

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
Мельник Маргариты Викторовны,
включенной в списочный состав диссертационного совета Финансового
университета Д505.001.121 по защите диссертации 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 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» (экономические науки).

Содержание представленной диссертации полностью соответствует Паспорту научной специальности 5.2.3 «Региональная и отраслевая экономика: учет, аудит и экономическая статистика» (экономические науки) в части пунктов 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» Паспорта научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки).

Анализ содержания теоретических позиций автора по исследуемой теме и ценность конкретных рекомендаций позволяют считать возможным допустить соискателя ученой степени кандидата экономических наук Бубнову М.Э. к защите диссертации.

Характеризуя работу Бубновой М.Э., следует отметить, что автор справедливо подчеркивает необходимость совершенствования налогового контроля на всех уровнях, отмечая, что в этом заинтересованы как государственные органы управления, так и налогоплательщики. Это касается

как руководителей и менеджеров юридических лиц, так и отдельных граждан всех категорий – работающих, пенсионеров, лиц с ограниченными возможностями и т.д. Это определяется особым значением открытости и гласности налогового контроля и взаимодействием контрольных органов управления экономических субъектов и государственных органов управления, исключающие противоречия в толковании и исполнении требований нормативно-законодательных документов при проведении налоговых проверок.

Второй важной позицией работы является глубокий анализ влияния на организацию налогового контроля, повышение автоматизации основных процессов на этапе сбора, систематизации, обработки информации, детализации раскрытия механизмов налогообложения, что предусматривает внедрение и развитие IT-платформы АИС «Налоги – 3», учитывающей трудоемкость и затраты на получение и администрирование процессов налогообложения – от формирования налоговой базы до поступления налоговых платежей и сборов в соответствующие бюджеты.

В работе большое внимание уделено значению развития и внедрения в работу налоговых органов автоматизированных информационных систем с целью повышения эффективности налогового контроля. Для оценки качества таких систем автор предлагает использовать международный стандарт COBIT, зарекомендовавший себя как опорный инструмент аудита информационных систем в мировой практике.

Значительный интерес, на наш взгляд, представляет вопрос о взаимодействии налоговых органов с аудиторскими организациями. Этот вопрос имеет весьма серьезное значение и для развития аудита в России. Причем необходимо отметить экономическую сторону этой проблемы – объективность и независимость аудиторов как от органов государственного управления, так и от экономических субъектов, интересы которых представляют аудиторы. Поэтому выводы, которые могут сделать аудиторы, будут активно способствовать повышению качества и четкости экономического законодательства по налогообложению, т.е. являются

наиболее эффективным способом оценки качества применяемых нормативных и методических документов, что будет способствовать выявлению тех позиций указанных документов, которые приводят к неумышленным ошибкам налогоплательщиков при начислении и уплате налогов в будущем.

Вопрос о взаимоувязанности и взаимодействии автоматизированных систем на разных уровнях – от бизнес-процессов учетно-контрольных операций в корпоративных структурах до автоматизации процессов в налоговых органах – становится основой формирования непрерывного сквозного контроля, позволяющего минимизировать возможные расхождения и ошибки, вызывающие споры между налогоплательщиками и налоговыми органами.

Рассмотрение и анализ организации выездной налоговой проверки и процедур ее проведения весьма интересно и содержательно изложен в работе. В частности, методика оценки рисков нарушения сроков уплаты налогов может быть весьма полезна для контроля, согласованности и синхронности бизнес-процессов в деятельности налогоплательщика и налоговых органов, особенно в смысле управления денежными потоками. Эта методика позволяет выявить типичные риски по частоте их проявления, существенности при оценке их влияния на конечные результаты процесса и обосновать как контрольные точки, так и позиции, требующие уточнения в нормативных и законодательных документах.

В работе четко изложена цель исследования как совершенствование механизмов налогового контроля, способствующих развитию системы организации налоговых органов Российской Федерации в условиях становления информационного общества путем сквозного контроля, то есть разработки взаимосвязанных методик внутреннего контроля экономических субъектов, внешнего, в частности аудиторского и государственного налогового контроля.

Научная новизна исследования состоит в модификации и уточнении методик налогового контроля на всех уровнях на основе риск-ориентированного подхода, использования современных информационно-

коммуникационных платформ в рамках постепенного перехода к непрерывному контролю за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налогов и сборов, установленных российским законодательством, что позволяет своевременно выявлять угрозы искажения налоговой отчетности и корректировать нормативные документы.

В качестве основных рекомендаций в работе выделены следующие:

– оценена значимость применения международного стандарта СОВИТ, позволяющего качественно оценить работу автоматизированных информационных систем в области контрольных процессов и выявить дополнительные возможности повышения результативности налогового контроля (С. 97-113; 116-117);

– обоснование необходимости содействия и активной деятельности аудиторов (аудиторских организаций) в работе налогового ведомства с целью совершенствования законодательства с методическими документами и организацией налогового контроля в экономических субъектах; сформулированы рекомендации для дальнейшего их взаимодействия (С. 56-57);

– аргументирована целесообразность организации и применения целостной системы электронного документооборота налоговых органов, способствующего упрощению процедур взаимодействия внешних и внутренних субъектов по использованию информации в условиях цифровизации государственных, экономических и социальных институтов (С. 64; 76-77; 115);

– разработана система риск-ориентированного подхода в области процедуры проведения выездной налоговой проверки и её процессуальных сроков, используемого в ходе исследования для совершенствования методики организации сквозного контроля (С. 85-89);

– определено значение автоматизации средств налогового контроля как инструмента сквозного контроля, выявлены слабые и сильные стороны сложившейся автоматизированной информационной системы «Налог-3» и

предложены меры по совершенствованию методов и средств налогового контроля (С. 63-71; 89-95; 114);

– разработаны методические рекомендации по совершенствованию организации сквозного контроля налоговых органов Российской Федерации в условиях развития информационно-телекоммуникационных платформ, включающие пятиэтапную систему, предложено внедрение в отечественную практику институтов медиации и налогового рулинга (С. 115; 117-119).

