



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

**Федеральное государственное
бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Оренбургский государственный
университет»
(ОГУ)**

Победы пр., д. 13, г. Оренбург, 460018
Тел. (3532) 77-67-70; факс: (3532) 72-37-01
e-mail: post@mail.osu.ru; <http://www.osu.ru>; <http://ory.pf>

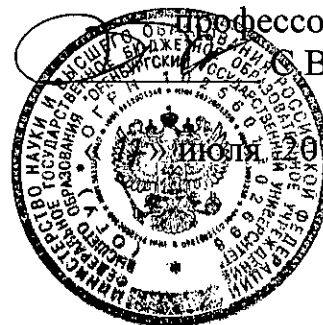
17.07.2009 № 2225

на № _____ от _____

отзыв ведущей организации

«УТВЕРЖДАЮ»

**Проректор
по экономике и стратегическому
развитию,
доктор экономических наук,
профессор
В. Панкова**



17 июля 2009 года

ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

**на диссертацию Мотолянец Марины Владимировны на тему:
«Развитие методики судебно-бухгалтерской экспертизы затрат
железнодорожных пригородных пассажирских компаний»,
представленной на соискание ученой степени кандидата экономических
наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика**

Актуальность темы диссертационного исследования

Роль и значение судебно-бухгалтерской экспертизы обусловлено тем, что она является одной из форм контроля деятельности организации, особенно в такой значимой отрасли экономики, как железнодорожные перевозки, занимающей центральное место в транспортной системе городов и населенных пунктов России. Поэтому исследование теоретико-методологических и организационно-методических положений бухгалтерской экспертизы, а также

ее проведения представляет научный интерес с точки зрения развития теории и практики современного бухгалтерского учета и аудита.

Расширение экспертной деятельности в области бухгалтерского учета в настоящее время связано с применением процедур бухгалтерской экспертной оценки не только в арбитражной практике при доказательстве экономических правонарушений, но и при осуществлении финансового контроля, а также при решении конфликтных ситуаций и споров, возникающих в процессе финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций. Экспертная деятельность находит также все большее применение и в деятельности налоговых, аудиторских, ревизионных и консалтинговых служб.

Развитие железнодорожного транспорта пригородного назначения является одним из приоритетных направлений отечественной экономики, имеющей социальную значимость для населения с низким уровнем дохода и практикой применения различного рода льгот. Региональные органы власти не в полном объеме возмещают потери в доходах перевозчиков, связанных с применением льготных тарифов для различных групп пассажиров пригородного железнодорожного транспорта, из-за недостаточной прозрачности, обоснованности, целесообразности и эффективности произведенных ими расходов. В результате хозяйственная деятельность пригородных пассажирских компаний не приносит должных экономических выгод.

Это обуславливает расширение практики обращения сторон в арбитражные суды с ходатайством о проведении судебно-бухгалтерской экспертизы независимыми экспертами для признания затрат компании-перевозчика с позиции государства экономически обоснованными, целесообразными и эффективными. Однако методика производства таких экспертиз базируется на общих принципах, изложенных в законодательных и нормативно-правовых актах без учета специфики данного вида деятельности.

Таким образом, сложность, неоднозначность и многогранность указанной проблемы, ее недостаточная изученность определяют актуальность и своевременность темы диссертации Мотолянец М.В., посвященной развитию

теоретических положений и разработке методических подходов к проведению судебно-бухгалтерской экспертизы затрат железнодорожных пригородных пассажирских компаний.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Обоснованность и достоверность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации, подтверждаются методологической и теоретической базой исследования, обусловлены логикой исследования и решения поставленных задач.

Теоретической и методологической основой исследования послужили:

- фундаментальные и прикладные исследования отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета и финансового контроля;
- принципы, нормы, методологические положения нормативных актов, регулирующих порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы, международные стандарты финансовой отчетности и международные стандарты аудита;
- методические материалы нормативного, рекомендательного и инструктивного характера, регулирующие развитие железнодорожного транспорта в России.

При выполнении диссертации автором использован системный подход к исследуемым проблемам, общенаучные и специальные методы исследования, а именно:

- наблюдение, анализ, синтез, обобщение, индукция, дедукция, моделирование, группировка, детализация;
- метод документальной и фактической проверки, инспектирование, запрос, подтверждение, аналитические процедуры и др.

