

## 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 Кеворковой Жанны Аракеловны, включенной 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**

Бубновой Маргаритой Эдуардовной представлены диссертация и автореферат диссертации на тему «Организация системы налогового контроля в условиях информационного общества» на соискание ученой 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.

Содержание представленной диссертации соответствует Паспорту научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки), а именно пунктов 11.8. «Регулирование и стандартизация правил ведения аудита, контроля и ревизии», 11.9. «Современные цифровые информационные технологии в учете, анализе и контроле», 11.10. «Вопросы этики и независимости в учетной и аудиторской деятельности».

Считаю возможным допустить соискателя ученой степени кандидата экономических наук Бубнову Маргариту Эдуардовну к защите диссертации.

Отмечаю, что диссертационное исследование Бубновой Маргариты Эдуардовны является весьма актуальным. Оно имеет как теоретическое, так и практическое значение для развития контрольных процессов, включая раскрытие теоретических аспектов государственного контроля и основных этапов его развития в России, понятийного аппарата, определение видов, форм и методов, проблем и перспектив развития контроля исполнительных

органов власти в условиях информационного общества, разработку методики проведения налогового контроля на современном этапе развития. При этом автором обоснованы практические аспекты оценки рисков и анализа рациональности модернизации налогового контроля в условиях информационного общества, а также возможности применения стандарта COBIT для обеспечения контрольной деятельности и даны предложения, направленные на повышение эффективности налоговых органов в условиях информационного общества.

Развивая актуальность темы исследования, автор справедливо отмечает, что выделенные на основе анализа развития контрольных процессов и научных результатов исследования ученых российских и зарубежных школ позволили предложить рекомендации в области организации и практики проведения налогового контроля в условиях информационного общества. Это позволило автору обосновать теоретические положения эффективности налогового контроля на современном этапе развития информационных платформ, разработать методическое обеспечение, раскрыть специфику налогового контроля как отдельного вида контрольной деятельности, выразившегося в его многозадачности, поскольку он является одним из разновидностей внешнего контроля, внутреннего контроля (в условиях мониторинга), а также сквозного контроля.

При этом в работе обоснованы полученные результаты, которые позволили автору детализировать задачи по уровням и видам контроля, осуществляемым налоговым ведомством; исследовать и конкретизировать возможности действующих механизмов организации сквозного контроля налоговых органов в условиях становления информационного общества и обозначить возможные пути его развития. Анализ и оценка действующей системы налогового контроля позволили разработать методические рекомендации и механизмы по совершенствованию организации сквозного

контроля налоговыми органами Российской Федерации в целях увеличения показателей эффективности налогового контроля.

Соискателем ученой степени кандидата экономических наук Бубновой Маргаритой Эдуардовной проведено фундаментальное теоретическое научное исследование, заключающееся в уточнении содержания ряда дефиниций, используемых в научных трудах, законодательстве, официальных документах институциональных регуляторов, и предложении их трактовок с позиции ключевой отличительной черты. При этом автором определены требования заинтересованных сторон в целях формирования методических подходов к налоговому контролю.

Практико-ориентированное исследование соискателя на тему «Организация системы налогового контроля в условиях информационного общества» направлено на решение актуальной научной задачи, заключающейся в предложенном автором инструментарии, обусловленном возможностью применения полученных результатов исследования в деятельности налоговых органов при применении разработанной пятиэтапной методики аудита информационных систем и внедрения в отечественную практику институтов медиации и налогового рюлинга.

Практическая значимость выполненного исследования заключается в том, что созданная методическая база может быть применена в практической деятельности не только налоговых органов, но и различных коммерческих организаций.

Соискатель ученой степени Бубнова Маргарита Эдуардовна предложила значимые для науки и практики предложения и рекомендации по организации и осуществлению контрольных процессов и сформированной методики аудита информационных систем.

Считаю, что предложенные соискателем методики и рекомендации позволяют расширить методический инструментарий контрольных процессов деятельности налоговых органов.

Для диссертации на тему «Организация системы налогового контроля в условиях информационного общества» характерна логическая структура построения и изложения материала.

Практический интерес представляют обоснованные предложения и изложенные рекомендации, позволяющие решить комплекс организационных, методических и практических вопросов контрольных процессов.

