



ТВЕРЖДАЮ

Проректор по научной работе и инновациям
ФГБУ ВПО «Ростовский государственный
Экономический университет (РИНХ)»,
д.э.н., профессор Вовченко Н.Г.

« 30 » августа 2021

ОТЗЫВ

ведущей организации – Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» на диссертационную работу Печерской Аллы Николаевны на тему: «Контроль расчетов с бюджетом на основе аналитических процедур», представленную к защите на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 — Бухгалтерский учет, статистика

Актуальность темы исследования. В настоящее время экономические субъекты уделяют значительное внимание вопросам налогового контроля: создают службы внутреннего контроля, разрабатывают специальные методические документы, учитывающие специфику организации бизнеса, в целях управления налоговыми рисками, выявления ошибок. Это связано с тем, что контроль расчетов с бюджетом направлен не только на правильность и полноту отражения налоговых обязательств, предупреждение нарушений, но и на повышение эффективности координирования управленческих процессов.

Вместе с тем, налоговыми органами проводится разъяснительная работа, совершенствуются методы контроля, направленные на применение современных информационных технологий. К сожалению, ежегодно поступления в бюджет по результатам выездных и камеральных проверок увеличиваются, о чем соответствуют отчеты, размещенные в открытом доступе в официальных источниках, что указывает на недостаточность контроля расчетов с бюджетом со стороны организаций. Вопросы взаимодействия налоговых служб и экономических субъектов-налогоплательщиков, а также повышения эффективности внутреннего контроля расчетов с бюджетом на

основе использования аналитических процедур назрели давно и в настоящее время являются актуальными.

Автором предложено решение проблемы формирования единой технологии контроля расчетов с бюджетом, отражающей специфику деятельности организации и учитывающей требования государственных органов к налогообложению.

Данные обстоятельства определили актуальность выбранной темы диссертационной работы, которая посвящена разработке рекомендаций по развитию контроля расчетов с бюджетом на основе аналитических процедур.

В диссертационной работе правильно поставлены цель и задачи. В ходе исследования цель достигнута, задачи решены.

Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации, подтверждается комплексным использованием автором научного инструментария и методических подходов к проведению исследования.

Теоретической и методологической основой исследования послужили концептуальные положения фундаментальных и прикладных трудов отечественных и зарубежных экономистов в области контроля финансово-хозяйственной деятельности организаций, в т.ч. расчетов с бюджетом. В основу авторских разработок положены результаты анализа нормативно-правовой базы по бухгалтерскому учету, аудиту и контролю, научно-методической литературы, периодических изданий, научно-практических конференций и семинаров.

В процессе выполнения работы в качестве инструментально-методического аппарата соискатель использовал такие методы познания как: анализ, синтез, индукция, дедукция, аналогия, абстракция, классификация, группировка и сравнение, диалектика, логический метод, балансовый метод. Применение данных методов позволило полно изучить суть исследуемых вопросов.

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций диссертационной работы основывается на всестороннем рассмотрении

выбранной диссертантом проблемы, глубоком изучении российских и зарубежных литературных источников, позволяющих соискателю высказать свои суждения по рассматриваемым вопросам и на этой основе экономически грамотно сформулировать выводы и разработать конкретные предложения.

Обсуждение результатов исследования на научно-практических конференциях, практическая апробация их в деятельности конкретных организаций позволяет сделать вывод о достоверности научных положений, сформулированных в диссертационной работе.

На основании вышеизложенного, заявленные положения новизны диссертационной работы обоснованы и достоверны.

Новизна научных положений, выводов и рекомендаций состоит в теоретическом обосновании и разработке практических рекомендаций по совершенствованию методики контроля расчетов с бюджетом на основе аналитических процедур, направленной на снижение рисков существенных искажений финансовой и налоговой отчетности.

Соискателем выдержана логичная и последовательная структура диссертационной работы, обоснована актуальность темы исследования, сформулированы задачи, объект и предмет исследования.

Диссертация имеет завершенную структуру и состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений. Содержание работы находится в полном соответствии с ее структурой. Анализ текста диссертации свидетельствует о проведении соискателем последовательного и планомерного исследования для достижения поставленных им целей.

