

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.196.06, СОЗДАННОГО
НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РОССИЙСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ Г.В. ПЛЕХАНОВА» МИНИСТЕРСТВА НАУКИ И ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ПО ДИССЕРТАЦИИ НА
СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК

аттестационное дело № _____
решение диссертационного совета от 26 сентября 2019 г. № 20

О присуждении Мотолянец Марине Владимировне, гражданке Российской Федерации, учёной степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Развитие методики судебно-бухгалтерской экспертизы затрат железнодорожных пригородных пассажирских компаний» по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика принята к защите 06 июня 2019 г. (протокол заседания № 11) диссертационным советом Д 212.196.06, созданным на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации, 117997, г. Москва, Стремянный пер., д. 36, диссертационный совет создан приказом № 714/нк от 02 ноября 2012 г.

Соискатель Мотолянец Марина Владимировна, 1986 г. рождения, в 2009 г. окончила государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова» по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», с присуждением квалификации экономист (диплом ВСА 0640666 рег. номер 25733 от 26 июня 2009 г.). В 2015 г. соискатель поступила в очную аспирантуру федерального государственного бюджетного образовательного учреждения

высшего профессионального образования «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова» (приказ о зачислении в аспирантуру № 731 от 17.09.2015 г.). В 2018 г. соискатель окончила очную аспирантуру федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова» (приказ об окончании аспирантуры № 963 от 19.09.2018 г.). Кандидатские экзамены сданы в процессе обучения (диплом об окончании аспирантуры № 107624 3841995 от 25 сентября 2018 г.).

С 2011 г. по 2015 г. работала в должности ассистента кафедры бухгалтерского учета и аудита государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова». С 2018 г. по настоящее время Мотолянец М.В. работает в должности старшего преподавателя кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

Диссертация выполнена на кафедре бухгалтерского учета, анализа и аудита федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

Научный руководитель – доктор экономических наук, доцент Курочкина Ирина Петровна, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова», кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита, заведующий кафедрой.

Официальные оппоненты:

Звягин Сергей Анатольевич, доктор экономических наук, доцент, федеральное государственное казенное образовательное учреждение высшего

образования «Воронежский институт Министерства внутренних дел Российской Федерации», кафедра гражданского-правовых и экономических дисциплин, начальник кафедры,

Каширская Людмила Васильевна, доктор экономических наук, доцент, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Астраханский государственный университет», кафедра «Национальная безопасность», заведующий кафедрой, дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация - федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Оренбургский государственный университет» (ОГУ), г. Оренбург, в своём положительном отзыве, подписанном Туяковой Зауреш Серккалиевной, доктором экономических наук, профессором, кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита, заведующим кафедрой, и утвержденном Панковой Светланой Валентиновной, доктором экономических наук, профессором, проректором по экономике и стратегическому развитию, указала, что диссертация, выполненная на тему: «Развитие методики судебно-бухгалтерской экспертизы затрат железнодорожных пригородных пассажирских компаний», по своему теоретическому уровню, научной новизне и практической значимости удовлетворяет требованиям п. 9 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842 (в редакции Постановления Правительства Российской Федерации от 01.10.2018 г. № 1168), предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а ее автор - Мотолянец Марина Владимировна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Соискатель имеет 15 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации опубликовано 15 работ (общим объемом 5,19 п.л., авторский объем – 5,05 п.л.), из них в рецензируемых научных изданиях опубликовано 4 работы.

В опубликованных работах отражена научная новизна выполненного исследования, которая заключается в обосновании концептуальных положений

судебно-бухгалтерской экспертизы затрат железнодорожных пригородных пассажирских компаний с целью рационального использования бюджетных средств и в разработке методических рекомендаций по использованию информационно-аналитического инструментария проведения соответствующих экспертиз с позиции синергетического эффекта бухгалтерского учета, аудита, контроля и ревизии. Наиболее значимые научные работы по теме диссертации представлены в следующих публикациях:

1. Мотолянец М.В. Концептуальные положения судебно-бухгалтерской экспертизы затрат на оказание услуг железнодорожных пассажироперевозок // Казанская наука. № 9. – 2017 г. – Казань: Изд-во Казанский Издательский Дом, 2017. – с. 21-24. - 0,29 п.л.

