



«10» ноября 2025г. № 25.043/к

В диссертационный совет
Финансового университета
Д 505.001.109

ОТЗЫВ

**на автореферат диссертационной работы
Кричевского Евгения Никитича на тему «Налоговое администрирование
несостоятельных организаций – банкротов»,
представленной на соискание ученой степени
кандидата экономических наук по специальности 5.2.4. Финансы**

Кричевский Евгений Никитич представил диссертацию на актуальную тему: «Налоговое администрирование несостоятельных организаций – банкротов» на соискание ученой степени кандидата экономических наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки).

Целью диссертационного исследования является решение научной задачи формирования теоретико-методических положений и практических рекомендаций по совершенствованию налогового администрирования.

Научная новизна результатов исследования заключается в развитии научно-методических подходов и обосновании предложений по совершенствованию технологий налогового администрирования несостоятельных организаций - банкротов, включая комплекс превентивных мероприятий налогового контроля, создание единой цифровой платформы процедур банкротства с целью формирования баланса интересов государства, кредиторов и должника в процедуре банкротства.

В ходе проведенного диссертационного исследования Кричевским Е.Н. были получены значимые научные результаты, как теоретические, так и

практические. В частности, в автореферате диссертации правильно и обоснованно указано, что отложенные налоги (ОНА, ОНО), включаемые организациями-банкротами в отчетность, приводят к искажению показателей стоимости чистых активов, что в свою очередь приводит (или может приводить) к завышению (занижению) ожидаемых денежных потоков от реализации конкурсной массы, нарушая тем самым, баланс интересов кредиторов организации-банкрота. В этой связи представляет интерес, предложенный Е.Н. Кричевским, ранее не применявшаяся методика выявления источников ошибок и/или искажений в налоговой и бухгалтерской отчетности на основе разработанного алгоритма, базирующегося на формировании контрольных соотношений для целей налогового администрирования, позволяющий включить анализ контрольных соотношений, привязанных к строкам бухгалтерской (финансовой) отчетности, составляемой по правилам РСБУ, связанных с неправомерным применением «допущения непрерывности» в отношении отложенных налогов (ОНА, ОНО), а также долгосрочных активов и обязательств.

Представленную методику, базирующейся на алгоритме формирования контрольных соотношений целесообразно включить в состав обработки показателей автоматизированных систем, применяемых для целей контроля финансовой отчетности несостоятельных организаций. Аналогично, методический подход по определению предбанкротного состояния юридического лица, построенный по схеме, алгоритма реформации, но по совокупности показателей, характеризующих изменение капитала и ликвидности, также подлежит включению в состав обработки показателей автоматизированных систем ФНС России.

Кроме того, актуальным является предложение по содержательному наполнению единой цифровой платформы – «Личный кабинет должника» как нового технологического подхода к налоговому администрированию с целью оптимизации взаимодействия ключевых участников процедур банкротства несостоятельных организаций.

Внедрение представленных в работе предложений, с целью совершенствования налогового администрирования несостоятельных организаций (банкротов), показало не только научную новизну, но и реализуемость в массовом применении в составе автоматизированных систем контроля, применяемых налоговыми органами.

Вместе с тем, по представленной диссертации имеется замечание, не снижающие научную ценность проведенного исследования:

- автором предложен оригинальный и весьма продуктивный аналитический подход, заключающийся в выявлении и сопоставлении накопленных разниц между показателями форм бухгалтерской и налоговой отчетности. Однако, в рамках рецензируемой работы, возможности этого подхода рассмотрены только для ситуаций, связанных с налоговым администрированием несостоятельных организаций, тогда как возможности его (для целей внешнего контроля, с применением цифровых методов мониторинга) - гораздо шире, и, полагаю, автор продолжит свои исследования в этом направлении.

Считаю, что работа на тему: «Налоговое администрирование несостоятельных организаций – банкротов» Кричевского Евгения Никитича соответствует всем установленным требованиям и критериям согласно Положению о присуждении учёных степеней, утверждённым постановлением Правительства РФ от 24.09.2013 № 842, а автор диссертации Кричевский Евгений Никитич, заслуживает присуждения ему ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки).

Исполнительный директор

аудиторской организации ООО «ЭЛЛИТА»,

Аттестованный аудитор,

единый аттестат 03-000060,

номер в реестре аудиторов 22006138702

Кандидат технических наук

Черняков Анатолий Борисович

«10» ноября 2025 г.

Контактные данные:

Адрес: 107113, Москва, ул. Лобачика, д. 17, комн. 206, пом. 14.

Телефон: +7 (499) 269-71-26

e-mail: Smirnova.ellita@mail.ru

0-
уп