ОТЗЫВ

на диссертацию на соискание ученой степени кандидата экономических наук **Бубновой Маргариты Эдуардовны** по теме «Организация системы налогового контроля в условиях информационного общества» доктора экономических наук, профессора **Бычковой Светланы Михайловны,** включенной в списочный состав диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.121 по защите диссертации на соискание ученой степени кандидата наук, на соискание ученой степени доктора наук по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки)

Бубнова Маргарита Эдуардовна представила диссертацию на тему: «Организация системы налогового контроля в условиях информационного общества» на соискание учёной степени кандидата экономических наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки).

Содержание диссертации полностью соответствует пунктам 11.8. «Регулирование и стандартизация правил ведения аудита, контроля и ревизии», 11.9. «Современные цифровые и информационные технологии в учете, анализе и контроле», 11.10. «Вопросы этики и независимости в учетной и аудиторской деятельности» Паспорта научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки). Полагаю, возможным допустить соискателя учёной степени к защите диссертации. Отмечаю, что:

1) Соискатель учёной степени Бубнова Маргарита Эдуардовна предложила научные положения, которые сводятся к совершенствованию механизмов налогового контроля, способствующих развитию системы организации налоговых органов Российской Федерации в условиях становления информационного общества путем сквозного контроля, то есть разработки взаимосвязанных методик внутреннего контроля экономических субъектов, внешнего, в частности, аудиторского и государственного налогового контроля.

2) Соискатель учёной степени Бубнова Маргарита Эдуардовна ввела в научный оборот следующие новые научные результаты:

- обоснована необходимость содействия аудиторов (аудиторских организаций) налоговому ведомству с целью соблюдения законодательства о налогах, сборах и страховых взносах; по результатам анализа и последующей оценки деятельности налоговых органов Российской Федерации предложены рекомендации для дальнейшего их взаимодействия (С. 56-57);
- установлены основные направления автоматизации средств налогового контроля как инструмента сквозного контроля, выявлены недостатки автоматизированной информационной системы «Налог» и рекомендованы меры по их преодолению посредством совершенствования методов и средств налогового контроля (С. 63-71; 89-95;114);
- аргументирована целесообразность организации и применения целостной системы электронного документооборота налоговых органов Российской Федерации, структурированы её механизмы, которые наиболее рационально способствуют упрощению процедур взаимодействия внешних и внутренних субъектов пользования информацией в условиях цифровизации государственных, экономических и социальных институтов (С. 64; 76-77; 115);
- разработана система рискориентированного подхода в области процедуры проведения выездной налоговой проверки и её процессуальных сроков, используемая в ходе исследования для совершенствования методики организации сквозного контроля (С. 85-89);
- адаптирован и применен международный стандарт COBIT, позволяющий качественно оценивать работу автоматизированных информационных систем в области руководства и управления, а также их возможностей в рамках национального проекта «Цифровое государственное управление» с целью повышения показателей эффективности налогового контроля (С. 97-113; 116-117);
- разработаны методические рекомендации по совершенствованию организации сквозного контроля налоговых органов Российской Федерации в условиях развития информационно-телекоммуникационных платформ, включающие пятиэтапную методику аудита информационных систем; предложено внедрение в отечественную практику институтов медиации и налогового рулинга (С. 115; 117-119).

3) Диссертация Бубновой Маргариты Эдуардовны на тему «Организация системы налогового контроля в условиях информационного общества» обладает внутренним единством, заключающемся в обосновании и последующем развитии теоретико-методологических подходов контрольной деятельности посредством управления рисками автоматизации систем контроля в России. Материалы исследования используются Департаментом аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета в преподавании учебной дисциплины «Стандартизация контроля и аудита».