2. Мотолянец М.В. Концепции профессионального суждения при судебно-бухгалтерской экспертизе // Экономика железных дорог. – М.: Издательство Прометей. – 2018. – № 3. – с. 59-67. - 0,44 п.л.

3. Мотолянец М.В. Проблемы формирования структуры и содержания заключения эксперта-бухгалтера // Управление Экономическими Системами: электронный научный журнал. Издательство: Кисловодский институт экономики и права (Кисловодск). – 2018. - № 5 (111). - 0,43 п.л.

4. Мотолянец М.В. Особенности методики судебно-бухгалтерской экспертизы распределения затрат на услуги железнодорожных пригородных компаний между субъектами Российской Федерации / Мотолянец М.В., Курочкина И.П., Парфенова Л.Б. // Инновационное развитие экономики. Издательство: ООО «Научно-консалтинговый центр» (Йошкар-Ола). – 2018. - № 4 (46). – с. 271-279. - 0,76 п.л. (авторских 0,70 п.л.)

5. Motolianetc M. On the need to develop a distinct technique for forensic audit of expenses incurred by commuter rail service companies // 5rd International Multidisciplinary Scientific Conference on Social Sciences and Arts SGEM 2018, www.sgemsocial.org, SGEM2018 Conference Proceedings, ISBN / ISSN , 26 August – 01 September, 2018. Albena Co., Bulgaria. – p. 425-434. - 0,58п.л.

6. Motolianetc M. The special features of the technique for conducting forensic audit

of the own expenses of commuter rail service companies / M. Motolianetc, I. Kurochkina, T. Sadykova // 5rd International Multidisciplinary Scientific Conference on Social Sciences and Arts SGEM 2018, www.sgemsocial.org, SGEM2018 Conference Proceedings, ISBN / ISSN, 26 August – 01 September, 2018 / Albena Co., Bulgaria. – p. 435-442. - 0,49п.л. (авторских 0, 45 п.л.).

Недостовверных сведений об опубликованных соискателем ученой степени работах, в которых изложены основные научные результаты диссертации, и заимствования материалов или отдельных результатов без указания источника, установлено не было.

На диссертацию и автореферат поступило 7 отзывов:

1. Из ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», от д.э.н., профессора, профессора департамента учета, анализа и аудита Мельник Маргариты Викторовны. Отзыв положительный. Замечания: 1) Представляется, что при полной оценке достаточности и распределения дотаций следует учитывать не только размер и достоверность затрат, но и рассматривать их с позиции обоснованности ценообразования в системе оказания договоров об оказании взаимных услуг компаний по пассажирским перевозкам ОАО «РЖД». Именно отклонения от установленных целевых тарифов определяет расхождения по цене на услуги пригородных перевозок и установленному лимиту затрат, а также отчислений, включенных в величину прибыли компаний пригородных перевозок, обеспечивающих возможность дальнейшего их развития; 2) Автор предлагает ориентацию проведения судебно-бухгалтерской экспертизы на международные стандарты аудита, поскольку стандарты судебно-бухгалтерской экспертизы отсутствуют. На наш взгляд, не менее полезным было бы использование имеющихся в России ревизионных стандартов; 3) Хотелось бы более полного рассмотрения содержания нефинансовой информации, которую необходимо получать из интернет-ресурсов; 4) Необходимо более полно представить исследование проверки затрат на услуги, оказываемые ОАО «РЖД» в сопоставлении со стоимостью услуг на открытом рынке.

2. Из ФГБОУ ВО «Государственный университет управления», от д.э.н., профессора, заместителя по науке заведующего кафедрой «Бухгалтерский учет, аудит и налогообложение» Рогуленко Татьяны Михайловны. Отзыв положительный. Замечание: Судя по автореферату, в работе не предложены аналитические показатели для оценки качества и надежности собранных доказательств экспертом-бухгалтером, с помощью которых можно было бы оценить достаточность предоставленных доказательств.

3. Из ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет» (РИНХ), от д.э.н., проф., заведующего кафедрой бухгалтерского учета Лабынцева Николая Тихоновича. Отзыв положительный. Замечание: Диссертантом было предложено формировать профессиональное суждение эксперта-бухгалтера при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы затрат пригородных пассажирских компаний на основе семи последовательных этапов (рис. 4 с. 20). Было бы целесообразно дать соответствующие пояснения по сути представленных этапов и непосредственно самого процесса формирования профессионального суждения эксперта исходя из особенностей вида деятельности железнодорожных пригородных пассажирских компаний, что заявлено в названии данного рисунка, но не нашло фактического отражения.

