

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

СОВЕТ ПО ЗАЩИТЕ ДИССЕРТАЦИЙ
НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК,
НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ ДОКТОРА НАУК
(ДИССЕРТАЦИОННЫЙ СОВЕТ)
Д 505.001.109

Решение диссертационного совета
от 19.12.2025
№ 15-25/109

Аттестационное дело № 76(109з-25)/41-10

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109
по диссертации на соискание ученой степени кандидата наук
о присуждении Кричевскому Евгению Никитичу,
гражданину Российской Федерации,
ученой степени кандидата экономических наук

Диссертация «Налоговое администрирование несостоятельных организаций – банкротов» по научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки), профиль научной специальности, установленный в Финансовом университете «Налоги и налоговое администрирование», принята к публичному рассмотрению и защите 15.10.2025 (протокол заседания № 7-25/109) диссертационным советом Д 505.001.109, созданным Финансовым университетом в соответствии с правами, предусмотренными в пункте 3.1. статьи 4 Федерального закона «О науке и государственной научно-технической политике» от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ, приказом Финуниверситета от 09.01.2019 № 0010/о. Изменения в полномочия и персональный состав совета внесены приказами Финуниверситета от 25.12.2019 № 2797/о; от 26.04.2021 № 0963/о; от 28.06.2021 № 1528/о; от 27.04.2022 № 1052/о; от 26.05.2022 № 1343/о; от 23.04.2024 № 1036/о, от 19.12.2024 № 3185/о.

Соискатель Кричевский Евгений Никитич, 1998 года рождения, в 2022 году освоил программу магистратуры по направлению подготовки

38.04.01 Экономика с присвоением квалификации «Магистр» федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации». В 2025 году освоил программу подготовки научных и научно-педагогических кадров в аспирантуре по научной специальности 5.2.4. Финансы ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации». В настоящее время Кричевский Е.Н. работает в должности консультанта отдела организации камерального контроля Управления камерального контроля Федеральной налоговой службы Российской Федерации (Москва, Министерство финансов Российской Федерации).

Диссертация Кричевского Е.Н. выполнена на Кафедре налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета (Москва, Правительство Российской Федерации).

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор Ряховский Дмитрий Иванович, ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Факультет налогов, аудита и бизнес-анализа, Кафедра налогов и налогового администрирования, заведующий кафедрой.

По месту выполнения диссертации выдано положительное заключение по диссертации от 09.07.2025 № 0029/01.17.

Соискатель имеет 13 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации 5 работ общим объемом 5,0 п.л. (весь объем авторский), опубликованных в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

В опубликованных научных работах раскрыты основные положения научной новизны, отраженные в диссертации и выносимые на защиту. В работах отражены полученные новые теоретические и практические результаты, содержащие предложения по развитию теоретико-методических положений и практических рекомендаций по совершенствованию налогового администрирования несостоятельных организаций – банкротов.

К наиболее значимым работам соискателя следует отнести: Кричевский, Е.Н. Роль уполномоченных органов в процедуре банкротства несостоятельных организаций / Е.Н. Кричевский // Научно-практический, теоретический журнал «Экономика и управление: проблемы, решения». – 2023. – № 11. Том 7. – С. 82-88. – ISSN 2227-3891. (К2); Кричевский, Е.Н. Проблемы уплаты налога на добавленную стоимость и налога на прибыль организаций в процедуре банкротства / Е.Н. Кричевский // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2024. – № 2. – С. 16-23. – ISSN 2308-9407. (К3); Кричевский, Е.Н. Инструменты налогового администрирования в процедуре банкротства несостоятельных организаций / Е.Н. Кричевский // Научно-практический, теоретический журнал «Экономика и управление: проблемы, решения». – 2024. – № 5. Том 6. – С. 294 – 300. – ISSN 2227-3891. (К2); Кричевский, Е.Н. Роль искусственного интеллекта в налоговом администрировании процедуры банкротства несостоятельных организаций / Е.Н. Кричевский // Налоги и налогообложение. – 2024. – № 6. – С. 34-48. – ISSN 2454-0706. (К2); Кричевский, Е.Н. Развитие научно-методических подходов по определению угроз возможной несостоятельности юридических лиц для целей налогового администрирования. / Е.Н. Кричевский // Налоги и налогообложение. – 2025. – № 3. – С. 1-21. – ISSN 2454-0706. (К2).

