

ОТЗЫВ НАУЧНОГО РУКОВОДИТЕЛЯ
на Кричевского Евгения Никитича,
автора диссертации на тему «Налоговое администрирование
несостоятельных организаций – банкротов»,
представленной на соискание ученой степени кандидата
экономических наук по специальности 5.2.4. Финансы

Соискатель ученой степени кандидата наук Кричевский Евгений Никитич, завершил самостоятельное научное исследование актуальной в настоящее время темы: углубление и расширение теории и практики налогового администрирования несостоятельных организаций-банкротов. Диссертация выполнялась в период обучения в 2022-2025 гг. Кричевским Е.Н. в аспирантуре Финансового университета.

Являясь аспирантом Кафедры налогов и налогового администрирования Финансового факультета ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Кричевский Е.Н. добросовестно и своевременно выполнял все задания в соответствии с индивидуальным учебным планом, сдал экзамены кандидатского минимума, активно участвовал в научных мероприятиях, научных исследованиях и учебном процессе, проводил семинарские и практические занятия, подготовил презентационные материалы, практико-ориентированные кейсы по теме диссертации.

Институт банкротства занимает важнейшее место в экономике Российской Федерации, а налоговое администрирование процедур банкротства должно быть ключевым инструментом решения возникающих проблем между ключевыми участниками, в том числе с помощью развития методических подходов и внедрения моделей (алгоритмов) по выявлению искажений в налоговой отчетности, а также контроля правомерности исчисления и уплаты налоговых платежей в процедуре банкротства.

Диссертационная работа состоит из 3-х глав, введения и заключения. Исследование структурировано, тема логично разбита по главам, освещаая, в полной мере, изучаемую проблему.

Кричевский Е.Н. в своем исследовании смог провести научно обоснованный теоретический и практический анализ, исследовав проблемы налогового администрирования несостоятельных организаций (банкротов). Предложены научно-методические подходы и разработаны практические рекомендации по совершенствованию налогового администрирования несостоятельных организаций (банкротов), которые могут быть использованы

налоговыми органами для повышения эффективности их деятельности в сфере налогового администрирования несостоятельных организаций (банкротов).

Целью исследования является совершенствование и развитие теоретических и практических методов налогового администрирования несостоятельных организаций (банкротов), направленных на формирование баланса интересов государства, кредиторов и несостоятельных организаций, соблюдение налогового законодательства и укрепления экономического суверенитета Российской Федерации.

Раскрывая тему исследования, Кричевский Е.Н. последовательно анализирует теоретические аспекты налогового администрирования несостоятельных организаций банкротств, в том числе с позиции формирования баланса интересов государства, кредиторов и должника (первая глава); проблематику современного состояния налогового администрирования несостоятельных организаций-банкротов (вторая глава) и дает предложения по совершенствованию налогового администрирования несостоятельных организаций (банкротов) в третьей главе.

Теоретическая значимость работы заключается в развитии теоретических положений и научно-методических подходов налогового администрирования несостоятельных организаций (банкротов) на основе формирования баланса интересов между государством, кредитором и должником.

Практическая значимость работы состоит в том, что предложенные практические рекомендации по совершенствованию налогового администрирования несостоятельных организаций (банкротов) могут быть использованы налоговыми органами для повышения эффективности их деятельности в сфере налогового администрирования несостоятельных организаций (банкротов).

Наиболее существенное практическое значение, в частности, имеет разработка методического подхода, включающего алгоритма реформации (реконструкции) структуры отчета о финансовом положении (баланса) и формирования контрольных соотношений для целей налогового администрирования в процедуре банкротства несостоятельных организаций.

В то же время, данное научное исследование имеет ряд замечаний, которые, впрочем, не снижают общей положительной оценки работы, например:

1) В работе, во второй главе (п. 2.2) диссертант исследует Особенности исчисления НДС в процедуре банкротства несостоятельных

организаций, хотя, при этом, недостаточно осветил теоретический аспект этой проблемы в первой главе.

2) Во второй главе стр. 87-138 соискатель глубоко не исследовал роль региональных и местных органов исполнительной власти в процедуре банкротства, хотя именно эти органы являются уполномоченными на своей территории в вопросах земельных отношений, ряда налоговых поступлений и в социальных вопросах, ограничившись только отношениями государства и предприятия-банкрота.

Среди наиболее важных положений научной новизны (6 элементов), полученными автором и выносимыми на защиту, можно выделить следующее:

1) Теоретическое обоснование определения специфики налогового администрирования, обусловленного через содержание фискальной компоненты в причинах банкротства организаций.

2) Методический подход по определению возможной несостоятельности (предбанкротства) юридического лица, посредством расчета контрольных соотношений по строкам финансовой отчетности.

3) Совершенствование цифровизации налогового администрирования процедур банкротства, посредством внедрения единой цифровой платформы – «Личный кабинет должника» с целью оптимизации взаимодействия ключевых участников процедур банкротства несостоятельных организаций.

4) Развитие экстерриториального подхода налогового администрирования, посредством внедрения Центра компетенции ФНС России с целью повышения качества налогового администрирования по обеспечению процедур банкротства и снижения административной нагрузки на налоговых инспекторов.

5) Рекомендации по унифицированному порядку исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость в процедуре банкротства, с целью снижения налоговой нагрузки на конкурсную массу несостоятельной организации (банкрота) и увеличения процента погашения требований кредиторов.

6) 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.

Научное исследование практически значимо, его положения актуальны, а результаты работы, могут быть использованы органами государственной власти. Наиболее существенное практическое значение, в частности, имеет

разработка модели (алгоритма) реформации (реконструкции) структуры отчета о финансовом положении (баланса) и формирования контрольных соотношений для целей налогового администрирования в процедуре банкротства несостоятельных организаций.

Проверка текста диссертации и автореферата показала их высокую оригинальность. В системе «Антиплагиат. ВУЗ» оригинальность составляет 84,71%, оставшиеся 15,29% приходятся на 150 источников и содержат ссылки на правомерные заимствования.

Считаю, что диссертация Кричевского Евгения Никитича на тему «Налоговое администрирование несостоятельных организаций – банкротов» соответствует требованиям «Положения о присуждении в Финансовом университете ученой степени кандидата наук, ученой степени доктора наук», утверждённого приказом Финансового университета от 30.08.2019 № 1714/о, предъявляемым к диссертациям на соискание учёной степени кандидата наук, и может быть рекомендована к защите в диссертационном совете Финансового университета.

Научный руководитель,
Заведующий Кафедрой налогов
и налогового администрирования
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
ФГОБУ ВО «Финансовый университет
при Правительстве Российской Федерации»,
д.э.н. (5.2.4.), профессор
«18» сентября 2025 г.

Ряховский Дмитрий Иванович

125993, Москва, ГСП-3, Ленинградский проспект, д.49.
телефон: +7 (499)553-1187
e-mail: diryahovskiy@fa.ru