В первой главе диссертационной работы «Теоретические положения контроля расчетов с бюджетом с использованием аналитических процедур» (с. 15-63) А.Н. Печерской исследован понятийный аппарат и раскрыта сущность и значение дефиниции «контроля расчетов с бюджетом» (с. 21), предложен двухуровневый подход, позволяющий обосновать направления гармонизации внешнего (налогового) и внутреннего контроля (с. 22-23, 28-29), выделены классификационные признаки контроля расчетов с бюджетом (с. 24-27).

Автором предложена иерархия нормативно – правового регулирования контроля расчетов с бюджетом и его информационного обеспечения (с. 30-41).

Соискателем уточнена трактовка понятия «аналитические процедуры» (с. 43), разработана их классификация (с. 44-48). Кроме того, предложен авторский подход к использованию аналитических процедур на различных стадиях контроля расчетов с бюджетом, направленный на выявление и оценку налоговых рисков (с. 49-63), что обеспечивает унификацию и согласованность применяемых процедур как при внутреннем контроле, так и при проведении налоговых проверок.

Во второй главе «Информационно-методические аспекты контроля расчетов с бюджетом посредством аналитических процедур оценки налоговых рисков» (с. 64-107) на основе глубокого изучения отечественного и зарубежного опыта, а также обобщения исследования научного-практического материала разработана методика контроля расчетов с бюджетом с использованием аналитических процедур на этапах планирования, проведения и завершения проверки (с. 64-108), которая основана на анализе регистров налогового и бухгалтерского учета и последующей оценке первичной документации, что позволяет снизить трудозатраты при проверке, концентрируя внимание проверяющего на мероприятиях, выявляющих нарушения расчетов с бюджетом.

Диссертационная работа существенно выигрывает от предложенного автором концептуального подхода к контролю расчетов с бюджетом с использованием показателей-индикаторов на разных стадиях проверки, позволяющего оценить налоговые риски и выявить проблемные зоны возникновения ошибок до осуществления конкретных процедур, установить пробелы в системе налогового планирования организации (с. 79-91).

Разработан состав рабочих документов (всего 8 приложений) проверяющего лица с учетом показателей деклараций по основным видам налогов и финансовой отчетности, позволяющий сгруппировать и систематизировать предложенные аналитические процедуры на этапах проведения и завершения проверки (с. 92-107).

Таким образом, автором была подготовлена теоретическая и практическая основа для формирования значимых и обоснованных предложений по совершенствованию методики контроля расчетов с бюджетом на основе аналитических процедур, собран уникальный аналитический материал.

В третьей главе «Развитие методики контроля расчетов с бюджетом в организациях строительного комплекса» (с. 108-147) обоснован состав аналитических процедур, сформирован классификатор налоговых рисков, а также разработан алгоритм использования аналитических процедур как ключевых показателей контроля расчетов с бюджетом на примере строительных организаций (с. 122-129).

Диссертантом проведен анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов, в отношении которых проводились выездные налоговые проверки, а решения по их результатам обжаловались в судах, посредством собственно-случайной выборки.

Результаты проведенного исследования сгруппированы по зонам налогового риска (очень высокая, высокая, повышенная, средняя, низкая), которые необходимо учитывать хозяйствующим субъектам при принятии управленческих решений (с. 121-124) в части величины уплачиваемых налогов, выбора контрагентов и пр., что поможет избежать назначения выездных налоговых проверок, возбуждения уголовных дел, банкротства; налоговым органам - уменьшить количество низкоэффективных проверок, увеличить поступления в бюджеты разных уровней и снизить трудозатраты.

Автором предложен внутрифирменный стандарт контроля расчетов с бюджетом для экономических субъектов (с. 133-147), в частности, для строительных организаций.

Диссертационная работа завершается выводами и предложениями (с.148-154) и включает список литературы, состоящий из 180 наименований, а также 26 приложений.