Результаты исследования 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, внесены коррективы в части сопоставления акта выездных налоговых проверок и решений, выносимых на их основании; в ходе электронного документооборота, возникает возможность сформировать предложения в части автоматизации процессуальных сроков выездных налоговых проверок.

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

Апробация и внедрение результатов исследования подтверждены соответствующими документами.

В диссертации хорошо сбалансировано изложение теоретико-методических и прикладных вопросов совершенствования налогового контроля.

Теоретическая значимость работы состоит в обосновании базовых направлений развития риск-ориентированной системы налогового контроля с учетом новых возможностей автоматизации учетно-контрольных процессов и коммуникационных систем, что позволяет установить тесную взаимосвязь между налоговыми службами экономических субъектов и налоговыми органами разных уровней.

Практическая значимость работы базируется на глубоком и всестороннем анализе деятельности налоговых органов разных уровней в России, что позволило автору аргументировано подготовить рекомендации по совершенствованию организации взаимосвязанных налоговых процессов, обеспечивающих сквозной налоговый контроль от соответствующих служб экономических субъектов (бухгалтерско-аналитические подразделения) и проведения налогового контроля государственными налоговыми службами (налоговыми инспекциями). Особо следует отметить, что автор работы подчеркивает значимость раскрытия информации о налоговом контроле, что имеет важное значение для однозначного понимания налоговых регламентов налогоплательщиками (физические, юридические лица), а также для широкого круга стейкхолдеров, получающих необходимую информацию и оценивающих налоговые риски при принятии управленческих решений о заключении договоров с партнерами.

Достоверность экспериментальной части исследования подтверждена применением автоматизированного программного комплекса ФНС России и международного стандарта COBIT, взаимоувязывающего цель деятельности организации и внедряемые информационные системы.

Материалы диссертации прошли достаточно широкую апробацию. Результаты исследования докладывались на национальных и международных научно-практических конференциях и были поддержаны их участниками, в состав которых входили как научные работники, так и сотрудники налоговых органов разных уровней.

Диссертация Бубновой М.Э. на тему: «Организация системы налогового контроля в условиях информационного общества» обладает внутренним единством, заключающемся в комплексном решении поставленной задачи.

Диссертация содержит сведения о личном вкладе соискателя, который выразился в самостоятельном выборе темы исследования, структуризации исследования, обосновании требований к методам контроля с учетом новых возможностей, открывающихся при цифровизации экономики, в обзоре научной литературы и нормативных документов, и классификации принципов

рейтинговой оценки уровня и качества налогового контроля. Особый интерес представляет оценка взаимосвязи между процессами налогового контроля на разных уровнях управления.

В процессе защиты соискатель продемонстрировала высокие теоретические знания по выбранной научной специальности 5.2.3 «Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика» (экономические науки). Структура диссертации логична, материал изложен в тесной взаимосвязи выдвигаемых положений и системы доказательств их правомерности и обоснованности. В работе хорошо показаны различные научные подходы к решению поставленной задачи и обозначен авторский взгляд на исследуемую проблему. Это обеспечивает высокую аргументацию и доказательность выводов работы и положений, выносимых на защиту.

Обоснованность научных положений и рекомендаций подтверждена доказательностью материалов, приведенных в работе. Следует отметить достаточно полное научно-теоретическое обоснование значимости выявленных проблем, умение использовать современные методы исследования и систематизировать убедительные доказательства предлагаемых рекомендаций.

Основные положения исследования представлены в 7 публикациях общим объёмом 3,63 п.л. (авторский объём 3,43 п.л.), в том числе 6 работ общим объёмом 3,33 п.л. (авторский объём 3,13 п.л.) опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

В качестве пожеланий автору следует отметить необходимость более четкого рассмотрения согласованности учетно-бухгалтерских и учетно-налоговых процессов. Это требует четкого выделения корректировок положений налоговой базы, что чаще всего относится к рискам налогового контроля. Этот вопрос, на наш взгляд, недостаточно отражен в АИС «Налог-3» и недостаточно раскрыт в работе.

Кроме того, очень важно при сквозной системе контроля учесть его

уровневый характер в экономических субъектах разной степени интеграции и организационно-правовых форм. Это имеет особое значение при налогообложении юридических лиц, входящих в корпоративные структуры, при консолидации капитала или консолидации бизнес-процесса. Эти вопросы должны быть учтены не только с позиции разработки методических материалов, но и при определении подхода к их автоматизации.

Диссертация и автореферат диссертации Бубновой Маргариты Эдуардовны на тему: «Организация системы налогового контроля в условиях информационного общества» написаны с соблюдением установленных требований и позволяют комплексно оценить содержание, научную новизну и практическую значимость исследования. Содержание диссертации соответствует сформулированным целям и задачам, а результаты исследования прошли широкую апробацию и приняты к использованию рядом компаний.

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, по содержанию она соответствует установленным критериям и может быть допущена к защите в Диссертационном совете.


Мельник Маргарита Викторовна, доктор экономических наук, профессор

10.02.2023



науч

« 2

и
ситета
ухова
13 г.

ст
л.
8.1.