Обоснованность научных положений выводов и рекомендаций диссертации базируется на всесторонности и комплексности исследуемой в

диссертации проблемы, глубоком и детальном изучении литературы, апробации полученных результатов. Выводы автора, сделанные по результатам исследования, являются достаточно аргументированными и отражают вклад автора в развитие теории и методики судебно-бухгалтерской экспертизы.

Структура диссертационной работы, строгая логическая взаимосвязь всех ее разделов, целостность и последовательность представленного в ней материала в полном объеме раскрывают тему научного исследования, которые позволили достичь основной цели и решить частные задачи исследования.

Диссертация состоит из введения, трех глав основного текста, заключения, списка использованной литературы из 219 источников и включает 12 приложений. Работа проиллюстрирована 55 таблицами и 6 рисунками.

Во введении обоснована актуальность выбранной темы, дана характеристика степени изученности проблемы, определены цели и задачи диссертации, представлены основные элементы научной новизны, выносимые автором на защиту, изложена теоретическая и практическая значимость исследования (С. 3-11 диссертации).

Первая глава диссертации раскрывает теоретические основы судебно-бухгалтерской экспертизы затрат железнодорожных пригородных пассажирских компаний в арбитражном процессе. В процессе детального изучения данного объекта исследования, соискателем раскрыты концептуальные положения судебно-бухгалтерской экспертизы на оказание услуг железнодорожных пригородных пассажирских компаний (С. 12-44); проведен анализ информационного обеспечения судебно-бухгалтерской экспертизы на оказание услуг железнодорожных пригородных пассажирских компаний (С. 45-56).

Завершает первую главу исследования обоснование авторской позиции:

- о возможности создания информационного интернет-ресурса, аккумулирующего необходимую информацию для всех участников судебного процесса;
- о формировании новой доказательной базы в разрезе систематизированной информации, состоящей из первичных учетных

документов, регистров и отчетности; рабочих документов эксперта-бухгалтера; информации, размещенной на официальных и платных сайтах (С. 56-57).

Во второй главе диссертации систематизированы методические подходы к проведению судебно-бухгалтерской экспертизы на оказание услуг железнодорожными пригородными пассажирскими компаниями, где рассматриваются, в частности:

- состав затрат этих компаний для цели судебно-бухгалтерской экспертизы (С. 59-74);

- методика проведения судебно-бухгалтерской экспертизы на оказание услуг естественных монополий железнодорожным пригородным пассажирским компаниям (С. 75-89);

- методика экспертизы прямых и косвенных собственных затрат указанных компаний (С. 89-112).

Третья глава диссертации посвящена применению профессионального суждения эксперта-бухгалтера в теории и практике судебно-бухгалтерской экспертизы, методическим аспектам структурирования заключения и обоснованию его роли в арбитражном судопроизводстве (С. 113-139).

В заключении сформулированы основные результаты проведенного исследования и выводы, основанные на решении поставленных задач по совершенствованию методического обеспечения судебно-бухгалтерской экспертизы затрат железнодорожных пригородных пассажирских компаний (С. 140-150).

Анализ содержания диссертации позволяет сделать вывод о том, что достигнута поставленная в работе цель, и диссертантом разработаны целевые рекомендации по развитию методики судебно-бухгалтерской экспертизы затрат железнодорожных пригородных пассажирских компаний, включающие:

- теоретическое обоснование взаимосвязи предмета судебно-бухгалтерской экспертизы со спецификой железнодорожных пассажирских перевозок;

- уточнение состава информационной базы ее проведения;

- разработку унифицированного классификатора затрат пригородных пассажирских компаний и совершенствования на его основе методики проведения судебно-бухгалтерской экспертизы затрат пригородных пассажирских компаний с учетом специфики их собственных расходов и издержек на оказанные услуги подразделениями ОАО «РЖД»;

- обоснование структуры и содержания исследовательской части экспертного отчета-заключения, авторской группировки выводов итоговой части заключения.

В целом диссертационная работа соискателя представляет собой завершенное системное исследование проблем судебно-бухгалтерской экспертизы затрат железнодорожных пригородных пассажирских компаний.

Теоретические выводы базируются на исследовании и глубоком анализе научных, специальных и нормативно-правовых источников, указанных в перечне использованной литературы. Все предложения аргументированы и подтверждены результатами исследования и анализа фактических материалов.

Следует отметить, что в каждом разделе работы широко используются те публикации, которые указаны в списке источников, а также содержательность приложений, представленных в диссертации.