4) Результаты исследования внедрены в практическую деятельность Межрайонной Инспекции ФНС России № 51 по г. Москве; в частности, используются предложения по совершенствованию процессов автоматизированной информационной системы, электронного документооборота на внутреннем уровне, в том числе в части разработки стратегии его дальнейшего развития. По материалам исследования в рабочий процесс автоматизированной системы внедрены коррективы в части сопоставления акта выездных налоговых проверок и решений, выносимых на их основании в ходе электронного документооборота, позволяющие снизить риски недостижения по результатам выездных налоговых проверок. В рамках организации трёхуровневой системы налогового ведомства озвучены и вынесены на обсуждение высшему руководству предложения в части вопросов автоматизации процессуальных сроков выездных налоговых проверок (далее – ВНП) на основании проведенного в исследовании анализа и применения рискориентированного подхода.

5) Обоснованность положений и выводов диссертации «Организация системы налогового контроля в условиях информационного общества» подтверждена использованием общенаучных методов познания, в том числе: анализ, синтез, обобщение, сравнение, классификация, систематизация, дедукция и индукция. Применены частные методы исследования, включающие экспертную оценку, наблюдение, изучение документов и информации.

6) Достоверность результатов исследования определяется изучением инструментов и механизмов развития и модернизации системы налогового контроля Российской Федерации в условиях прогрессирующей цифровизации.

7) Диссертация содержит сведения о личном вкладе Бубновой Маргариты Эдуардовны в науку, который выразился в четкой формулировке актуальности темы исследования, степени научной разработанности темы исследования; установлении объекта исследования, предмета исследования, области исследования, целей и задач исследования; разработке теоретической основы диссертационного исследования; определении информационной базы исследования; обосновании научной новизны исследования и положений, выносимых на защиту, теоретической и практической значимости исследования, степени достоверности и апробации результатов исследования.

8) Материалы, заимствованные и использованные Бубновой Маргаритой Эдуардовной из чужих текстов, но принадлежащие другим авторам, оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источников заимствования.

9) Основные научные результаты диссертации отражены в в 7 публикациях общим объёмом 3,63 п.л. (авторский объём 3,43 п.л.), в том числе 6 работ общим объёмом 3,33 п.л. (авторский объём 3,13 п.л.) опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

10) Соискатель учёной степени Бубнова Маргарита Эдуардовна в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показала себя как квалифицированный исследователь, способный четко поставить и разработать научную задачу, связанную с обосновании и разработке рекомендаций по модификации и уточнению российских методик осуществления налогового контроля на всех его уровнях, учитывая расширение риск-ориентированного подхода с использованием современных информационно-коммуникационных платформ в рамках постепенного перехода к непрерывному контролю правильности исчисления и своевременности уплаты налогов, сборов и страховых взносов, установленных российским законодательством.

11) Замечания по диссертации носят уточняющий характер и не вляют на положительную оценку диссертации:

– следовало бы для иллюстрации использовать более актуальную информацию (например, на стр.78 представлены данные до 2019 г- Рисунок 3

«Поступления в бюджет Российской Федерации налога на добавленную стоимость за 2015-2019гг.» Такая же тенденция наблюдается и в дальнейшем);

- при оформлении графиков надо четко прописать, что обозначено по осям (например, стр.96 Рисунок 7 «Карта рисков несоблюдения процессуальных норм и процедуры выездной налоговой проверки» непорнятно, что представлено по оси ординат).

12) Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация Бубновой Маргариты Эдуардовны на тему: «Организация системы налогового контроля в условиях информационного общества» соответствует заявленной научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки) и может быть допущена к защите.

Профессор кафедры экономики и бухгалтерского учета факультета экономики и управления в АПК
ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет»
доктор экономических наук, профессор,
Заслуженный работник высшей школы РФ — Бычкова Светлана Михайловна

11 января 2023 г.

Контактная информация:
ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет»
Кафедра экономики и бухгалтерского учета
д.э.н., профессор
Заслуженный работник высшей школы РФ
Бычкова Светлана Михайловна
Адрес: 196601, г. Санкт-Петербург, г. Пушкин, Петербургское шоссе дом 2, каб.2219
Эл. почта kafedra_ek_analiza_spbgau@mail.ru

Подпись С.М. Бычковой заверяю.

Проректор по научной, инновационной и международной работе
канд. ветеринар.наук, доц. — Р.О. Колесников