В диссертации Кричевского Е.Н. отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных работах, в которых изложены научные результаты диссертации.

Лица, включенные в состав диссертационного совета, представили 10 письменных отзывов на диссертацию, из них 10 положительных, 0 отрицательных.

На диссертацию и автореферат диссертации поступили отзывы от:

1. Дробышевской Л.Н. (ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. В качестве замечания отмечено, что в диссертации рассматривается вопрос развития цифровых решений в налоговом администрировании несостоятельных организаций – банкротов, посредством создания единой цифровой

платформы – Личного кабинета должника. Одним из основных элементов наполнения единой цифровой платформы – Личный кабинет должника является «Шаблонизированный формуляр дел по банкротству» (рисунок 1, С. 15 автореферата). Однако, в автореферате не поясняется, какое именно содержание автор вкладывает в указанную выше дефиницию.

2. Каверзиной А.В. (Национальный союз профессионалов антикризисного управления). Отзыв положительный. Отмечено замечание: в автореферате не уточняется, каким именно преимуществами обладает разработанная соискателем единая цифровая платформа, в части взаимодействия с арбитражными управляющими и саморегулируемыми организациями в процедуре банкротства.

3. Кушнарченко Т.В. (ФГБОУ ВО «Донской государственный технический университет», д.э.н., доцент). Отзыв положительный. Отмечены замечания: 1) В автореферате диссертации не в полном объеме раскрывается, каким образом развитие экстерриториального подхода в деятельности уполномоченных органов обеспечит повышение качества налогового администрирования несостоятельных организаций-банкротов и развитие института банкротства в Российской Федерации. 2) В предложенной методике (алгоритме) реформации структуры отчета о финансовом положении и формировании контрольных соотношений для целей налогового администрирования в процедуре банкротства несостоятельных организаций не уточняются конкретные действия (мероприятия налогового контроля), которые должен инициировать налоговый инспектор для выявления источников ошибок и/или искажений в налоговой и бухгалтерской отчетности несостоятельных организаций.

4. Марголина А.М. (ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. В качестве замечания отмечено, что требует дополнительной аргументации содержательное наполнение превентивных мероприятий налогового контроля, предусмотренных предлагаемым методическим подходом (автореферат, С. 13-16) и проводимых с целью прогнозирования возможной

угрозы несостоятельности-банкротства.

5. Новоселова К.В. (Федеральная налоговая служба России, д.э.н., доцент). Отзыв положительный. Отмечено замечание: в автореферате диссертации не в полном объеме отражены критерии отбора налогоплательщиков, необходимых для выполнения анализа на предмет правильности их признания в состоянии банкротства.

6. Степановой О.Н. (ФГБУ «Федеральный научный центр физической культуры и спорта», д.пед.н., профессор). Отзыв положительный. В качестве замечания отмечается, что в автореферате не в полной мере изложено наполнение предложенной единой цифровой платформы, в части взаимодействия ключевых участников процедур банкротства.

7. Чернякова А.Б. (Аудиторская фирма ООО «ЭЛЛИТА», к.техн.н.). Отзыв положительный. Отмечено замечание: соискателем предложен оригинальный и весьма продуктивный аналитический подход, заключающийся в выявлении и сопоставлении накопленных разниц между показателями форм бухгалтерской и налоговой отчетности, однако, 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.

В процессе защиты соискателем даны исчерпывающие ответы и необходимые разъяснения на замечания, содержащиеся в полученных отзывах.

В результате публичного рассмотрения и защиты диссертации Кричевским Е.Н. на тему «Налоговое администрирование несостоятельных организаций – банкротов» диссертационный совет установил, что:

1. Соискатель ученой степени Кричевский Е.Н. соответствует установленным требованиям к соискателям ученой степени кандидата наук, как лицо, имеющее высшее образование – магистратура и подготовившее диссертацию на соискание ученой степени кандидата наук при освоении программы подготовки научных и научно-педагогических кадров в аспирантуре.

