

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 Королёва Олега Геннадиевича,
включённого 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 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 учёт, аудит и экономическая
статистика (экономические науки).

Содержание диссертации соответствует Паспорту научной специальности
5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учёт, аудит и
экономическая статистика (экономические науки), а именно 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.

Актуальность исследования обусловлена тем, что цифровизация экономики
создает преимущества для контрольной деятельности государства. За счет развития
IT-технологий, а также их трансформации расширяется спектр возможностей
налоговых органов, а также повышает уровень влияния налоговых служб на
деятельность налогоплательщиков. Активное внедрение и применение IT-
технологий в налоговом администрировании проводится во многих странах.
Однако повсеместно задачей налогового контроля является пресечение,
предупреждение и выявление налоговых правонарушений, которые препятствуют
обеспечению максимальной собираемости налогов. В связи с этим налоговой
системой России решается вопрос модернизации деятельности налоговых органов

в контексте цифровизации различных сфер функционирования экономических субъектов, жизнедеятельности общества.

Отмечаю, что:

1) соискатель учёной степени Бубнова Маргарита Эдуардовна предложила значимое для науки и практики решение актуальной научной задачи, имеющей важный социально-экономический эффект, а именно: обосновала целесообразность использования, содержательные направления и разработала методические рекомендации по модификации и уточнению российских методик осуществления налогового контроля на всех его уровнях в контексте расширения риск-ориентированного подхода с использованием современных информационно-коммуникационных платформ;

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

теоретические:

- исследованы и оценены возможности действующих механизмов организации сквозного риск-ориентированного контроля налоговых органов Российской Федерации в условиях становления информационного общества;
- установлены основные недостатки используемого инструментария автоматизации сквозного налогового контроля и предложены направления их совершенствования;
- обоснована целесообразность организации и применения целостной системы электронного документооборота налоговых органов Российской Федерации, а также конкретизированы её механизмы, позволяющие усилить взаимодействие внешних и внутренних субъектов пользования информацией в условиях цифровизации;
- адаптированы применительно к отечественной практике налогового контроля положения международного стандарта управления информационными технологиями COBIT с учетом реализуемого проекта «Цифровое государственное управление», входящего в национальную программу «Цифровая экономика Российской Федерации»;

практические:

- дана аналитическая характеристика деятельности налоговых органов Российской Федерации и предложены рекомендации для усиления их взаимодействия с аудиторскими организациями;
- разработаны методические рекомендации по реализации риск-ориентированного подхода в области процедуры проведения выездных налоговых проверок и их процессуальных сроков;
- продемонстрированы возможности применения международного стандарта СОВИТ для оценки работы автоматизированных информационных систем в области руководства и управления деятельностью по осуществлению сквозного налогового контроля;
- разработаны методические рекомендации по совершенствованию организации сквозного контроля налоговых органов Российской Федерации в условиях развития информационно-телекоммуникационных платформ, включая пятиэтапную методику аудита информационных систем;

3) диссертация «Организация системы налогового контроля в условиях информационного общества» обладает внутренним единством. Для диссертации «Организация системы налогового контроля в условиях информационного общества» характерна логичная структура построения и изложения материала: от рассмотрения теоретических основ избранной тематики до формулирования методик, алгоритмов и положений, связанных с реализацией предложенных подходов;

4) обоснованность положений и выводов диссертации «Организация системы налогового контроля в условиях информационного общества» подтверждается следующими аргументами:

- сопоставимостью полученных автором результатов с данными, полученными ранее по рассматриваемой тематике;
- тем, что теоретическую основу исследования составили научные труды известных отечественных ученых и практиков, а также исследования зарубежных специалистов по тематике диссертации;
- теоретические положения работы раскрывают связанные с тематикой категории, принципы и факторы, влияющие на формирование и модификацию практики внедрения современных цифровых технологий посредством развития информационного и методического обеспечения деятельности экономических субъектов и налоговых органов для проведения налогового контроля;

- в ходе исследования использованы общенаучные методы познания: методы анализа и синтеза, аналогии, индукции и дедукции, научной абстракции и другие;
- полученные автором в процессе проведения исследования результаты освещались и апробировались на научно-практических конференциях.

