

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА 24.2.399.03,  
СОЗДАННОГО НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО  
БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО  
ОБРАЗОВАНИЯ «СЕВЕРО-ОСЕТИНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ КОСТА ЛЕВАНОВИЧА ХЕТАГУРОВА»  
МИНИСТЕРСТВА НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ, ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ  
КАНДИДАТА ЭКОНОМИЧЕСКИХ НАУК**

аттестационное дело № \_\_\_\_\_

решение диссертационного совета от 31 октября 2022 года № 14

О присуждении Ледовской Анастасии Владимировне, гражданке РФ, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Инструменты налогового контроля в механизме формирования доходов бюджетной системы», по специальности 5.2.4. – Финансы принята к защите 26 августа 2022 г., протокол № 8 диссертационным советом 24.2.399.03, созданным на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Северо-Осетинский государственный университет имени Коста Левановича Хетагурова» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации, 362025, г. Владикавказ, ул. Вагутина, 44-46, приказ Министерства науки и высшего образования Российской Федерации о создании совета № 759/нк от 28 июня 2022 года.

Соискатель Ледовская Анастасия Владимировна, 11.10.1983 года рождения. В 2005 году соискатель окончила государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Северо-Кавказский государственный технический университет» по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». С 2021 года является соискателем ученой степени кандидата экономических наук Северо-Осетинского

государственного университета имени Коста Левановича Хетагурова.

В настоящее время работает преподавателем кафедры государственного, муниципального управления и менеджмента Ставропольского филиала федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» Правительства Российской Федерации, г. Ставрополь.

Диссертация выполнена на кафедре финансов, бухгалтерского учета и налогообложения федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Северо-Осетинский государственный университет имени Коста Левановича Хетагурова» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор Сугарова Ирина Валерьевна, профессор кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Северо-Осетинский государственный университет имени Коста Левановича Хетагурова».

Официальные оппоненты:

Аношина Юлия Федоровна - доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры экономики, финансов и капитала ФГБОУ ВО «Российский государственный социальный университет»;

Хасанова Сацита Салиховна - кандидат экономических наук, доцент, и.о. заведующей кафедры «Налоги и налогообложение» ФГБОУ ВО «Чеченский государственный университет имени А.А.Кадырова»;

дали положительные отзывы на диссертацию.

**Ведущая организация** – Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С.Тургенева», г. Орел, в своем положительном отзыве, подписанном Поповой Людмилой Владимировной доктором экономических наук, профессором, заведующей кафедрой

«Экономики, финансов и бухгалтерского учета», утвержденном проректором по научно-технологической деятельности и аттестации научных кадров, доктором технических наук, профессором Радченко Сергеем Юрьевичем, указала на то, что научно – практическая значимость исследования состоит в том, что, во-первых, его результаты систематизируют представления экономической науки о системе налогового контроля в увязке с решением приоритетных задач устойчивого формирования доходов бюджетной системы. Во-вторых, положения диссертационного исследования Ледовской А.В. могут найти решение при оптимизации процедур налогового администрирования, расширении вариативности инструментария осуществления контрольной деятельности. Обоснованные в диссертации теоретические положения и методологические подходы к формированию требований оптимизации инструментов налогового контроля, согласования фискальных интересов государства и налогоплательщиков, создают возможности концептуальных основ комбинирования риск-ориентированного подхода и сервисных технологий в системе налогового контроля как необходимого условия максимизации налоговых поступлений в бюджетную систему, а также использования инструментария агент-ориентированного моделирования для поиска эффективных средств противодействия уклонению от уплаты налогов.

Результаты проведенного исследования могут быть использованы в учебном процессе при преподавании таких дисциплин, как «Налоговый контроль», «Налоговое планирование и прогнозирование», «Налоговые расследования».

В заключении отмечено, что область диссертационного исследования соответствует Паспорту специальностей ВАК при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации по специальности 5.2.4. – Финансы в части пунктов: п.11 Бюджетные доходы и расходы. Сбалансированность бюджетов. Оценка эффективности бюджетных расходов; п.13 Налоги и налогообложение. Налоговая политика. Налоговое администрирование. Обеспечение бюджетной устойчивости. По актуальности

исследуемой темы, научной новизне полученных результатов, их отражении в научных публикациях, объему проделанной работы, практической и теоретической значимости представленных материалов и выводов диссертация удовлетворяет требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013г. №842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а ее автор Ледовская Анастасия Владимировна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4 – Финансы.