2. Название темы и содержание диссертации Кричевского Е.Н. соответствуют научной специальности 5.2.4. Финансы и отрасли науки – экономические науки, по которым проводятся публичное рассмотрение и защита диссертации в диссертационном совете.

3. Соискатель ученой степени Кричевский Е.Н. предложил значимое для науки и практики решение актуальной научной задачи формирования теоретико-методических положений и практических рекомендаций по совершенствованию налогового администрирования несостоятельных организаций – банкротов.

4. Соискатель ученой степени Кричевский Е.Н. ввел в научный оборот следующие новые научные результаты:

теоретические:

- систематизированы причины несостоятельности - банкротства организаций для целей налогового администрирования, обусловленные комплексным характером влияния различных факторов на финансовое положение юридических лиц;

- обосновано содержательное наполнение комплекса превентивных мероприятий налогового контроля на основании предложенного методического подхода по определению и прогнозированию возможной угрозы несостоятельности - банкротства юридических лиц в условиях цифровизации;

- представлен и обоснован методический подход к реализации унифицированного порядка исчисления и уплаты НДС в процедуре банкротства с целью снижения налоговой нагрузки на конкурсную массу организации – банкрота и увеличения процента погашения требований кредиторов;

практические:

- предложены меры по созданию единой цифровой платформы как ключевого инструмента налогового администрирования несостоятельных организаций – банкротов;

- сформулирован экстерриториальный организационно-методический подход в деятельности уполномоченного органа, направленный

на снижение нагрузки на налоговых инспекторов при обеспечении методического содействия, в части предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате налоговых платежей;

– систематизированы изменения структуры отчета о финансовом положении и формирования контрольных соотношений для целей налогового администрирования в процедуре банкротства несостоятельных организаций.

5. Диссертация Кричевского Е.Н. на тему «Налоговое администрирование несостоятельных организаций – банкротов» обладает внутренним единством, структура диссертации и логика изложения материала представляются обоснованными, цели и задачи исследования достигнуты. Диссертация представляет собой завершенную научно-исследовательскую работу.

6. Обоснованность положений и выводов диссертации Кричевского Е.Н. на тему «Налоговое администрирование несостоятельных организаций – банкротов» подтверждена необходимыми аргументами:

- использованы научные идеи, концепции и разработки, отраженные в фундаментальных и прикладных исследованиях отечественных и зарубежных ученых по общей теории налогового администрирования несостоятельных организаций – банкротов и института банкротства в целом;

- проведена качественная и количественная сопоставимость авторских результатов исследования с результатами, представленными в независимых источниках и отраженные ссылками в тексте диссертации;

- доказаны методические и теоретические положения диссертации апробацией аналитических соотношений, обосновывающих их применение в своей деятельности налоговыми органами и обеспечивающих возможность корректировки подходов к налоговому администрированию несостоятельных организаций – банкротов.

Достоверность результатов, полученных Кричевским Е.Н., подтверждается тем, что выполнение диссертационной работы основано на материалах, представленных в научных трудах отечественных и зарубежных исследователей, посвященных теоретическим аспектам налогового администрирования несостоятельных организаций - банкротов и

института банкротства в целом, вопросам формирования баланса интересов участников процедуры банкротства, вопросам развития методических подходов по определению и прогнозированию причин возникновения несостоятельности, в том числе нормативно-правовых актов Российской Федерации, официальными статистическими и аналитическими данными Федеральной налоговой службой Российской Федерации, справочно-аналитическими материалами Министерства финансов Российской Федерации и Единого федерального реестра юридических значимых сведений о фактах деятельности юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и иных субъектов экономической деятельности.

7. Полученные результаты исследования Кричевского Е.Н. докладывались и получили одобрение на российских и международных научных конференциях, связанных с тематикой диссертационного исследования.

Результаты диссертационного исследования используются в рамках деятельности Управления обеспечения процедур банкротства ФНС России. В частности, предложения, направленные на недопущение завышения (занижения) ожидаемых денежных потоков от реализации конкурсной массы в части элементов алгоритма и подхода учтены при проектировании на основании пункта 7.1 статьи 61 Налогового кодекса Российской Федерации методики оценки поручителя (предъявляемых дополнительных требований к нему) для целей предоставления налоговой рассрочки, что по своей сути является зеркальной задачей относительно расчета ожидаемых к уплате платежей от организации в процедуре банкротства.

