финансового контроля, который является центральным инструментом администрирования налогов, и отличается от других видов финансового контроля целями, задачами, объектами и субъектами контроля (С. 15); Разработаны рекомендации для совершенствования основ нормативно-правового регулирования налогового контроля, включающие: внесение в статью 88 НК РФ изменений о закреплении на законодательном уровне пресекаемости 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); Сделаны на основе сравнительного анализа налогового контроля Европейского Союза, Японии, США и России предложения по выбору следующих основных направлений совершенствования организации этого контроля: формирование детальных и доступных для налогоплательщиков инструкций по порядку проведения различных видов налоговой проверки; создание информационно-справочного центра для постоянного предоставления налогоплательщикам консультативных услуг и разъяснений по вопросам налогового законодательства; внедрение программ антикоррупционных мер для предупреждения коррупции и злоупотреблений служебным положением субъектами контроля (С. 48-51); Создан механизм использования блокчейн-технологии для повышения достоверности информации о формировании налогооблагаемой базы, позволяющий государственным финансовым учреждениям, осуществлять контроль бухгалтерской, финансовой, налоговой отчетности и налоговые выплаты юридических лиц (С. 98-100); На основе идентификации проблем

налогового контроля в строительной отрасли и для анализа достоверности и прозрачности отражения в отчетности ее организаций информации об их налогооблагаемой деятельности разработана модель методики проведения бухгалтерской экспертизы достоверности и полноты отражения на счетах бухгалтерского учета строительных организаций данных о формировании их налогооблагаемых доходов (С. 112-113); Создан механизм налогового контроля на основе применения современных цифровых технологий, позволяющий концентрировать необходимую информацию по личному идентификационному номеру налогоплательщика, и проводить последующий анализ и формировать налоговую декларацию для начисления и уплаты налога с его расчетного счета без участия налогоплательщика (С. 122-124).

3) Диссертация «Информационное и методическое обеспечение налогового контроля за деятельностью экономического субъекта» имеет внутреннее единство, заключающееся в комплексном подходе к решению поставленной в диссертации проблемы от предложений по совершенствованию понятийного аппарата, классификаций до разработки конкретных методик и предложений по их практическому внедрению.

4) Обоснованность положений и выводов диссертации «Информационное и методическое обеспечение налогового контроля за деятельностью экономического субъекта» подтверждена следующими аргументами:

сопоставимостью авторских данных и данных, полученных ранее по обоснованию теоретико-методологического подхода к построению налогового контроля за деятельностью экономического субъекта;

использованием в основе авторских идей и положений известных, проверяемых данных, фактов, в том числе, анализе практики, обобщенного передового опыта, сравнением авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике;

использованием современных, адекватных изучаемым явлениям, методик сбора и обработки исходной информации, использованием основных методологических положений российских и зарубежных ученых в области

информационного и методического обеспечения налогового контроля за деятельностью экономического субъекта (в строительной отрасли).

Достоверность результатов, полученных **Есеновой Аланой Казбековной**, обусловлена: базированием результатов диссертации на положениях научных исследований в области информационного и методического обеспечения налогового контроля за деятельностью экономического субъекта (функционирующего в строительной области); использованием современных методов исследования, соответствующих поставленным в работе целям и задачам. Подтверждает достоверность то, что положения диссертации прошли апробацию на международных научных конференциях, а также нашли отражение в авторских публикациях **Есеновой Аланы Казбековны**.

5) Результаты диссертации **Есеновой Аланы Казбековны** получили практическое применение в деятельности:

ООО «Агентство финансового аудита», а именно используется алгоритм проведения экономической экспертизы выявления недобросовестных действий в строительных организациях, применяются рекомендации по информационному обеспечению налогового контроля и методика формирования информационной базы при проведении контрольных мероприятий, что позволяет улучшать качество аудиторских проверок и увеличивать процент раскрываемости недобросовестных действий в строительных организациях.

ООО СЗ «ЕВА» прошел апробацию механизм действий предлагаемой блокчейн-технологии, позволяющий повышать достоверность исчисления налоговых баз по видам налогов, сборов, страховых взносов и прочего;

ООО «КИТ» используется методика формирования информационной базы для проведения контрольных мероприятий.

Также результаты исследования нашли практическое применение в преподавании учебной дисциплины «Экономическая экспертиза» в Департаменте аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета.

б) Диссертация содержит сведения о личном вкладе **Есеновой Аланы Казбековны** в науку, который заключается в:

участии автора в сборе и научной обработке исходных данных и научных экспериментах;

личном участии автора диссертации на всех этапах осуществления исследования;

непосредственном участии автора диссертации в апробации результатов исследования;

подготовке публикаций по выполненной работе и выступлениях с докладами по теме диссертации на научных конференциях.

7) Все материалы или отдельные результаты, заимствованные **Есеновой Аланой Казбековной** из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования.

8) Научные результаты диссертации опубликованы 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.

Замечания:

Диссертация выиграла бы, если автор уточнил свою позицию по вопросу сохранения аудиторской тайны при использовании материалов аудиторской проверки в контрольной деятельности ФНС России. В настоящее время ответы на данный вопрос достаточно противоречивы.

9) Соискатель учёной степени **Есенова Алана Казбековна** в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите проявила себя квалифицированным исследователем способным к самостоятельной научной деятельности:

- подтвердила необходимые общие теоретические знания по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки);

- овладела логикой, принципами и методологией научного познания; показал способность аргументированно излагать положения и взаимосвязь методологии в области информационного и методического обеспечения налогового контроля за деятельностью экономического субъекта;

- овладела специальными знаниями, умениями и навыками по вопросам совершенствования налогового контроля на основе внедрения современных цифровых технологий в информационное и методическое обеспечения деятельности налоговых органов и организаций строительной сферы экономики;

- подтвердила наличие квалификационных способностей к последующей научной деятельности в разработке и решении новых научных задач по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки).

На основании изложенного, считаю, что представленная к защите диссертация «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 и может быть допущена к защите.

д.э.н., профессор

Рожнова Ольга Владимировна

« 29 » *август* 2023 г.



На
научнь

« *И* »

и
итета
ухова

« *13* » г.