Соискатель имеет 21 опубликованную работу, в том числе по теме диссертации опубликовано 21 научная работа общим объемом 9,22 п.л. (в т.ч. авторских – 7,55 п.л.), из них 5 статей (3,9 авт. п.л.) в журналах, рекомендуемых ВАК при Министерстве науки и высшего образования России для публикации основных результатов диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук.

В авторских публикациях по теме диссертации исследованы вопросы согласования интересов государства и налогоплательщиков как основополагающего фактора построения эффективной системы построения налогового контроля; совершенствование процедур налогового контроля в рамках использования риск ориентированного подхода; механизм уклонения от уплаты налогов в контексте устойчивого формирования доходов бюджетной системы.

В диссертации отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных соискателем ученой степени работах.

Наиболее значительные научные работы соискателя из числа опубликованных в рецензируемых научных изданиях: 1. Ледовская А.В. Основы контроля уклонений от уплаты налогов как элемента государственного налогового менеджмента / А.В. Ледовская // Научное обозрение. Серия 1: Экономика и право. – 2020. – № 5. – С. 32-41. – 0,62 п.л.; 2. Ледовская А.В. Совершенствование инструментария государственного

регулирования налогово-бюджетных отношений / А.В. Ледовская // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. – 2020. – №4 (270). – С. 25-33. – 0,68 п.л.; 3. Ледовская А.В. Эволюция взглядов на поведение налогоплательщиков в контексте уклонения от уплаты налогов / А.В. Ледовская, В.В. Кузьменко // Управленческий учет. – 2021. – № 6-3. – С 646-653. – 0,64 п.л. (авт. – 0,32 п.л.); 4. Ледовская А.В. Влияние риск-ориентированных фискальных инструментов на поведение налогоплательщиков / А.В. Ледовская // Вестник Института дружбы народов Кавказа (Теория экономики и управления народным хозяйством). Экономические науки – 2021. – № 1 (57). – С. 118-124. – 0,72 п.л. (авт. – 0,36 п.л.); 5. Ледовская А.В., Шаталова О.И., Мухорьянова О.А., Шмыгалева П.В., Величенко Е.А. Совершенствование государственной налоговой политики в отношении субъектов малого и среднего бизнеса в Ставропольском крае // Вестник Института дружбы народов Кавказа (Теория экономики и управления народным хозяйством). Экономические науки. 2022. № 1 (61). С. 75-82. – 0,73 п.л. (авт. – 0,25 п.л.).

На диссертацию и автореферат поступили отзывы (все отзывы положительные) от: **д.э.н., доцента, профессора кафедры финансов, денежного обращения и кредита ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет» Истоминой Н.А.**, в качестве замечаний отметившей, что в автореферате не представлен анализ результатов проведенного анкетирования представителей бизнеса в регионах СКФО по вопросам соблюдения налогового законодательства; **д.э.н., доцента, зав. кафедрой финансов и кредита ФГБОУ ВО «Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева» Лубковой Э.М.**, по мнению которой, в рамках автореферата не уделено достаточное внимание агент - ориентированной модели; **д.э.н, доцента, декана факультета экономики и менеджмента ФГБОУ ВО «Юго-Западный государственный университет» Ткачевой Т.Ю.**, в качестве замечаний отметившей, что в автореферате не уточняется, что автор понимает под «устойчивым формированием доходов

бюджетной системы», а также требует дополнительного пояснения выбор для анкетирования субъектов малого и среднего бизнеса регионов СКФО; **к.э.н., доцента, доцента кафедры финансов и цифровой экономики ФГБОУ ВО «Удмуртский государственный университет» Щербаковой И.Г.**, по мнению которой, заслуживает внимания вывод автора о том, что в настоящее время развитие российского инструментария реализации налогового контроля характеризуется различными тенденциями, среди которых расширение технологических возможностей взаимодействия с налогоплательщиками (с. 15). Однако считаем, что целесообразно было бы в автореферате более развернуто раскрыть данное положение; **к.э.н., доцента, доцента кафедры налогов и налогообложения Приволжского института повышения квалификации ФНС России Вачугова И.В.**, в качестве замечания отметившего, что в автореферате следовало оценить пределы положительного эффекта цифровизации системы налогового администрирования, в т.ч. рост транзитных и технических компаний при массовом сокращении фирм однодневок; **к.э.н., доцента, зав. кафедрой финансов и кредита ЧОУ ВО «Владикавказский институт управления» Тадтаевой В.В.**, отметившей, что представляет интерес исследование автором цифровизации системы налогового администрирования. Однако, в автореферате, на наш взгляд, необходимо было бы более подробно раскрыть данное положение; **к.э.н., доцента, зав. кафедрой экономики и финансов Московского гуманитарно-экономического университета Вершининой О.В.**, по мнению которой, в автореферате следовало бы подробнее раскрыть индикаторы, позволяющие оценить влияние процессов, характеризующих специфику уклонения от уплаты налогов на динамику фискальных поступлений в бюджетную систему.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается высоким уровнем их научной квалификации, авторитетом в научном сообществе, способностью определить научную и практическую ценность данной диссертации, а также наличием у них ряда значимых научных публикаций в области теоретико-экономического исследования,

