

В диссертационный совет 24.2.399.03  
по экономическим наукам при Северо-  
Осетинском государственном университете  
имени Коста Левановича Хетагурова  
362025, г. Владикавказ, ул. Ватутина, 44-46

## **ОТЗЫВ**

**официального оппонента кандидата экономических наук, доцента  
Хасановой Сациты Салиховны на диссертационную работу Ледовской  
Анастасии Владимировны на тему «Инструменты налогового контроля  
в механизме формирования доходов бюджетной системы»,  
представленную на соискание учёной степени кандидата экономических  
наук по специальности 5.2.4. – Финансы**

### **Актуальность темы исследования.**

Диссертационное исследование Ледовской Анастасии Владимировны посвящено актуальным организационно-экономическим проблемам развития теоретико-методологических положений обоснования повышения эффективности инструментов налогового контроля на основе согласования интересов субъектов налоговых отношений как необходимого условия обеспечения устойчивых темпов роста фискальных поступлений в бюджетную систему.

Для решения важнейшей государственной задачи по увеличению доходов бюджетов бюджетной системы необходимо определить возможные резервы повышающие уровень налоговых поступлений. Одним из важнейших направлений в этом процессе является использование процедур налогового контроля в рамках риск-ориентированного подхода и выстраивание

партнерских отношений между субъектами налоговых отношений на основе клиенториентированных технологий.

Проблемы построения действенной политики по повышению эффективности взаимодействия государства и налогоплательщиков весьма актуальны, но практически не рассмотрены в отечественной литературе. Поиск оптимальных траекторий в направлении достижения баланса интересов государства и налогоплательщиков как необходимого условия минимизации масштабов уклонения от уплаты налогов, является актуальной научной задачей. Указанные автором диссертации направления исследования представленной темы актуализированы с позиции риск-ориентированного подхода и повышения его результативности для решения проблемы устойчивого формирования доходов бюджетной системы.

**Степень достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационном исследовании.**

В основу рецензируемой диссертационной работы положены труды современных ученых и специалистов в области финансово-экономических знаний, в том числе налогов и налогообложения. Автором в необходимой и достаточной степени использованы законодательные и нормативные акты, официальные статистические данные, а также данные Организации экономического сотрудничества и развития. Часть диссертационной работы основана на материалах различных научных изданий, материалах и работах автора диссертации, которые впервые были вовлечены в научный оборот. Изложение текста диссертации последовательно и логично.

Сформулированные автором положения диссертации, выносимые на защиту, системны и представляют концепцию работы. Они позволяют сделать вывод о достаточно высокой степени их новизны. Логически выстроенная система исследования темы диссертации базируется на использовании

широкого спектра методов: корреляционно-регрессионного анализа, экономико-математического и агент-ориентированного моделирования, комплекса известных инструментов поведенческой и экспериментальной экономики.

В диссертационной работе Ледовской А.В. научно обоснованно ставится вопрос о необходимости совершенствования инструментов налогового контроля в направлении внедрения клиенториентированных технологий и специальных сервисов согласования экономических интересов государства и налогоплательщиков, способствующих сокращению масштабов уклонения от уплаты налогов и укреплению налоговой дисциплины в целом.

**Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационном исследовании.**

Достоверность положений, оригинальность и глубина теоретических подходов автора к изучаемым проблемам, масштабность решаемых им задач, позволили получить комплекс новых научных результатов, среди которых выделяются следующие:

В первой главе диссертационной работы автором произведён анализ теоретико-методологических основ организации эффективного налогового контроля в контексте формирования доходов бюджетной системы.

Автор диссертации, обстоятельно изучив работы отечественных и зарубежных ученых и специалистов в области теории неформальных отношений, провел сравнительный анализ моделей поведения налогоплательщиков с позиции различных методологических подходов, а именно традиционного подхода, институциональной и поведенческой экономики, что дало возможность автору представить генезис научных подходов и научной проблемы в данной предметной области (С. 35-55).

Безусловно, научной новизной работы следует признать выводы автора об интеграции подходов неоклассической и поведенческой теории, которая позволит улучшить объясняющую и прогностическую силу моделей поведения экономических агентов, что даст возможность отделения существенных причинных процессов от ложных корреляций, а также выявления объективных и субъективных факторов, влияющих на динамику налоговых нарушений на индивидуальном или групповом уровнях (С. 38-54).