Диссертация содержит научную новизну, а предложения автора по совершенствованию методики контроля расчетов с бюджетом с использованием аналитических процедур имеют большую практическую значимость для

коммерческих организаций и налоговых органов. Для исследования характерны стройность и последовательность изложения материала, обоснованность и логичность выводов.

Практическая значимость исследования заключается в том, что результаты исследования могут быть использованы для оценки эффективности деятельности экономических субъектов, регулирования налоговой нагрузки, управления движением денежных средств, выявления и предупреждения нарушений налогового законодательства. Результаты работы могут найти применение в деятельности налоговых органов, в компетенцию которых входит проведение камеральных и выездных проверок. Для бухгалтерских служб и аудиторских организаций результаты исследований могут быть полезными при необходимости оптимизации системы внутреннего контроля расчетов с бюджетом, разработки регламентов его проведения, для преподавателей высших учебных заведений – при чтении курса лекций и проведении практических занятий по дисциплинам «Аудит», «Внутренний контроль и аудит» при подготовке бакалавров по направлению 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», а также по дисциплинам «Методология и методика практического аудита», «Внутренний аудит», «Аудит бизнеса», для магистров по направлению 38.04.01 «Экономика», профиль «Аудит и финансовый консалтинг».

По результатам проведенного исследования диссертантом опубликовано 13 научных работ общим объемом 9,63 печ. л., в том числе 7 статей авторским объемом 6,68 печ. л., опубликованы в рецензируемых изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Минобрнауки России.

Вместе с тем, в диссертационной работе можно отметить некоторые недостатки, к числу которых относятся следующие:

1. В работе целесообразно было бы подробнее отразить вопросы, связанные с особенностями оценки системы внутреннего контроля при контроле расчетов с бюджетом, а также вопросы оценки деятельности самой службы внутреннего контроля;

2. Соискателем предложена последовательность применения

аналитических процедур, используемых на стадиях проведения и завершения проверки, основанная на получении информации из финансовой и налоговой отчетности, в том числе: рабочих счетов и первичных документов (с. 95-107). Однако, по тексту диссертационной работы неясно, как проводить проверку при непредставлении или отсутствии регистров бухгалтерского и налогового учета.

3. Соискателем разработан алгоритм использования аналитических процедур как ключевых показателей контроля расчетов с бюджетом на примере строительных организаций (с. 118-133). Возникает вопрос, применимы ли данные аналитические процедуры к организациям других сфер деятельности.

Отмеченные недостатки не умаляют достоинств диссертационной работы и не снижают общей положительной оценки научной новизны и практической значимости результатов диссертации. Она представляет собой самостоятельное, законченное, логически завершенное, комплексное научное исследование, содержащее научную новизну и имеющее практическую значимость.

Соответствие диссертации требованиям Положения о порядке присуждения ученых степеней. Диссертационная работа А.Н. Печерской, представленная на соискание ученой степени кандидата наук, соответствует специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки), а именно пунктам: 3.1 «Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила аудита, контроля и ревизии», 3.2 «Теоретические и методологические основы и целевые установки аудита, контроля и ревизии», 3.9 «Развитие методологии комплекса методов аудита, контроля и ревизии», 3.15 «Налоговый контроль».

Диссертационная работа на тему «Контроль расчетов с бюджетом на основе аналитических процедур» удовлетворяет требованиям п. 9-14 «Положения о присуждении учёных степеней» (утв. постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 № 842), предъявляемым к диссертациям на соискание учёной степени кандидата наук, а её автор – Печерская Алла Николаевна – заслуживает присуждения учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Отзыв рассмотрен на заседании кафедры аудита федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Протокол № 1 от «30» августа 2021 г.

Заведующий кафедрой «Аудит»,
ФГБОУ ВО «Ростовский государственный
экономический университет (РИНХ)»
д.э.н., профессор



Контактные данные:

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»
Кафедра «Аудит»
344002, г. Ростов-на-Дону, ул. Б. Садовая д. 69
Официальный сайт - <https://rsue.ru/>
Адрес электронной почты – rector@rsue.ru
Телефон - + 7 (863) 263 30 80

Кизилев Александр Николаевич