Материалы диссертации используются Кафедрой налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета в преподавании учебной дисциплины «Налоговые риски в системе риск-менеджмента» по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (бакалавриат).

8. Диссертация содержит сведения о личном вкладе Кричевского Е.Н. в науку, который выразился в развитии научно-методических подходов и обосновании предложений по совершенствованию технологий налогового

администрирования несостоятельных организаций - банкротов, которые могут быть использованы налоговыми органами для повышения эффективности их деятельности в сфере налогового администрирования, включая комплекс превентивных мероприятий налогового контроля, создание единой цифровой платформы процедур банкротства, а также разработанной методики по выявлению источников ошибок и/или искажений в налоговой и бухгалтерской отчетности несостоятельных организаций на основе формирования контрольных соотношений для целей налогового администрирования.

9. Все материалы или отдельные результаты, заимствованные и использованные Кричевским Е.Н. из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием ссылок и источников заимствования. Недобросовестные заимствования и некорректные самоцитирования отсутствуют.

Диссертационный совет отмечает, что лично Кричевским Е.Н. получены следующие научные результаты:

- дано теоретическое обоснование специфики налогового администрирования через содержание фискальной компоненты в причинах банкротства организаций (С. 24-28);

- разработан методический подход по определению возможной несостоятельности (предбанкротства) у юридических лиц посредством определения контрольных соотношений налоговой и бухгалтерской отчетности с возможностью встраивания в автоматизированные системы контроля Федеральной налоговой службы Российской Федерации. Результатом методического подхода по определению возможной несостоятельности (предбанкротства) является комплекс превентивных мероприятий налогового контроля с условием обеспечения баланса интересов ключевых участников процедур банкротства, включающий повышение роли механизма согласительных процедур, погашение накопленной налоговой задолженности, развитие налоговой медиации (С. 33-40; 156-160);

- предложено создание и аргументировано содержательное наполнение единой цифровой платформы – «Личный кабинет должника» с целью оптимизации межведомственного взаимодействия, снижения

административной нагрузки на налоговых инспекторов и контроля исчисления и уплаты текущих налоговых платежей в процедуре банкротства (С. 79-88; 187-194);

- разработаны предложения по направлению развития экстерриториального подхода в деятельности уполномоченных органов посредством создания Центра компетенций Федеральной налоговой службы Российской Федерации по обеспечению контрольных процедур банкротства (С. 111-116; 194-196);

- предложены рекомендации по унификации порядка исчисления и уплаты НДС в процедуре банкротства с целью снижения налоговой нагрузки на конкурсную массу несостоятельной организации – банкрота, увеличения процента погашения требований кредиторов, а также повышения прозрачности исчисления и уплаты НДС (С. 131-134);

- разработана и апробирована методика выявления источников ошибок и/или искажений в налоговой и бухгалтерской отчетности несостоятельных организаций на основе формирования контрольных соотношений для целей налогового администрирования (С. 140-147; 160-185).

10. Основные научные результаты диссертации опубликованы в пяти научных работах в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России, в качестве обязательных по научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки). Все положения диссертации отражены в публикациях, неопубликованные научные результаты защищенной диссертации отсутствуют. Все работы выполнены автором самостоятельно.

11. Соискатель ученой степени Кричевский Е.Н. в ходе работы над диссертацией и ее публичной защиты показал себя как исследователь, способный к самостоятельной научной деятельности и решению новых научных задач; проявил необходимые общие теоретические знания по научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки); продемонстрировал умение системно и логически излагать материал, полностью раскрывающий и обосновывающий основные положения диссертационного исследования.

На заседании 19 декабря 2025 г. диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.109 принял решение присудить Кричевскому Евгению Никитичу ученую степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.109 в количестве 10 человек, из них 6 докторов наук по профилю (специализации) научной специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 10 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за присуждение ученой степени - 10, против присуждения ученой степени - нет, недействительных бюллетеней - нет.

Председатель диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.109,
доктор экономических наук, профессор

Л.И. Гончаренко

Ученый секретарь диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.109,
доктор экономических наук, доцент

Ю.Г. Тюрина

19.12.2025