

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

СОВЕТ ПО ЗАЩИТЕ ДИССЕРТАЦИЙ
НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК,
НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ ДОКТОРА НАУК
(ДИССЕРТАЦИОННЫЙ СОВЕТ)
Д 505.001.121

Решение диссертационного совета
от 19.04.2023
№ 3-23/121

Аттестационное дело № 41-11/121 (13з-23)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.121
по диссертации на соискание ученой степени кандидата наук
о присуждении Бубновой Маргарите Эдуардовне,
гражданке Российской Федерации,
ученой степени кандидата экономических наук

Диссертация «Организация системы налогового контроля в условиях информационного общества» по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки) принята к публичному рассмотрению и защите 21.12.2022 (протокол заседания № 5-22/121) диссертационным советом Д 505.001.121, созданным Финансовым университетом в соответствии с правами, предусмотренными в пункте 3.1. статьи 4 Федерального закона «О науке и государственной научно-технической политике» от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ, приказом Финуниверситета от 27.04.2022 № 1032/о. Изменения в полномочия и персональный состав совета внесены приказами Финуниверситета от 16.09.2022 № 0070/анк, от 21.10.2022 № 2463/о, от 08.11.2022 № 2613/о, от 21.02.2023 № 0395/о.

Соискатель Бубнова Маргарита Эдуардовна, 1994 года рождения, в 2021 году освоила программу подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» по направлению подготовки 38.06.01 «Экономика» с присвоением квалификации «Исследователь. Преподаватель-исследователь».

В настоящее время Бубнова М.Э. работает в должности главного государственного налогового инспектора отдела выездных проверок № 1 Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 51 по г. Москве Управления Федеральной налоговой службы по г. Москве Федеральной налоговой службы (Москва, Министерство финансов Российской Федерации).

Диссертация Бубновой М.Э. выполнена в Департаменте аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (Москва, Правительство Российской Федерации).

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор Ситнов Алексей Александрович, ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Факультет налогов, аудита и бизнес-анализа, Департамент аудита и корпоративной отчетности, профессор департамента.

По месту выполнения диссертации выдано положительное заключение по диссертации от 21.02.2022 № 01494.

Соискатель имеет 7 опубликованных 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.

В опубликованных научных работах раскрыты основные положения научной новизны, отраженные в диссертационном исследовании и выносимые на защиту. В них сформулированы основные проблемы системы регулирования государственного контроля в России; предложены рекомендации по взаимодействию аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов) и налоговых органов Российской Федерации; проанализирован и адаптирован к российской практике опыт применения международного стандарта СОВIT, позволяющий качественно провести аудит государственных автоматизированных информационных систем; раскрыты основные направления автоматизации и совершенствования электронного документооборота в рамках налогового

контроля; проведен детальный анализ автоматизированной информационной системы ФНС России, выделены её слабые и сильные стороны.

К наиболее значительным работам соискателя следует отнести: Бубнова, М.Э. Налоговый контроль и проблемы аудиторской тайны / М.Э. Бубнова // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. – 2019. – № 5 (79). – С. 137-139. – ISSN 1994-5094; Бубнова, М.Э. Стандарт COBIT как инструмент аудита информационных систем органов власти / М.Э. Бубнова // Проблемы экономики и юридической практики. – 2021. – № 2. Том 17. – С. 158-161. – ISSN 2541-8025; Бубнова, М.Э. Автоматизированная система налоговых органов как пример системы организации контрольной деятельности на основе информационных технологий органов власти / М.Э. Бубнова // Научно-практический, теоретический журнал «Экономика и управление: проблемы, решения». – 2021. – № 4. Том 2. – С. 37-41. – ISSN 2227-3891.

В диссертации Бубновой М.Э. отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных работах, в которых изложены научные результаты диссертации.

Лица, включенные в состав диссертационного совета, представили 16 письменных отзывов на диссертацию, из них 16 положительных, 0 отрицательных.

На диссертацию и автореферат диссертации поступили отзывы от:

1. Ворожейкиной Т.М. (ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева», д.э.н., доцент). Отзыв положительный. Отмечено, что сложность предмета изучения и специфичность объекта исследования обусловили ряд нареканий по следующим аспектам автореферата: 1) В части рассмотрения рисков несоблюдения процессуальных сроков, процедуры рассмотрения актов, дополнительных мероприятий выездных налоговых проверок, а также письменных возражений необходимо более детально разъяснить их воздействие на систему контрольной деятельности налоговых органов России, а также представить оценку, на основе которой была построена

карта соответствующих рисков; 2) В части внедрения института медиации необходимо более чётко разъяснить, в какой форме автор предлагает привлечь третью незаинтересованную сторону для разрешения противоречивых ситуаций, возникающих между налогоплательщиком и налоговыми органами России.

