

**ОТЗЫВ**

члена диссертационного совета Финансового университета

Д 505.001.121

**д.э.н., профессора Петрова Александра Михайловича**

(профиль научной специальности «Экономический анализ. Экономическая статистика»)

на диссертацию Бубновой Маргариты Эдуардовны на тему «Организация системы налогового контроля в условиях информационного общества», представленную на соискание учёной степени кандидата наук по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (профиль «Учет, аудит и формирование корпоративной отчетности»)

Бубнова Маргарита Эдуардовна представила диссертацию «Организация системы налогового контроля в условиях информационного общества» на соискание ученой степени кандидата наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (профиль «Учет, аудит и формирование корпоративной отчетности»).

Диссертационная работа выполнена в соответствии с Паспортом научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика, 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 ученой степени к защите диссертации. Отмечаю, что

1) Соискатель ученой степени Бубнова Маргарита Эдуардовна усовершенствовала методику осуществления налогового контроля на всех его уровнях, учитывая расширение риск-ориентированного подхода, с

использованием современных информационно-коммуникационных платформ в рамках постепенного перехода к непрерывному контролю за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налогов, сборов и страховых взносов.

2) Соискатель ученой степени Бубнова Маргарита Эдуардовна ввела в научный оборот следующие новые научные результаты:

**Теоретические положения, способствующие развитию научно-методического обеспечения налогового контроля за деятельностью экономического субъекта:**

✓ адаптирован и применен международный стандарт COBIT, позволяющий качественно оценить работу АИС в области руководства и управления, а также их возможностей, в рамках национального проекта «Цифровое государственное управление», с целью повышения показателей эффективности налогового контроля;

✓ обоснована необходимость содействия аудиторов (аудиторских организаций) налоговому ведомству с целью соблюдения законодательства о налогах, сборах и страховых взносах;

✓ аргументирована целесообразность организации и применения целостной системы электронного документооборота налоговых органов Российской Федерации, структурированы его механизмы, которые наиболее рационально способствуют упрощению процедур взаимодействия внешних и внутренних субъектов пользования информацией в условиях цифровизации;

✓ разработана система риск-ориентированного подхода в области процедуры проведения выездной налоговой проверки и её процессуальных сроков;

✓ обоснованы основные направления автоматизации средств налогового контроля как инструмента сквозного контроля, выявлены недостатки автоматизированной информационной системы «Налог-3» и предложены меры по их преодолению посредством совершенствования методов и средств налогового контроля;

✓ разработаны методические рекомендации по совершенствованию

организации сквозного контроля налоговых органов Российской Федерации в условиях развития информационно-телекоммуникационных платформ, включающие пятиэтапную систему.

3) **Практические рекомендации** исследования заключаются в определении особенностей и проблем налогового контроля, в разработке обоснованной системы совершенствования налогового контроля на основе внедрения современных цифровых технологий.

4) Диссертация Бубновой Маргариты Эдуардовны тему «Организация системы налогового контроля в условиях информационного общества» имеет достаточно четко выстроенную структуру, которая полностью раскрывает сущность, цели и задачи проведенного исследования, формирует доказательную базу для авторского подхода к выполнению поставленной цели.

5) **Обоснованность положений и выводов диссертации** «Организация системы налогового контроля в условиях информационного общества» основывается на использовании и достижении личных теоретических научных результатов автора, положений и выводов ведущих отечественных и зарубежных ученых и практиков в области учета, аудита и формирования корпоративной отчетности.

Теоретические положения работы учитывают запросы пользователей информации, связанной с налоговым контролем строительной отрасли.

6) Достоверность результатов, полученных Бубновой М.Э., обусловлена научной обоснованностью теоретических и практических положений налогового контроля посредством автоматизации средств контроля, которые позволяют сформировать обоснованную и достоверную информацию. Автором использованы общенаучные и специальные методы научного исследования.

7) Результаты диссертации Бубновой М.Э. нашли практическое применение в деятельности Межрайонной Инспекции ФНС России № 51 по г. Москве, которой используются предложения по совершенствованию процессов автоматизированной информационной системы, электронного

документооборота на внутреннем уровне, в том числе в части разработки стратегии его дальнейшего развития. По материалам исследования в рабочий процесс автоматизированной системы внедрены коррективы в части сопоставления акта выездных налоговых проверок и решений, выносимых на их основании в ходе электронного документооборота, позволяющие снизить риски недостижения по результатам выездных налоговых проверок.

8) Диссертация содержит сведения о личном вкладе Бубновой М.Э. в науку, который выражается в определении цели, задач, обосновании темы исследования, анализе и обобщении информации по теме исследования в научном обороте, планировании проведения исследования и внедрении результатов исследования в практическую деятельность налоговых органов.

Автор исследования показала достаточно хорошее владение теоретическими знаниями в области контроля; овладела принципами, логикой и методологией научного познания; показала умение аргументировано и логично излагать материал исследования; доказала наличие способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых задач, которые необходимо решать в части совершенствования налогового контроля. Доказано непосредственное участие соискателя на всех этапах процесса исследования, а также в подготовке основных публикаций по выполненной работе.

9) Все материалы и отдельные результаты, заимствованные из чужих текстов, Бубновой М.Э. оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования. Основные положения диссертационного исследования отражены в 7 работах, в том числе в 6 публикациях в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

10) Основные замечания, которые не влияют на общий вывод по диссертации:

- не изучен международный опыт. Предложение по внедрению международного стандарта СОViT в деятельность налоговых органов, что по мнению автора позволит рационально связать цели деятельности

налоговых органов и наработки в области автоматизации процессов контроля, определяя уровень зрелости информационной системы в части COBIT 4.1 – Модель зрелости, а также возможности процесса – COBIT 5 не подкреплено исследованиями в международной сфере тех стран, которые внедрили данный стандарт в деятельность фискальных органов. А если ни в одной из стран такой стандарт не применяется налоговыми органами, тогда тем более нужно было доказать необходимость его использования ИФНС в России.

Соискатель ученой степени Бубнова М.Э. в ходе работы над диссертацией и подготовки ее к публичной защите показала себя как творческий исследователь, готовый продолжать научные исследования.

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

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

V V I  
\_\_\_\_\_  
Петров Александр Михайлович,  
доктор экономических наук, профессор

25 февраля 2023 года



На  
научны

*Л*

1  
итета  
/хова  
3 г.

Г  
Л  
Г