Вторая глава работы, в соответствии с логической этапностью решения поставленных во введении задач, посвящена рассмотрению современных тенденций эволюции инструментов налогового контроля и их влиянию на формирование доходов бюджетной системы, проведен анализ масштабов уклонения от уплаты налогов на субнациональном уровне, а также определяющих состояние налоговой дисциплины факторов.

Заслуживает внимания исследование автором мировых трендов системы инструментов налогового контроля в различных странах (С. 56-73), автор приходит к выводу о том, инновационные технологии предоставляют новые возможности для администрирования налогов, поддержки налогоплательщиков и повышения соответствия требованиям, что обеспечивается новыми технологиями и инструментами.

Особый научный и практический интерес данной работы представляет подробный анализ динамики и структуры налоговых поступлений в контексте формирования доходов бюджетной системы (С. 77-85), который позволил автору прийти к выводу о том, что действующая в настоящее время система налогового администрирования обеспечивает устойчивый рост налоговых поступлений, темпы роста которого опережают темпы роста российской экономики.

Целесообразно согласиться с выводами автора о том, что использование инновационных цифровых технологий в осуществлении налогового контроля и инструментов клиенториентированного взаимодействия с

налогоплательщиками позволяет повысить уровень прозрачности налогового администрирования.

В третьей главе диссертации автор логично переходит к рассмотрению приоритетов оптимизации налогового контроля, способствующих устойчивому формированию доходов бюджетной системы.

В работе отмечается, что на основании проведенного количественного анализа крупных нарушений налоговой дисциплины в отраслевом разрезе (С. 112-114), автор сделал вывод о том, что отраслевая специфика оказывает значительное влияние на динамику и количество совершаемых налоговых правонарушений.

В работе подробно исследуется влияние действующей системы налогового контроля и состояния налоговой дисциплины на процессы обеспечения устойчивого развития бюджетной системы (С. 115-120), позволившее обосновать, что достоверно оценить финансовые издержки совершения налоговых нарушений, опираясь только на официальные статистические данные, не представляется возможным.

Наряду с этим, одними из элементов, обладающих научной новизной является разработанная автором модель оптимизации системы инструментов налогового контроля в рамках использования риск-ориентированного подхода (С. 139-158), что позволило доказать необходимость учета статических и динамических критериев в процессе обоснования эффективного алгоритма решения задачи формирования доходов бюджетной системы страны.

В целом разработанный автором концептуальный подход и рекомендации по реализации инструментов налогового контроля отражает целостную и комплексную теоретико-методологическую основу при обосновании необходимости интеграции риск-ориентированного подхода и клиенториентированных технологий налогового контроля как базовой предпосылки согласования экономических интересов государства и

налогоплательщиков в структуре механизма формирования доходов бюджетной системы.

**Значимость для науки и практики полученных автором результатов исследования.**

Теоретическая значимость диссертационного исследования Ледовской А.В. определяется актуальностью поставленных задач и достигнутым уровнем разработанности проблематики темы. Концептуальное обоснование обобщений, выводов и рекомендаций автора отличается высокой степенью аргументированной и доказательной основы, все теоретические положения, выявленные автором, характеризуются новыми оригинальными подходами. Логичность и системность изложенного текста диссертации позволили автору в достаточной степени компетентно подтвердить разносторонние знания предмета и объекта исследования, раскрыть наиболее важные характеристики сложных проблем повышения эффективности инструментов налогового контроля на основе согласования интересов государства и налогоплательщиков.

Диссертационное исследование и проанализированные в нем материалы носят действительно актуальный характер, в них системно присутствует объективный смысл и содержание, а авторские обобщения, выводы и рекомендации, обоснования методов и способов предлагаемых решений, задач, отражают практическую целесообразность. Практическая значимость, полученных автором результатов, состоит в возможности их использования при принятии соответствующих решений, которые могут иметь прямое или косвенное отношение к процедурам налогового контроля и системе налогового администрирования.

Практическая ценность диссертационной работы Ледовской А.В. подтверждается обеспеченной автором апробацией в научных трудах,

внедрением части полученных результатов в деятельность Управления федеральной налоговой службы России по Ставропольскому краю.