2. Керимова В.Э. (ФГБОУИВО «Московский государственный гуманитарно-экономический университет», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. Отмечено, что в автореферате диссертации достаточно скудно раскрыты формулировки рисков процессуальных сроков, процедуры рассмотрения актов, дополнительных мероприятий выездных налоговых проверок, а также письменных возражений на них. Автору стоило расшифровать все 10 рисков и привести соответствующий расчет их оценки в табличном виде или виде формул. Изучив материалы самой диссертационной работы, была выявлена формула рисков, где риск соответствует пределу, стремящемуся к нулевому показанию, которая не описана в автореферате. Считаем, что данный элемент исследования было бы уместно использовать при составлении краткого содержания всей работы.

3. Скачко Г.А. (ФГБОУ ВО «Московский авиационный институт (национальный исследовательский университет)»), д.э.н., профессор). Отзыв положительный. Сделано следующее замечание: исследуя вопрос реализации риск-ориентированного подхода автор описывает 10 рисков несоблюдения процессуальных и процедурных норм при проведении выездной налоговой проверки. К сожалению, в автореферате отсутствуют наименования всех классифицированных автором рисков, не приведена их непосредственная оценка. Также из-за отсутствия данных по оценке указанных рисков невозможно детально оценить реальность показателей разработанной автором карты рисков.

4. Сапожниковой Н.Г. (ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. В автореферате не отражен расчет рисков, а также не представлена их формулировка. В целях наибольшего понимания исследуемых позиций автора и соответствующих выводов уместно изложить сопутствующие расчеты и наименования. Также при оценке рисков автор берет за основу такие критерии, как частота появления выявленного

риска и тяжесть его последствий при обнаружении. Критерии оценки рисков можно расширить, применив в том числе и иные позиции.

5. Курочкиной И.П. (ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. При исследовании вопроса электронной передачи данных сделан вывод об «изменении традиционных элементов обмена информацией с внешними и внутренними пользователями» (с. 17-18). В свою очередь автор не раскрывает сформулированный тезис, а именно непонятно, что конкретно подразумевается под традиционными элементами обмена информацией. На 18 странице автореферата автор упоминает восьмую группу рисков, при этом не раскрывает непосредственное ее наименование и не указывает, какие еще группы рисков были проанализированы. Названия самих рисков также отсутствуют. Считаем, что в работе необходимо более детально раскрыть указанные номерные маркировки.

6. Дедюхиной Н.В. (ФГБОУ ВО «Петербургский государственный университет путей сообщения Императора Александра I», д.э.н.). Отзыв положительный. Замечания: 1) На стр. 3 автореферата проект «Цифровое государственное управление» определяется автором как национальный проект, в то время как за данным документом закреплен статус федерального проекта, реализуемого в рамках Национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации». 2) Из автореферата не ясно, каким образом предлагаемый автором новый формат электронного документооборота и инструмент его реализации в виде программного комплекса АИС «Налог-3» будут находить отражение во внутрикорпоративных регламентах информационного взаимодействия участников налогового мониторинга.

В процессе защиты соискателем даны исчерпывающие ответы и необходимые разъяснения на замечания, содержащиеся в полученных отзывах.

В результате публичного рассмотрения и защиты диссертации Бубновой М.Э. на тему «Организация системы налогового контроля в условиях информационного общества» диссертационный совет установил, что:

1. Соискатель ученой степени Бубнова М.Э. соответствует установленным требованиям, предъявляемым к соискателям ученой степени, как лицо, подготовившее диссертацию на соискание ученой степени кандидата наук при освоении программы подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре.

2. Название темы и содержание диссертации Бубновой М.Э. соответствуют научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика и отрасли науки – экономические науки, по которым проводятся публичное рассмотрение и защита диссертации в диссертационном совете.

3. Соискатель ученой степени Бубнова М.Э. разработала значимые для науки и практики предложения по совершенствованию механизмов налогового контроля, обеспечивающих сквозной контроль на основе взаимосвязанных методик внутреннего контроля экономических субъектов, внешнего аудиторского и государственного контроля при использовании современных информационно-коммуникационных платформ и последовательного перехода к непрерывному контролю за правильностью начисления, своевременностью уплаты налогов, сборов и страховых взносов.

4. Соискатель ученой степени Бубнова М.Э. ввела в научный оборот следующие новые научные результаты:

теоретические:

- обоснована необходимость содействия аудиторских организаций налоговому ведомству в контроле за соблюдением законодательства о налогах, сборах и страховых взносах, определены принципы их взаимодействия;

- доказана целесообразность организации целостной системы электронного документооборота налоговых органов Российской Федерации, обоснованы ее механизмы, способствующие рационализации процедур взаимодействия внешних и внутренних субъектов налоговых отношений;

- адаптирован к отечественной практике и рекомендован к применению международный стандарт COBIT, позволяющий качественно оценивать работу

Автоматизированной информационной системы ФНС России в области руководства и управления, а также ее возможности в рамках реализации национального проекта «Цифровое государственное управление» с целью повышения эффективности налогового контроля;

методические:

- сформулированы предложения по совершенствованию информационного и методического обеспечения налогового контроля в условиях внедрения современных информационно-коммуникационных технологий;