соответствующей профилю защищаемой работы, тем, что они дали письменное согласие выступить в качестве официальных оппонентов и ведущей организации, а также полностью соответствуют требованиям пп. 22, 24 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. №842.

**Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:**

**разработана** идея, обогащающая концептуальные подходы к устойчивому формированию доходов бюджетной системы страны посредством интеграции риск – ориентированного подхода и клиентоориентированных технологий в целях согласования экономических интересов государства и налогоплательщиков, позволяющих обеспечить сокращение масштабов уклонения от уплаты налогов и укрепление налоговой дисциплины;

**предложен** оригинальный подход к обоснованию интеграции риск-ориентированного подхода и клиентоориентированных технологий налогового контроля, выступающих ключевой предпосылкой согласования экономических интересов государства и налогоплательщиков в механизме устойчивого формирования доходов бюджетной системы;

**доказана** объективная необходимость и практическая целесообразность использования цифровых технологий налогового контроля и инновационных инструментов совершенствования взаимодействия государства и налогоплательщиков в целях повышения уровня транспарентности налогового администрирования, определения базы налогообложения, совершенствования механизма реализации фискального контроля;

**введена** измененная трактовка понятия «устойчивое формирование доходов бюджета», учитывающая необходимость сокращения фискальных дисбалансов между государством и налогоплательщиками, посредством определения рациональной траектории движения информационного сигнала в

структуре механизма, обеспечивающего минимизацию транзакционных издержек.

**Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:**

**доказаны** положения, вносящие вклад в расширение представлений о дисбалансе экономических интересов государства и налогоплательщиков, выражающемся в сокращении темпов роста налоговых поступлений в бюджетную систему, что актуализирует необходимость модернизации содержания контрольных процедур и оптимизации действующей системы налогового администрирования;

**применительно к проблематике диссертации результативно использован** комплекс общепринятых методов оценки эффективности реализации инструментов налогового контроля (системный анализ научных подходов, структурный анализ финансовых механизмов, экономико-математическое моделирование; количественные оценки факторов, влияющих на устойчивое формирование доходов бюджета), что позволило обеспечить необходимую и достаточную достоверность сформулированных в диссертации научных выводов и разработанных практических рекомендаций;

**изложены** ключевые критерии определения масштабов неформального сегмента на субнациональном уровне в целях выявления социально-экономических факторов влияния на динамику налоговых поступлений в бюджетную систему, использования риск-ориентированного подхода в решении проблемы уклонения от уплаты налогов;

**раскрыты** противоречия современного механизма взаимодействия государства и налогоплательщиков как интегрирующей функции силы и доверия, учитываемые при разработке рекомендаций по повышению уровня налоговой дисциплины на основе комбинирования риск-ориентированного подхода и селективных технологий в системе налогового администрирования;

**изучены** особенности влияния выбора приоритетов согласования фискальных интересов экономических агентов в системе финансовых отношений, учитывающих многофакторный характер поведения



налогоплательщиков, на повышение темпов роста налоговых поступлений в бюджетную систему;

**проведена модернизация** подходов к выявлению и оценке факторов объективного и субъективного характера, действующих на индивидуальном и групповом уровнях, влияющих на эффективность процедур налогового контроля и динамику налоговых поступлений в бюджетную систему, при использовании агент-ориентированного моделирования для поиска эффективных средств противодействия уклонению от уплаты налогов.

**Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что:**

**разработаны и внедрены** в деятельность Управления федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю методические разработки по оптимизации процедур налогового администрирования, позволяющие расширить вариативность инструментария осуществления контрольной деятельности и способствующие стимулированию роста уровня налоговой дисциплины (Справка о внедрении);

Теоретические положения и выводы исследования используются в учебном процессе Ставропольского филиала Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации для преподавания дисциплин «Налоговая система РФ», «Налоги и налогообложение», «Государственное регулирование экономики» студентам экономических направлений подготовки (Справка о внедрении);

**определены** в качестве направлений оптимизации форм и методов действующей системы налогового контроля: уменьшение выгоды противоправного поведения за счет роста транзакционных издержек и совершенствования методов принуждения к исполнению налоговых обязательств, а также стимулирование законопослушного поведения налогоплательщиков на основе повышения уровня транспарентности взаимодействия экономических агентов в системе налоговых отношений;

**создана** система практических рекомендаций по оценке динамических критериев формирования комбинированной системы решения проблемы

максимизации налоговых поступлений в бюджетную систему страны посредством разработки агент-ориентированной модели налогового контроля, в основе которой лежат инструменты укрепления налоговой дисциплины, а также эмерджентное сетевое взаимодействие, порождающее адаптивные модели поведения налогоплательщиков;

**представлены** рекомендации и предложения по использованию экономико-математической модели к решаемым стратегическим задачам максимизации налоговых поступлений в бюджетную систему.

**Оценка достоверности результатов исследования выявила:**

**теория** построена на известных и проверяемых фактах, в том числе фундаментальных положениях отечественной, зарубежной литературы по вопросам налогового контроля и формирования доходов бюджета, согласована с опубликованными данными Федеральной службы государственной статистики РФ применительно к тематике диссертации;

**идея базируется** на анализе нормативно-правовой базы и обобщении эмпирических данных Федеральной налоговой службы и ее территориального управления по Ставропольскому краю, Министерства финансов РФ, Федеральной службы государственной статистики, аналитических материалов Организации экономического сотрудничества и развития, международных конференций и форумов;

**использованы** сравнения авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике, свидетельствующие об оригинальности и обосновании предложений и разработок соискателя, их согласованности с опубликованными данными и информацией, представленной в независимых источниках, научные работы, обзоры периодических изданий по проблематике исследования, информационные источники сети Интернет, собственные разработки автора;

**установлено**, что представленные в диссертации результаты обладают научной новизной и практической значимостью, не противоречат фундаментальным положениям теории финансов;

**использованы** традиционные и современные методики сбора и обработки массивов исходной статистической и аналитической информации и принципы их систематизации, которые обеспечили реализацию целей и задач диссертационного исследования, необходимую и достаточную достоверность теоретических выводов и практических предложений.

**Личный вклад соискателя состоит в:**

- самостоятельности и системности проведенного исследования,
- непосредственном личном участии соискателя на всех этапах процесса исследования, достижения его результатов и их апробации, сборе исходных данных и научных обобщений;
- обосновании теоретической концепции и практических результатов, в совокупности представляющих собой решение важной проблемы, способных внести значительный вклад в развитие экономики;
- подготовке объема публикаций по теме диссертации в 21 научной публикации.

В ходе защиты диссертации были высказаны следующие пожелания: с учетом рассматриваемых в диссертационном исследовании инновационных технологий уделить большее внимание сфере предварительного контроля, что уменьшит возможные нарушения, оптимизирует согласование отношений между государством и налогоплательщиками, даст возможность сократить издержки; необходимость изучения взаимосвязи финансового и налогового контроля.

Соискатель Ледовская А.В. ответила на задаваемые ей в ходе заседания вопросы и согласилась с высказанными пожеланиями, отметив, что они имеют научную ценность и безусловно в дальнейшей научной деятельности нами будет обращено особое внимание на данные аспекты.

На заседании 31 октября 2022 года, протокол №14, диссертационный совет 24.2.399.03 принял решение: за решение научной задачи, связанной с развитием теоретико-методологических обоснований направлений повышения эффективности инструментов налогового контроля на основе согласования интересов государства и налогоплательщиков как необходимого

условия максимизации бюджетных поступлений посредством сокращения масштабов уклонения от уплаты налогов, присудить Ледовской Анастасии Владимировне ученую степень кандидата экономических наук по специальности 5.2.4. – Финансы (экономические науки).

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 15 человек, из них 5 докторов наук по специальности 5.2.4. – Финансы, участвовавших в заседании, из 19 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за - 15, против - нет, недействительных бюллетеней - нет.

Заместитель председателя  
диссертационного совета  
24.2.399.03, д.э.н., профессор

Галазова Светлана Сергеевна

Ученый секретарь  
диссертационного совета  
24.2.399.03, к.э.н., доцент

Олисаева Алиса Васильевна

Ученый секретарь  
ученого совета СОГУ



Кокаева Фатима Анатольевна

31.10.2022