4. Из ФГАОУ ВО «Тюменский государственный университет», от д.э.н., доцента, профессора кафедры экономической безопасности, учета, анализа и аудита Шиловой Любови Федоровны. Отзыв положительный. Замечания: 1) В таблице 1 стр. 12 при рассмотрении концептуальных положений судебно-бухгалтерской экспертизы затрат ППК определения цели, задач, предмета и объекта исследования включают их особенности. Такой же принцип следовало применить в отношении методов исследования, в частности раскрыть специальные приемы; 2) В таблице 2 стр. 15 следовало бы выделить, что дополнительно включено автором в состав статей затрат железнодорожных пригородных пассажирских компаний; 3) Следовало разъяснить, с каких позиций унифицированный классификатор затрат железнодорожных пригородных пассажирских компаний является универсальным и может ли он быть применим

для всех ППК.

5. Из ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет», от заслуженного работника высшей школы РФ, д.э.н., профессора, заведующего кафедрой «Бухгалтерский учет, аудит и АОД» Кутера Михаила Исааковича. Отзыв положительный. Замечания: 1) На рисунке 3 (стр. 20) не конкретизирована методика бухгалтерского учета пригородных пассажирских компаний; 2) На рисунке 4 (стр. 20), где представлено содержание этапов формирования профессионального суждения, не отражена специфика судебно-бухгалтерской экспертизы затрат пригородных пассажирских компаний, хотя в названии рисунка она значится.

6. Из ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский горный университет», от к.э.н., доцента, доцента кафедры экономики, учета и финансов Лебедевой Олеси Юрьевны. Отзыв положительный. Замечания: 1) Хотелось бы отметить, что из содержания автореферата не ясно, была ли проведена в диссертации оценка уровня экономических, целесообразных и эффективных расходов на примере конкретных компаний; 2) Полезным было бы раскрытие в автореферате механизма трансфертов «выпадающих доходов» из региональных бюджетов РФ с учетом особенностей их возмещения согласно требованиям законодательства.

7. Из ОАО «РЖД» от к.э.н., заместителя начальника отдела экономики пассажирских перевозок Департамента пассажирских перевозок ОАО «РЖД» Лониной Елены Михайловны. Отзыв положительный. Замечания: автором не предложена форма заключения эксперта-бухгалтера, что явилось бы логическим завершением работы.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается высоким уровнем их компетенции, известностью научных достижений в экономических науках, наличием публикаций в соответствующей сфере исследования и способностью определить научную и практическую значимость диссертации.

Диссертационный совет отмечает, что **на основании выполненных соискателем исследований:**

разработана методика проведения судебно-бухгалтерской экспертизы затрат на оказание услуг железнодорожными пригородными пассажирскими компаниями (ППК), включающая контрольно-аналитические процедуры собственных расходов и издержек на услуги подразделений ОАО «РЖД», основанная на развитии теоретико-методологических положений судебно-бухгалтерской экспертизы, которые позволили теоретически обосновать взаимосвязь ее предмета со спецификой деятельности ППК и учесть их социальную ориентированность;

предложен новый концептуальный подход к проведению судебно-бухгалтерской экспертизы затрат железнодорожных пригородных пассажирских компаний, состоящий в объективном обосновании этапов ее проведения с использованием Международных стандартов аудита как логической основы проверки, а также синтеза научных элементов и методов смежных экономических отраслей знаний, таких как бухгалтерский управленческий учет, аудит, контроль и ревизия;

доказана целесообразность применения унифицированного классификатора собственных затрат пригородных пассажирских компаний как ключевого элемента методики проведения судебно-бухгалтерской экспертизы, использование которого обеспечивает большую прозрачность собственных расходов экспертируемой компании за счет предложенной детализации статей каждого элемента затрат для объективной оценки величины «выпадающих доходов» компании-перевозчика, возникающих в результате определения стоимости проезда ниже фактической себестоимости;