Достоверность результатов, полученных Бубновой Маргаритой Эдуардовной, обусловлена использованием фундаментальных концепций, актуальных законодательных и нормативных положений в области бухгалтерского учета, экономического анализа, аудита, контроля и налогообложения, применением эмпирических методов научного исследования с использованием информационно-аналитических ресурсов, публикацией автором полученных результатов.

5) результаты диссертации Бубновой Маргариты Эдуардовны нашли практическое применение в деятельности Межрайонной Инспекции ФНС России № 51 по г. Москве. В частности, используются предложения по совершенствованию процессов автоматизированной информационной системы и электронного документооборота на внутреннем уровне, в результате чего в процесс функционирования автоматизированной системы внедрены коррективы в части сопоставления акта выездных налоговых проверок и решений, выносимых на их основании. Практическое применение положений и материалов диссертации доказало их эффективность в отношении снижения рисков недостижения результатов налогового контроля по результатам выездных налоговых проверок;

6) диссертация содержит сведения о личном вкладе Бубновой Маргариты Эдуардовны в науку, который выразился:

- в непосредственном участии соискателя в получении исходных данных;
- в непосредственном участии автора диссертации на всех этапах процесса исследования;
- в личном участии в апробации результатов исследования;
- в подготовке основных публикаций по выполненной работе и выступлении с докладами о результатах исследования на научных конференциях;

7) все материалы или отдельные результаты, заимствованные Бубновой Маргаритой Эдуардовной из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источников заимствования;

8) основные научные результаты диссертации опубликованы в 6 работах в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России;

9) соискатель учёной степени Бубнова Маргарита Эдуардовна 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);
- продемонстрировала умение систематизации научных знаний, в том числе с использованием комплексного подхода к анализируемым явлениям и процессам, а также продемонстрировала навыки последовательно и аргументированно излагать материал;
- овладела принципами, логикой и методологией научного познания;
- доказала понимание принципов построения систем налогового контроля, поиска направлений их совершенствования в условиях развития информационно-телекоммуникационных платформ;
- доказала наличие квалификационных способностей 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).

Вместе с тем следует отметить ряд вопросов к соискателю, требующих дополнительных разъяснений.

1. В числе поставленных в исследовании задач присутствует следующая: «выстроить единство подхода методических и методологических принципов налогового контроля» (с. 5 автореферата). Требуется уточнения позиция автора о том, в чем состоит расхождение (противоречивость, несогласованность) принципов или подходов методологических и методических основ налогового контроля, в чем причина такой ситуации, и как конкретно автор предлагает решить эту проблему с учётом предполагаемой взаимосвязи методологии с методикой (методиками).

2. В третьей главе диссертации и в таблице В.1 приложений приведен перечень основных рисков, связанных с организацией и проведением выездных налоговых проверок, и дана их оценка. При этом использованы два критерия: частота появления риска и уровень последствий. Однако неясна информационная база проведения подобной оценки, на основе чего рассчитывались вероятность

возникновения рисков и силы их воздействий. Соответственно, вызывает вопрос содержание и описание карты рисков на рис. 7 диссертации (с. 96) и рис. 5 автореферата (с. 19). Требуется пояснение мнения автора и о том, как может реализовываться оценка подобных рисков как в текущих условиях, так и с учетом перспектив развития цифровизации налогового контроля.

С учётом обозначенных выше замечаний, тем не менее, полагаю, что представленная к защите диссертация Бубновой Маргариты Эдуардовны по теме «Организация системы налогового контроля в условиях информационного общества» соответствует паспорту научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учёт, аудит и экономическая статистика (экономические науки) и может быть допущена к защите.

Королёв Олег Геннадиевич
доктор экономических наук, доцент

15.03.2023



директор
университета
Сухова
18.3 г.

Т
П
В