

ОТЗЫВ
члена диссертационного совета Д 505.001.121 Финансового университета,
д.э.н., профессора Пласковой Наталии Степановны
на диссертацию
Бубновой Маргариты Эдуардовны
на тему **«Организация системы налогового контроля в условиях
информационного общества»**
на соискание ученой степени кандидата экономических наук
по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика:
бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика

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.

Тема диссертации Бубновой М.Э. актуальна, структура изложения последовательно отражает логику авторского исследования, включает введение, три главы, каждая из которых включает по три параграфа, заключение, список литературы источников и три приложения.

Тематика и содержание диссертации, научные положения, раскрывающие новизну исследования, соответствуют Паспорту научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика в рамках пунктов 11.10. «Вопросы этики и независимости в учетной и аудиторской деятельности»; 11.8. «Регулирование и стандартизация правил ведения аудита, контроля и ревизии»; 11.9. «Современные цифровые и информационные технологии в учете, анализе и контроле».

В тексте работы четко выражена доказательная база выдвинутых соискателем научных гипотез, что подтверждается уместным использованием положений теории и методологии налогового контроля с учетом современных

тенденций развития предметной области исследования. Используются классические и комплементарные авторские методические подходы к решению поставленных задач для достижения цели исследования, привлечен достаточный объем эмпирических данных, полученных автором в процессе исследования деятельности контрольных органов и налогоплательщиков.

Соискателем Бубновой М.Э. получен ряд новых исследовательских достижений, имеющих признаки научной новизны и учитывающих современные научные тренды и запросы практики, которые в частности состоят в уточнении ряда теоретических положений и совершенствовании методического инструментария налогового контроля, включая использование риск-ориентированного подхода, современных информационно-коммуникационных платформ для последовательного перехода к непрерывному контролю налогоплательщиков в части исчисления, своевременности и платности налогов, сборов и страховых взносов.

Считаю возможным допустить Бубнову Маргариту Эдуардовну к защите диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук с учетом значимости полученных соискателем новых научных результатов. К числу теоретических, методических и практических положений, составляющих научную новизну диссертационного исследования, следует отнести развитие существующих методических подходов, направленных на совершенствование организации налогового контроля, осуществляемого фискальными органами, с использованием современных средств управления информационными потоками, что позволяет совершенствовать качество выполняемых контрольных функций, ускорять обмен данными и повышать достоверность необходимой для этих целей налоговой и сопутствующей отчетной и расчетно-аналитической информации.

Среди авторских разработок стоит отметить наиболее значимые, имеющие объективные признаки научной новизны, теоретической и практической значимости исследования:

- обоснование необходимости, характера и форм содействия аудиторских компаний с налоговыми органами в целях проведения налогового контроля (С. 56-57);
- определение направлений развития процессов автоматизации организации налогового контроля как инструмента сквозного контроля, выявлены недостатки существующей автоматизированной информационной системы «Налог-3» и даны рекомендации по их устранению на основе усовершенствования предложенных автором методов и средств налогового контроля (С. 63-71; 89-95; 114);
- обоснование целесообразности использования целостной системы электронного документооборота налоговых органов страны, структурирование ее механизмов, наиболее рационально способствующих упрощению процедур взаимодействия внешних и внутренних субъектов информации в условиях цифровизации экономики и социальных институтов (С. 64; 76-77; 115);
- использование системы риск-ориентированного подхода при проведении процедур выездной налоговой проверки, контроля за соблюдением процессуальных сроков, совершенствование методики сквозного контроля (С. 85-89);
- адаптацию международного стандарта COBIT для оценки функционирования автоматизированных информационных систем для различных уровней управления системы налогового контроля и возможностей их использования в процессе реализации национального проекта «Цифровое государственное управление» для повышения эффективности налогового контроля (С. 97-113; 116-117);
- формирование авторских методических рекомендаций по совершенствованию организации сквозного контроля налоговых

органов на основе развития информационно-телекоммуникационных платформ, включающие пятиэтапную методику аудита информационных систем; предложено внедрение в отечественную практику институтов медиации и налогового рулинга (С. 115; 117-119).

Теоретическая значимость работы Бубновой М.Э. заключается в дополнении и углублении теоретических аспектов по тематике исследования, что способствует развитию методологической базы организации системы налогового контроля.

Практическая значимость диссертационного исследования Бубновой М.Э. состоит в применении авторских разработок для совершенствования системы налогового контроля, состоящих в создании и внедрении методического инструментария с использованием риск-ориентированного подхода, автоматизированных средств управления информационными потоками на основе современных программных и технических средств управления учетными и отчетными данными налогоплательщиков, что обеспечивает снижение затрат по реализации функций налогового контроля.

Обоснованность положений и выводов диссертации Бубновой М.Э. подтверждается публикациями полученных автором результатов исследования в научных журналах, а также их апробацией в ходе научных конференций, практическим применением в деятельности ряда предприятий с участием государства, использованием соответствующей нормативно-правовой международной и отечественной базы, методических разработок в области налогового контроля.

Достоверность результатов, полученных Бубновой М.Э., обусловлена корректным использованием научного инструментария, соответствующего тематике диссертации, глубокой проработкой опубликованных отечественных и зарубежных источников по теме исследования, обширностью объема и достаточной достоверностью эмпирических данных, а

также публикацией основных положений диссертации в научных журналах и сборниках конференций.

Предложенные автором рекомендации, сформулированные в диссертации, подтверждены результатами самостоятельно проведенных исследований и могут быть использованы в практической деятельности фискальных ведомств для целей налогового контроля и организации внутреннего контроля деятельности налоговых органов.