- детализированы задачи по уровням и видам контроля, осуществляемого налоговым ведомством;

- предложены методы совершенствования IT-процессов автоматизированной информационной системы ФНС России, в том числе предложено внедрение push-уведомлений шкалы сопоставимости автоматизации процессов отслеживания минимальных и максимальных сроков устранения возникновения возможных рисков;

- разработана система оценки рисков «процедур проведения выездной налоговой проверки и ее процессуальных сроков», позволяющая реализовать проведение сквозного контроля;

практические:

- обоснованы первоочередные направления автоматизации бизнес-процессов налогового контроля для минимизации уровня возникновения рисков;

- разработана карта рисков соблюдения процессуальных сроков процедур рассмотрения актов дополнительных мероприятий выездных налоговых проверок и письменных возражений налогоплательщика;

- сформулированы положения по использованию целостной системы электронного документооборота в рамках налоговых органов;

- предложено внедрение в отечественную практику медиации и налогового рулинга;

- предложены методы адаптации использования стандартов COBIT к практике российских органов управления.

5. Диссертация Бубновой М.Э. на тему «Организация системы налогового контроля в условиях информационного общества» обладает внутренним единством, заключающемся в едином методологическом подходе к решению задачи по совершенствованию механизмов налогового контроля в условиях цифровизации, системностью, последовательностью и непротиворечивостью изложения результатов, что позволило сформулировать конкретные рекомендации по основным направлениям исследования.

6. Обоснованность положений и выводов диссертации «Организация системы налогового контроля в условиях информационного общества» подтверждена следующими аргументами:

- сопоставимостью полученных научных результатов с научными исследованиями отечественных ученых по тематике работы; применением практических навыков автора для разработки представленных на защиту методических материалов;

- использованием нормативно-правовых актов Российской Федерации и методических материалов, регламентирующих поле деятельности налоговых органов и налогового контроля, определяющих реализацию программы «Информационное общество», международного стандарта СОВИТ, публичных статистических данных;

- анализом и систематизацией статистических данных, методик оценки и аудита существующей практики организации налогового контроля в России, личным практическим опытом автора в части повышения эффективности контрольной деятельности налоговых органов;

- использованием материалов научных конференций и семинаров, опубликованных работ по результатам исследований отечественных ученых по тематике налогового контроля в современном обществе, материалов глобальной сети Интернет.

7. Результаты диссертации Бубновой М.Э. 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; в рабочий процесс автоматизированной системы внедрены коррективы в части сопоставления актов выездных налоговых проверок и решений, выносимых на основании таких проверок в ходе осуществления электронного документооборота, позволяющие снизить риски неполноты их результатов.

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

8. Диссертация содержит сведения о личном вкладе Бубновой М.Э. в науку, который выражается в формировании и модификации комплекса теоретико-методического инструментария осуществления налогового контроля в России на всех его уровнях с учетом расширения риск-ориентированного подхода и 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.

9. Все материалы или отдельные результаты, заимствованные и использованные Бубновой М.Э. из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источников заимствования.

Все публикации в рецензируемых научных изданиях выполнены лично Бубновой М.Э.

Диссертационный совет отмечает, что лично Бубновой М.Э. получены следующие научные результаты:

- аргументированы и предложены к введению дополнительные нормы Налогового кодекса Российской Федерации по взаимодействию аудиторов с налоговым ведомством;

- предложены пути совершенствования налогового контроля в рамках использования автоматизированной информационной системы «Налог-3»;

- приведены основания необходимости полного перехода на электронный документооборот между налогоплательщиками и налоговым ведомством;

- рекомендовано внедрение института аудита информационной системы ФНС России на основе международного стандарта COBIT;

- разработана система оценки рисков «процедур проведения выездной налоговой проверки и ее процессуальных сроков» как основа организации сквозного контроля;

- доказана целесообразность использования аудита информационных систем государственного сектора, реализующая риск-ориентированный подход к налоговому контролю.

10. Основные результаты диссертации опубликованы в шести работах в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

11. Соискатель ученой степени Бубнова М.Э. в ходе работы над диссертацией и ее публичной защиты 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, методами последовательного и аргументированного изложения материала;

- продемонстрировала способность разрабатывать перспективные научные направления, формировать методический инструментарий в области налогового контроля и аудита;

- доказала понимание принципов построения налогового контроля в рамках экономических субъектов и в органах налогового контроля, обосновала необходимость взаимосвязи и организации сквозного контроля и выявила новые возможности для его организации в условиях цифровизации экономики;

- проявила квалификационные способности к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки).

На заседании 19 апреля 2023 года диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.121 принял решение присудить Бубновой Маргарите Эдуардовне ученую степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.121 в количестве 15 человек, из них 8 докторов наук по профилю (специализации) научной специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 16 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за присуждение ученой степени – 15, против присуждения ученой степени – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Председатель диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.121,
доктор экономических наук, профессор

В.И. Бариленко

Ученый секретарь диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.121,
доктор экономических наук, доцент

У.Ю. Блинова

19.04.2023