введены новые трактовки понятий «предмет судебно-бухгалтерской экспертизы затрат железнодорожных пригородных пассажирских компаний», «профессиональное суждение эксперта-бухгалтера», «специальные знания эксперта-бухгалтера», позволившие сформулировать концептуальные основы судебно-бухгалтерской экспертизы затрат железнодорожных пассажироперевозчиков на основе синергии знаний, навыков и компетенций ряда экономических наук и предложить применение дополнительных специальных приемов ее проведения; систематизирован и обобщен научно-практический

материал по структурированию содержания исследовательской части отчета-заключения эксперта-бухгалтера; предложен признак «Однозначность выводов» для группировки выводов итоговой части экспертного заключения.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

доказана необходимость совершенствования теоретических и методических положений проведения судебно-бухгалтерской экспертизы затрат железнодорожных пригородных пассажирских компаний на основе базовой гипотезы синергии принципов и теорий экономических наук, Международных стандартов аудита, Международных стандартов финансовой отчетности, национальных стандартов бухгалтерского учета, Налогового кодекса РФ и отраслевых методик в сфере перевозок пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении;

применительно к проблематике диссертации эффективно использованы метод многомерной группировки, основанный на атрибутивных и количественных признаках, и метод оценки вариации фактических затрат железнодорожных пассажироперевозчиков, которые позволили разработать авторскую методику проведения судебно-бухгалтерской экспертизы затрат пригородных пассажирских компаний, а также авторский инструментарий с применением предложенных специальных приемов;

изложены результаты критического анализа существующих положений судебно-бухгалтерской экспертизы, обоснована необходимость и возможность их конкретизации с учетом социальной значимости, а также специфики деятельности железнодорожных пригородных пассажирских компаний;

раскрыта сущность концепции судебно-бухгалтерской экспертизы затрат на оказание услуг железнодорожных пригородных пассажирских компаний как синтеза основных положений теорий бухгалтерского учета, аудита, контроля и ревизии, что позволило усовершенствовать механизм возмещения «выпадающих доходов» перевозчиков в целях обеспечения устойчивого развития их деятельности с возможностью реализации и предоставления услуг по льготным тарифам; разработан унифицированный классификатор собственных затрат пригородных

пассажирских компаний, обеспечивающий прозрачность их собственных расходов; предложены основные этапы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы затрат с использованием Международных стандартов аудита как логической основы проверки и с учетом процессуальной специфики экспертной деятельности;

изучен генезис процесса возмещения «выпадающих доходов» железнодорожных пригородных пассажирских компаний и выявлены противоречия, возникающие у администраций субъектов РФ и компаний-перевозчиков при определении величины их экономически обоснованных затрат с целью обобщения эмпирических знаний развития теоритических основ судебно-бухгалтерской экспертизы; выполнен критический анализ основополагающих понятий, в том числе дефиниций «специальные знания», «профессиональное суждение бухгалтера», «профессиональное суждение аудитора», позволивший в дальнейшем дать авторское определение термина «профессиональное суждение эксперта-бухгалтера»;

проведена модернизация моделей и алгоритмов производства судебно-бухгалтерской экспертизы затрат железнодорожных пригородных пассажирских компаний, позволяющая детализировать исследовательскую часть экспертного отчета-заключения для повышения его качественных характеристик, формирующих высокую степень доказательного значения в рамках арбитражного судопроизводства.

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что:

разработана и внедрена методика судебно-бухгалтерской экспертизы затрат железнодорожных пригородных пассажирских компаний, включающая контрольные процедуры проверки собственных расходов на основе унифицированного классификатора собственных затрат и издержек на услуги подразделений ОАО «РЖД»; результаты диссертационного исследования по определению состава элементов и статей собственных затрат внедрены в практику работы АО «Северная ППК» (г. Ярославль), осуществляющего пригородные пассажирские перевозки, а также учтены при разработке методологии

ценообразования тарифа на пригородные пассажирские перевозки Департаментом управления бизнес-блоком «Пассажирские перевозки» ОАО «РЖД» (г. Москва); выводы и научные результаты исследования применяются в учебном процессе подготовки бакалавров и магистров по направлению «Экономика» в Ярославском государственном университете им. П.Г. Демидова в преподавании дисциплин «Судебно-бухгалтерская экспертиза», «Контроль и ревизия», «Аудит основных видов деятельности» и в системе дополнительного профессионального образования;

определены возможности практического применения разработанной методики судебно-бухгалтерской экспертизы затрат железнодорожных пригородных пассажирских компаний в виде логической последовательности действий и мероприятий эксперта-бухгалтера, что способствует объективному формированию профессионального суждения эксперта-бухгалтера при определении величины «выпадающих доходов».