Обоснованность научных положений и рекомендаций, сформулированных в диссертации, подтверждена доказанностью выводов и заключений, сделанных автором. Анализируя содержание диссертации и автореферата, можно отметить достаточно полное научно-теоретическое обоснование предлагаемых решений выявленных проблем, имеющих место в деятельности налоговых органов и коммерческих организаций. Данный вывод опирается на результаты сопоставления авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике, и используемых автором при написании диссертации научных работ российских и зарубежных авторов, перечисленных в разделе «Степень научной разработанности темы исследования» и библиографическом списке.

Результаты диссертации на тему «Организация системы налогового контроля в условиях информационного общества» и научные разработки автора используются в практической деятельности Межрайонной Инспекции ФНС России № 51 по г. Москве. Материалы исследования используются Департаментом аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета в преподавании учебной дисциплины «Стандартизация контроля и аудита».

Диссертация Бубновой Маргариты Эдуардовны на тему «Организация системы налогового контроля в условиях информационного общества» обладает внутренним единством, заключающимся в комплексном решении поставленной проблемы.

Диссертация содержит сведения о личном вкладе Бубновой Маргариты Эдуардовны в науку, выразившемся в приращении знаний при применении таких методов исследования и научного познания, как анализ, синтез, обобщение, сравнение, классификация, систематизация, дедукция и индукция. Применены частные методы исследования, включающие экспертную оценку, наблюдение, изучение документов и информации.

Соискатель Бубнова Маргарита Эдуардовна продемонстрировала в соответствии с выбранной тематикой диссертации отличные теоретические познания по выбранной научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки). Структура диссертации, подача и последовательность изложения материала работы логически взаимосвязаны между собой. В диссертации представлен обстоятельный теоретический анализ различных научных позиций по исследуемой тематике, осуществлен грамотный подбор литературы и отбор других источников информации по теории и практике бухгалтерского учета, финансовой отчетности, внутреннего контроля, налогового контроля. Соискатель доказала наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных проблем в области формирования информационной системы контрольных процессов и разработке методического инструментария налогового контроля в условиях информационного общества.

Все материалы или отдельные результаты, заимствованные автором из различных источников и текстов работ, оформлены в диссертации



«Организация системы налогового контроля в условиях информационного общества» надлежащим образом с указанием источника заимствования.

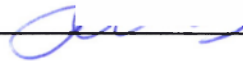
Соискателем ученой степени Бубновой Маргаритой Эдуардовной указано, что диссертация содержит ряд весомых результатов и предложений, носящих не только теоретический, но и прикладной характер. Их реализация позволила автору обосновать методологические, методические и организационные аспекты контрольных процессов, включая разработку системы риск-ориентированного подхода в области процедуры проведения выездной налоговой проверки и её процессуальных сроков, используемой в ходе исследования для совершенствования методики, организации сквозного контроля; адаптацию и применение международного стандарта COBIT, позволяющего качественно оценивать работу автоматизированных информационных систем в области руководства и управления, а также применения их возможностей в рамках национального проекта «Цифровое государственное управление» с целью повышения показателей эффективности налогового контроля, разработку методических рекомендаций по совершенствованию организации сквозного контроля налоговых органов в условиях развития информационно-телекоммуникационных платформ.

Считаю, что диссертация Бубновой Маргариты Эдуардовны является законченной научной работой, результаты которой обоснованы и достаточно полно отражены в 7 научных публикациях 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. Все публикации по теме диссертации.

Диссертация и автореферат диссертации Бубновой Маргариты Эдуардовны на тему «Организация системы налогового контроля в условиях информационного общества» написаны грамотно, при

соблюдении установленных требований и дают комплексное представление о проделанной автором работе. Их содержание соответствует сформулированным цели и задачам, а результаты исследования позволяют сделать вывод о решении научной проблемы, имеющей значение для внедрения предложенных методик в деятельность налоговых органов и коммерческих организаций.

Исходя из изложенного считаю, что представленная Бубновой Маргаритой Эдуардовной к защите диссертация на тему «Организация системы налогового контроля в условиях информационного общества» соответствует заявленной научной специальности, а ее содержание соответствует установленным критериям и требованиям и может быть допущена к защите в диссертационном совете.



Кеворкова Жанна Аракеловна

доктор экономических наук, профессор

18 января 2023 г.

С  
Л  
<

А.

нау

а  
за

10

2 2023 г.