

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, профессора Ефимовой О.В., включенной в списочный состав диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.121 по защите диссертаций на соискание учёной степени кандидата наук, на соискание учёной степени доктора наук

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 учёт, аудит и экономическая статистика (экономические науки).

Содержание диссертации полностью соответствует Паспорту научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: 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 научной задачи, имеющей важное социально-экономическое значение – совершенствование механизмов налогового контроля в Российской Федерации и обеспечение единства подхода методических и методологических принципов налогового контроля экономических субъектов.

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

– определены направления и обоснована необходимость единства подхода методических и методологических принципов налогового контроля. Детализированы задачи по уровням и видам контроля, осуществляемым налоговым ведомством (С. 56-57);

- аргументирована целесообразность организации и применения целостной системы электронного документооборота налоговых органов Российской Федерации, структурированы её механизмы в целях обеспечения рационального взаимодействия внешних и внутренних пользователей информации в условиях цифровизации государственных, экономических и социальных институтов (С. 64; 7677; 115);

– предложены основные направления автоматизации средств налогового контроля, выявлены недостатки действующей автоматизированной информационной системы и рекомендованы меры по их преодолению посредством совершенствования методов и средств налогового контроля (С. 6371; 8995; 114);

- разработана система риск-ориентированного подхода в области процедуры проведения выездной налоговой проверки и её процессуальных сроков (С. 8589);

– обоснованы возможности и условия адаптации для практического применения международный стандарт СОВІТ, позволяющий оценивать работу автоматизированных информационных систем, а также их возможностей в рамках национального проекта «Цифровое государственное управление» с целью повышения прозрачности и эффективности налогового контроля (С. 116-117);

– разработаны методические рекомендации по совершенствованию организации сквозного контроля налоговых органов Российской Федерации в условиях развития информационно-телекоммуникационных платформ, предложена методика аудита информационных систем; рекомендовано внедрение в отечественную практику институтов медиации и налогового «рулинга» (С. 115; 117-119).

3) Диссертация Бубновой Маргариты Эдуардовны по теме «Организация системы налогового контроля в условиях информационного общества» обладает внутренним единством, что проявляется в логической взаимосвязи теоретических, методических и практических положений и сделанных рекомендаций.

4) Обоснованность положений и выводов диссертации Бубновой Маргариты Эдуардовны по теме по теме «Организация системы налогового контроля в условиях информационного общества» обусловлена развитием теоретико-методической базы по проблемам совершенствовании научно-методических и практических подходов к организации системы налогового контроля в условиях цифровой трансформации общества, позволяющих добиться единства методологических и методических принципов налогового контроля, способствующих организации и применению целостной системы электронного документооборота налоговых органов Российской Федерации и рациональному структурированию её механизмов, выявлению основных направлений автоматизации средств налогового контроля, развитию системы риск-ориентированного подхода в области процедуры проведения выездной налоговой проверки и её процессуальных сроков, разработке методических рекомендаций по совершенствованию организации сквозного контроля налоговых органов

Российской Федерации в условиях развития информационно-телекоммуникационных платформ.

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

6) Диссертация содержит сведения о личном вкладе Бубновой М.Э. в науку, который выразился в непосредственном участии соискателя в получении исходных данных, непосредственном участии автора диссертации на всех этапах процесса исследования, личном участии автора диссертации в апробации результатов исследования, подготовке основных публикаций по выполненной работе.

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

8) Основные научные результаты диссертации опубликованы в 7 статьях 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.

9) Соискатель учёной степени Бубнова М.Э. в ходе работы над диссертацией и подготовке к публичной защите проявила необходимые общие теоретические знания; продемонстрировала умение аргументированно излагать материал и доказала свою способность к дальнейшей научной деятельности.

В качестве замечания следует указать, что предлагаемый в таблице В.1 (стр. 95) перечень основных рисков несоблюдения норм процессуального права при организации и проведении выездной налоговой проверки и их оценка требует большей конкретизации. В частности, требует раскрытия предлагаемый механизм оценки рисков. Автором выделяется два критерия: частота возникновения и значимость последствий. Вероятно, автору следовало бы пояснить, какой инструментарий следует применить, чтобы оценить и один, и другой параметр.

Кроме того, следует отметить, что некоторые сделанные автором выводы носят достаточно общий или очевидный характер. В частности, вывод о необходимости «тщательно аудировать систему на предметы возникновения ошибок, сбоев и иных негативных факторов, влияющих на общую работу всего налогового ведомства, для последующего устранения возникающих рисков контроля» вряд ли требует предварительного исследования и доказательства.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация:

- 1) соответствует заявленной научной специальности и может быть допущена к защите;
- 2) соответствует установленным критериям и требованиям.



доктор экономических наук, профессор
Ольга Владимировна Ефимова

16.03.2023

[
Т
П
С



—
—

тета
хова
3 г.