Внедрение результатов исследования Бубновой М.Э. подтверждается их использованием в практической деятельности Межрайонной Инспекции ФНС России № 51 по г. Москве, в работе которой применяются рекомендации и разработки автора по совершенствованию процессов автоматизированной информационной системы, электронного документооборота на внутреннем уровне. В процессы функционирования автоматизированной системы внедрены коррективы для сопоставления акта выездных налоговых проверок и решений, выносимых на их основании в ходе электронного документооборота, что положительно влияет на минимизацию рисков, сопутствующих выездным налоговым проверкам. В рамках организации трехуровневой системы налогового ведомства предложены варианты решения вопросов автоматизации процессуальных процедур с применением риск-ориентированного подхода, способствующие сокращению сроков выездных налоговых проверок.

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

Основные положения и результаты диссертационного исследования Бубновой М.Э. отражены в 7 опубликованных научных работах авторским объемом 3,43 п.л., в том числе 6 работ авторским объемом 3,33 п.л. - в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

Диссертация в достаточной мере раскрывает содержащиеся в ней

сведения о личном вкладе Бубновой М.Э. в развитие экономической науки, что подтверждается постановкой цели и задач исследования, критическим анализом и обобщением источников информации по теме диссертации, самостоятельном сбором эмпирических данных, их обработкой и интерпретацией, решением поставленных задач исследования, внедрением полученных результатов в практическую деятельность контролирующих фискальных органов и учебный процесс, а также опубликованием научных работ и выступлениями с докладами в рамках соответствующих тематических конференций.

Материалы, заимствованные и использованные в диссертации Бубновой М.Э., принадлежащие другим авторам, оформлены соответствующим образом с корректным указанием источников.

В целом следует положительно оценить диссертационное исследование Бубновой М.Э. и признать его актуальной научно-квалификационной работой, в которой отражен оригинальный, обоснованный теоретический подход и методический инструментарий, способствующий совершенствованию процессов организации и методического обеспечения налогового контроля, совершенствованию его информационной базы на основе внедрения современных компьютерных программ и технологий.

Судя по содержанию диссертации, соискатель ученой степени Бубнова М.Э. в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите в достаточной мере проявила высокий уровень профессиональных знаний, компетенций и способности к самостоятельной исследовательской деятельности по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика, овладела принципами, логикой и методологией научного познания, продемонстрировала умение аргументированно излагать суждения в отношении методологии, методов и организации налогового контроля.

Вместе с тем следует отметить некоторые дискуссионные моменты, требующие уточнения.

1. Автор недостаточно четко сформулировал объект своего исследования, указав, что «Объектом исследования являются теоретические и методические задачи организации системы налогового контроля». Задачи не могут быть объектом, кроме того, формулировка объекта требуется в единственном числе, а не во множественном.

2. Из названия параграфа 3.2 «Применение стандарта СОВИТ для обеспечения контрольной деятельности процессов» не очень понятно, какие «процессы» автор имеет в виду. В названии третьей главы также нет упоминания «процессов».

3. Название параграфа 3.1. «Оценка рисков и анализ рациональности модернизации налогового контроля в условиях информационного общества» не полностью соответствует его содержанию. В параграфе есть достаточно полное описание рисков, но нет их оценки. Информация, представленная по ссылке автора на Приложение В1 «Потенциальные риски несоблюдения процессуальных и процедурных норм при проведении выездной налоговой проверки» (указано, что она составлена автором) также не дает возможности установить, как автор рассчитал приведенные данные о частоте и уровню последствий рисков, сколько организаций было обследовано, как ранжировал категории в графе «уровень риска».

Приведенные замечания не снижают общей положительной оценки диссертационной работы Бубновой М.Э. Автор показала уместное использование специальных знаний, умений и навыков применения современных средств организации, методов и методик налогового контроля, доказала свои квалификационные способности к дальнейшей исследовательской деятельности по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика.

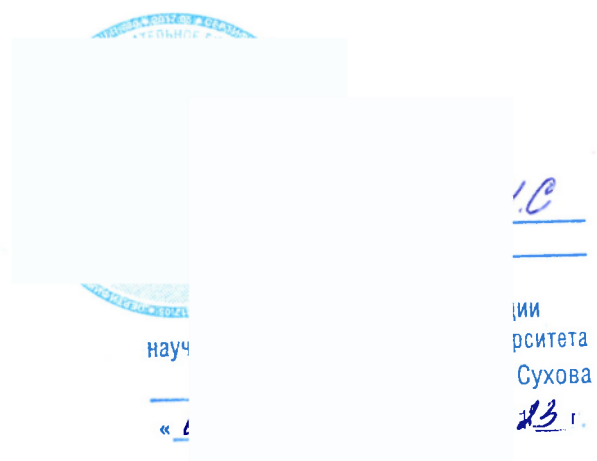
Исходя из изложенного, можно сделать вывод, что диссертация Бубновой М.Э., представленная на соискание ученой степени кандидата

экономических наук по научной специальности
5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и
экономическая статистика отвечает установленным требованиям,
соответствует заявленной научной специальности и может быть допущена к
защите.

Член диссертационного совета
Финансового университета
Д 505.001.121,
профессор Базовой кафедры
финансового контроля, анализа
и аудита Главного контрольного управления
города Москвы ФГБОУ ВО
«Российский экономический
университет имени Г.В. Плеханова»,
доктор экономических наук,
профессор

« 05 » февраля 2023 г.


Пласкова Наталия Степановна


науч
« 13 » г.

[
Т
Е
]