ОТЗЫВ
на диссертацию на соискание учёной степени кандидата наук
Бубновой Маргариты Эдуардовны
по теме «Организация системы налогового контроля в условиях информационного общества»
доктора экономических наук, доцента
Евстафьевой Елены Михайловны,
включённой в списочный состав диссертационного совета
Финансового университета **Д 505.001.121** по защите диссертаций
на соискание ученой степени кандидата наук,
на соискание ученой степени доктора наук

Бубнова Маргарита Эдуардовна представила диссертацию на тему: «Организация системы налогового контроля в условиях информационного общества», на соискание учёной степени кандидата 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 соответствует паспорту специальности 5.2.3 Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки) 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».

Полагаю возможным допустить соискателя учёной степени к защите диссертации. Отмечаю, что:

1) Соискатель учёной степени Бубнова Маргарита Эдуардовна предложила значимое для науки и практики решение актуальной задачи, заключающееся в научном обосновании и развитии методического инструментария налогового контроля на основе риск-ориентированного подхода с использованием современных информационно-коммуникационных платформ, что будет способствовать развитию системы организации

налоговых органов Российской Федерации в условиях становления информационного общества.

2) Соискатель учёной степени Бубнова Маргарита Эдуардовна в процессе исследования получила следующие основные результаты, содержащие элементы научной новизны:

1. Определены перспективные направления автоматизации средств налогового контроля как инструмента сквозного контроля, выявлены недостатки автоматизированной информационной системы «Налог-3» и рекомендованы меры по их преодолению посредством совершенствования методов и средств налогового контроля (С. 63-71; 89-95; 114);

2. Доказана 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);

3. Предложен комплекс мероприятий по управлению рисками при проведении выездной налоговой проверки и её процессуальных сроков, в результате чего сформирована карта рисков несоблюдения процессуальных норм и процедуры выездных налоговых проверок, а также представленных проверяемым налогоплательщиком письменных возражений и разработана их оценка (С. 94-96, 121-124);

4. Рекомендован к применению международный стандарт COBIT, на основе которого определен перечень значимых точек несоблюдения процессуальных сроков и процедуры рассмотрения актов, дополнительных мероприятий налогового контроля выездных налоговых проверок, а также представленных проверяемым налогоплательщиком письменных возражений, позволяющий оптимизировать процессы, сократить риски недостижения части показателей выездной налоговой проверки, что в совокупности минимизирует потери бюджетов бюджетной системы страны (С. 102 -117);

5. Разработаны методические рекомендации по совершенствованию контроля налоговых органов Российской Федерации, включающие методику аудита информационных систем, состоящую из пяти этапов (установление особо рискованных и наиболее значимых процессов контроля налогового ведомства на основе риск-ориентированного подхода; оценка автоматизации каждого процесса, отобранного на начальном этапе, с целью последующей минимизации уровня возникновения рисков; оценка процессов контроля их возможностей на основе правил и принципов международного стандарта COBIT 5; определение конкретного направления и последующих действий в области организации автоматизированного процесса (операционный контроль); внедрение соответствующих рекомендаций с последующей переоценкой процессов посредством предложенной методики), использование которых будет способствовать повышению эффективности налогового контроля в условиях цифровизации общества (С. 117-125).

3) Диссертация Бубновой Маргариты Эдуардовны на тему: «Организация системы налогового контроля в условиях информационного общества» обладает внутренним единством, заключающемся в комплексном решении поставленной проблемы от исследования и развития теоретико-методологических подходов контрольной деятельности посредством управления рисками автоматизации систем контроля в России до разработки методического инструментария, обеспечивающего повышение результативности работы налогового ведомства посредством автоматизации средств контроля.

4) Обоснованность положений и выводов диссертации Бубновой Маргариты Эдуардовны подтверждена следующими аргументами:

– сопоставимостью авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике зарубежными и отечественными исследователями;

– использованием в основе авторских идей и положений известных, проверяемых данных, фактов, в том числе, анализе практики, обобщенного

передового опыта, сравнением авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике;

– использованием современных, адекватных изучаемым явлениям, методик сбора и обработки исходной информации.

5) Достоверность результатов исследования, полученных Бубновой Маргаритой Эдуардовной подтверждается апробацией на международных научно-практических конференциях и форумах, публикацией основных результатов исследования в открытой печати.

6) Результаты диссертации Бубновой Маргариты Эдуардовны внедрены и используются в практической деятельности 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. Кроме того, в рамках организации трёхуровневой системы налогового ведомства озвучены и вынесены на обсуждение высшему руководству предложения в части вопросов автоматизации процессуальных сроков выездных налоговых проверок на основании проведенного в исследовании анализа и применения риск-ориентированного подхода.

Отдельные результаты исследования применяются Департаментом аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета в преподавании учебной дисциплины «Стандартизация контроля и аудита».

7) Диссертация Бубновой Маргариты Эдуардовны содержит сведения о личном вкладе в науку, который выразился:

- в непосредственном участии соискателя в получении исходных данных и научных экспериментах;

- непосредственном участии автора диссертации на всех этапах процесса исследования;

- личном участии автора диссертации в апробации результатов исследования;

- подготовке основных публикаций по выполненной работе и выступлении с докладами на научных конференциях.

8) Все материалы или отдельные результаты, заимствованные Бубновой Маргаритой Эдуардовной из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования.

9) По теме диссертационной работы опубликовано 7 печатных работ, общим объемом 3,63 п.л. (авторский объем 3,43 п.л.), в том числе 6 работ общим объемом 3,33 п.л. (авторский объем 3,13 п.л.) опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

10) Соискатель учёной степени в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показала себя как исследователь, способный к самостоятельной научной деятельности:

- проявила необходимые общие теоретические знания по научной специальности 5.2.3 «Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика» (экономические науки);

- овладела принципами, логикой и методологией научного познания;

- овладела специальными знаниями, умениями, навыками в области теории, методологии и методики налогового контроля, современным цифровым и информационным технологиям в учете и контроле.

- доказала наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач по специальности 5.2.3 «Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика» (экономические науки).

Содержание автореферата соответствует содержанию диссертации, раскрывает ее научную новизну и практическую значимость.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация Бубновой Маргариты Эдуардовны 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.

Член диссертационного совета
Финансового университета
при Правительстве Российской Федерации Д 505.001.121,
профессор кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «РГЭУ (РИНХ)»

Евстафьева Елена Михайловна
доктор экономических наук, доцент

«15» марта 2023 г.