созданы макеты форм рабочих документов, в которых представлен алгоритм рекомендуемого порядка действий эксперта-бухгалтера при признании затрат железнодорожных пригородных пассажирских компаний как экономически обоснованных, целесообразных и эффективных; предложен признак группировки выводов заключительной части экспертного отчета, усиливающий доказательственное значение профессионального суждения эксперта-бухгалтера;

представлены предложения по формированию состава информационной базы судебно-бухгалтерской экспертизы затрат железнодорожных пригородных пассажирских компаний, применение которых позволяет повысить достоверность, достаточность и объективность доказательственной базы в арбитражном судопроизводстве при признании затрат экономически обоснованными, целесообразными и эффективными; разработаны рекомендации по структурированию и детализации содержания заключения эксперта-бухгалтера с целью его дальнейшего использования как доказательной базы в арбитражном суде.

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

теоретические положения основаны на фундаментальных исследованиях российских и зарубежных ученых в области судебно-бухгалтерской экспертизы, нормативно-правовых актах, регулирующих порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы, международных стандартах финансовой отчетности и международных стандартах аудита, профессиональной и общезкономической литературе по изучаемой проблеме;

идея базируется на критическом анализе существующих методик судебно-бухгалтерской экспертизы, результатах, выводах и опыте проведенных судебно-бухгалтерских экспертиз затрат железнодорожных пригородных пассажирских компаний;

выводы исследования опираются на результаты проведения конкретных судебно-бухгалтерских экспертиз затрат АО «Северная ППК», АО «ППК Саратовская», АО «ППК «Черноземье» по определению величины «выпадающих доходов» и их анализе, что дает возможность подтвердить актуальность диссертационного исследования и целесообразность использования авторской методики судебно-бухгалтерской экспертизы затрат ППК;

установлено соответствие полученных результатов исследования совокупности накопленных знаний по проблеме развития методики проведения судебно-бухгалтерской экспертизы затрат железнодорожных пригородных пассажирских компаний;

использованы общенаучные методы познания (наблюдение, сравнение, анализ, синтез, обобщение, индукция, дедукция, моделирование, исторический и логический методы, систематизация теоретического и практического материала), специальные методы (метод документальной и фактической проверки, инспектирование, запрос, подтверждение, аналитические процедуры и др.).

Личный вклад соискателя состоит в непосредственном участии в исследовании на всех его этапах: обоснование актуальности темы, постановка цели и задач, разработка и реализация общей концепции диссертации, обоснование теоретико-методических положений; поиск и группировка исходных данных по материалам проведенных судебно-бухгалтерских экспертиз затрат АО «Северная

ППК», АО «ППК Саратовская», АО «ППК «Черноземье» на основе предложенных методик; апробация результатов, подтвержденных справками о внедрении; подготовка, участие и публичное обсуждение результатов диссертации на международных конференциях; подготовка публикаций по теме исследования.

Результаты диссертационного исследования могут быть использованы Министерством финансов Российской Федерации, образовательными учреждениями при преподавании цикла дисциплин при подготовке бакалавров и магистров по направлению бухгалтерский учет, анализ и аудит; коммерческими организациями при построении системы управленческого учета.


Диссертационное исследование Мотолянец М.В. является самостоятельной и завершенной научно-квалификационной работой, в которой решена актуальная научная задача развития методики проведения судебно-бухгалтерской экспертизы затрат железнодорожных пригородных пассажирских компаний, имеющее важное экономическое и социальное значение. Диссертационное исследование соответствует требованиям п. 9–14 Положения о присуждении учёных степеней, утверждённого постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842.

На заседании 26 сентября 2019 диссертационный совет принял решение присудить Мотолянец М.В. учёную степень кандидата экономических наук.


При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 20 человек, из них 19 докторов наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика, участвовавших в заседании, из 28 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за – 20, против – нет, недействительных бюллетеней - нет.

Председатель
диссертационного совета Д 212.19
доктор экономических наук, профессор



 Зарова Е.В.

Учёный секретарь
диссертационного совета,
кандидат экономических наук, доцент

 Васильева А.В.

«27» сентября 2019 г.