

В диссертационный совет Д 505.001.109,
ФГБОУ ВО «Финансовый
Университет при Правительстве Российской Федерации»

ОТЗЫВ НА АВТОРЕФЕРАТ

Балакина Максима Сергеевича на тему:

**«Развитие налогового администрирования НДС в условиях
цифровизации экономики»,**

**представленную на соискание степени кандидата экономических наук по
специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки)**

Диссертационное исследование М.С. Балакина, судя по автореферату, посвящено одной из самых насущных проблем современной фискальной науки - поиску эффективной модели управления налоговыми рисками в условиях тотальной цифровизации.

Сила этой работы, как мне видится, заключается не столько в отдельных, пусть даже и весьма удачных, методических находках, сколько в её архитектурной целостности. Автору удалось выстроить стройную концептуальную схему, в которой каждый элемент, от теоретического конструкта до конкретных рекомендаций по изменению формы счета-фактуры, работает на реализацию единого замысла.

В центре этого замысла лежит разработанная проактивная система управления налоговыми рисками, представляющая собой, как справедливо отмечает автор, не статичный набор инструментов, а комплекс взаимосвязанных научно-методических подходов. Важно подчеркнуть двухуровневую архитектуру этой системы, которая предусматривает разделение на стратегическое и оперативное управление.

Стратегический уровень, основанный на сценарном прогнозировании с учётом отраслевой специфики, позволяет заблаговременно адаптировать налоговую политику к грядущим макроэкономическим изменениям.

Оперативный уровень, в свою очередь, использует автоматизированные алгоритмы сопоставления данных конкретных налогоплательщиков с отраслевыми прогнозами, что даёт возможность динамически корректировать присвоенный уровень риска.

Такой подход выгодно отличается от упрощённых балльно-рейтинговых систем оценки риска, поскольку позволяет избежать автоматического «наказания» налогоплательщика за ухудшение показателей, вызванное объективным спадом в отрасли, а не его недобросовестностью. Это и есть та самая разумная пропорция между фискальной эффективностью и справедливостью налогового администрирования, к которой следует стремиться.

Исследование М.С. Балакина вносит весомый вклад в решение этой задачи и, несомненно, заслуживает высокой оценки.

Анализ автореферата показывает, что автором в диссертационной работе продемонстрирован высокий уровень обоснованности научно-практических положений и выводов. Научные предложения,

сформулированные в результате использования общенаучных и специальных методов исследования, в полной мере достоверны и обоснованы, а также подкреплены аналитическими и логическими инструментами.

Основные положения диссертации отражены в 4 научных работах общим объемом 4,19 п. л. (весь объем авторский), опубликованных в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

В качестве замечания по автореферату можно указать следующее обстоятельство. В автореферате логично было бы более подробно рассмотреть зарубежный опыт.

Вышеназванное замечание не является критическим, а носит рекомендательный характер и не снижает общей положительной оценки работы.

Автореферата диссертации Балакина Максима Сергеевича позволяет сделать вывод, что диссертационное исследование представляет собой законченную научно-квалификационную работу и полностью соответствует требованиям пп. 9-14 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.09.2013г. № 842 (с изм. и доп.), а ее автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки)

Доктор экономических наук по специальности
08.00.12 – бухгалтерский учет и статистика,
Профессор кафедры бухгалтерского учета, аудита и налогообложения
Федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«Государственный университет управления»

«20» 04 _____ 2026 г.

 _____ Татьяна Михайловна Рогуленко

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Государственный университет управления»

Адрес: 109542, Москва, Рязанский проспект, д. 99

Телефон: 8 (495) 377-89-14

Адрес электронной почты: info@guu.ru

Официальный сайт: https://guu.ru/



Ф
В
«

СИТЕТ
____ л.
16 г.

у

И,
ГОВ

Зав