### **Достоинства и недостатки в содержании диссертации.**

В целом можно констатировать, что автор диссертации достиг цели и решил поставленные в работе задачи. Диссертация и автореферат соответствуют «Положению о присуждении ученых степеней».

Вместе с изложенными достоинствами представленной работы, анализ исследования позволяет сделать ряд замечаний и уточнений.

Автор считает, что изучение поведения налогоплательщиков на основе лабораторных экспериментов является весьма перспективным, так как не столь ограничено необходимостью упрощений исходных предпосылок, что дает возможность учета воздействия множества дополнительных факторов, которые могут быть точно и однозначно детерминированы в контролируемой среде (С. 48-55). Однако, требует уточнения авторская позиция по вопросу проведения эмпирического анализа уклонения от уплаты налогов.

В работе достаточно глубоко проведен анализ влияния масштабов нарушений налоговой дисциплины на устойчивое формирование налоговых доходов бюджета (С. 105-119). На наш взгляд, требует пояснения каким образом автором были определены показатели, оценивающие влияние действующей системы налогового контроля и состояния налоговой дисциплины на процессы обеспечения устойчивого развития бюджетной системы?

Автором предложены основные направления оптимизации системы инструментов налогового контроля (С. 139-145) Однако, следовало бы раскрыть какие меры предлагаются автором для поддержки положительного отношения к налоговому комплаенсу с помощью формирования позитивного

имиджа налоговых органов, что сделало бы исследование более полным и содержательным.

Вышеприведенные замечания и уточнения не снижают общей положительной оценки рецензируемой диссертационной работы. Ее научный уровень – высокий. Завершенность, целостность и самостоятельность подтверждаются. Работа представляет собой исследование, имеющее как теоретическое, так и практическое значение.

### **Соответствие диссертации критериям, установленным Положением о порядке присуждения ученых степеней.**

Представленные диссертация и автореферат в соответствии с требованиями по их построению, структуре и оформлению, отвечают основным положениям ВАК. Исследование выполнено в рамках специальности 5.2.4. Финансы. п. 11. Бюджетные доходы и расходы. Сбалансированность бюджетов. Оценка эффективности бюджетных расходов, п. 13. Налоги и налогообложение. Налоговая политика. Налоговое администрирование. Обеспечение бюджетной устойчивости Паспорта специальностей ВАК Министерства науки и высшего образования Российской Федерации (экономические науки).

Диссертационная работа Ледовской А.В. характеризуется своей самостоятельностью, завершенностью, имеющимся отчетливым внутренним единством и свидетельствует о личном вкладе автора в науку, что также подтверждается опубликованными научными трудами (21 научная работа, включая 5 статей в журналах, рекомендованных ВАК при Минобрнауки России). Достоверность и новизна выносимых на защиту научных положений, выводов и рекомендаций не вызывает сомнений, в совокупности научные результаты весомы и являются решением актуальных задач обоснования



результативных направлений повышения эффективности инструментов налогового контроля.

На основании вышеизложенного считаем, что диссертационное исследование на тему «Инструменты налогового контроля в механизме формирования доходов бюджетной системы» по актуальности разработанной темы, рассмотрению в ее рамках вопросов, аргументированности и обоснованности полученных научных результатов, теоретической и практической значимости представляет собой законченное, самостоятельно выполненное автором исследование, соответствующее требованиям к кандидатским диссертациям по экономическим наукам, предъявляемым Положением о порядке присуждения ученых степеней, а ее автор Ледовская Анастасия Владимировна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4. – Финансы.

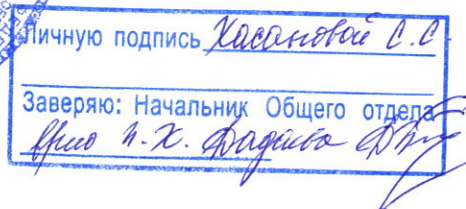
Официальный оппонент:

кандидат экономических наук,  
доцент, и.о. заведующего кафедрой  
«Налоги и налогообложение»  
ФГБОУ ВО «Чеченский  
государственный университет  
имени А.А.Кадырова»



Хасанова Сацита  
Салиховна

28.09.2022



Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Чеченский государственный университет имени А.А.Кадырова»  
364907, г.Грозный, ул. А.Шерипова, 32  
e-mail: sazih@mail.ru