Достоверность и новизна научных положений, выводов и рекомендаций

Достоверность результатов научной работы подтверждается детальным анализом статистического и практического материала, собранного и изученного в процессе работы диссертанта. Результаты исследования основаны на обобщении опыта работы экспертов-бухгалтеров и порядка использования методик проведения судебно-бухгалтерских экспертиз, которые базируются на данных, полученных по материалам отчетов-заключений экспертов-бухгалтеров.

Применение диссертантом в комплексе общенаучных и специальных методов и приемов позволило обеспечить достоверность полученных результатов и выполнить поставленные задачи исследования.

Научная новизна положений, выносимых на защиту М.В. Мотолянец, заключается в совершенствовании методического обеспечения судебно-бухгалтерской экспертизы затрат железнодорожных пригородных пассажирских компаний.

К наиболее существенным результатам, содержащим **научную новизну** исследования, можно отнести:

1. Вклад автора в обоснование теоретических положений судебно-бухгалтерской экспертизы затрат в части выделения цели, конкретизации задач, уточнении предмета, а также способов проведения и объектов экспертизы применительно к деятельности железнодорожных пригородных пассажирских компаний (С. 12-44).

2. Доказательство автором целесообразности использования при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы затрат по услугам железнодорожных пригородных пассажирских компаний не только традиционных источников бухгалтерской информации и данных официальных интернет-ресурсов, но и сведений, размещенных на платных сайтах (С. 45-58).

Реализация данной позиции автора в практике судебно-экспертной деятельности позволит повысить достоверность и объективность информационной базы для признания затрат в арбитражном судопроизводстве.

3. Заслуживает внимания предложенный автором в качестве ключевого элемента методики проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в арбитражном судопроизводстве унифицированный классификатор собственных затрат пригородных пассажирских компаний. Данная рекомендация основана на перегруппировке затрат железнодорожной организации для цели судебно-бухгалтерской экспертизы при определении величины выпадающих доходов для возмещения их из бюджета субъектов РФ (С. 59-74).

4. Научный интерес представляет также разработанная автором методика проведения судебно-бухгалтерской экспертизы затрат на оказание услуг железнодорожными пригородными пассажирскими компаниями, предусматривающая применение предложенного классификатора затрат этих компаний и контрольных процедур собственных расходов и издержек на услуги подразделений ОАО «РЖД». Авторская методика является, по сути, регламентом для проведения экспертом-бухгалтером последовательно осуществляемых действий и мероприятий на основе использования в процессе проверки правильности и обоснованности затрат железнодорожных пригородных пассажирских компаний предложенных форм рабочих документов (С. 75-112).

5. Практическую ценность имеет дополненная диссертантом структура исследовательской части отчета-заключения эксперта-бухгалтера, необходимая для формирования объективной, независимой и ясной доказательной базы. Так, практическую значимость имеют выводы итоговой части экспертного заключения, где предложена группировка по признаку «Однозначность выводов», позволяющая однозначно толковать ответы на поставленные арбитражным судом вопросы и формировать объективное профессиональное суждение эксперта-бухгалтера (С. 113-125).

Соответствие диссертации и автореферата требованиям ВАК

Представленная на рецензирование диссертация Мотолянец М.В., выполненная на тему «Развитие методики судебно-бухгалтерской экспертизы затрат железнодорожных пригородных пассажирских компаний», изложена в соответствии с критериями по оформлению, построению, структуре и отвечает требованиям основных положений, предъявляемым к кандидатским диссертациям.

Исследование выполнено автором самостоятельно, все заимствования использованы корректно с указанием ссылок на источники.

Автореферат и научные работы, опубликованные соискателем, полностью отражают основное содержание диссертации, выводы и результаты, полученные в процессе исследования.

Диссертация выполнена в рамках специальностей ВАК при Минобрнауки России по научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки) в соответствии с пунктами: 3.6 «Методология и базовые принципы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы», 3.8 «Регулирование и стандартизация правил ведения аудита, контроля и ревизии», 3.9 «Развитие методологии комплекса методов аудита, контроля и ревизии».

Теоретическая и практическая значимость результатов исследования

Теоретические положения и выводы, содержащиеся в диссертационном исследовании Мотолянец М.В., представляют собой существенный вклад в развитие теории и методики проведения судебно-бухгалтерской экспертизы железнодорожных пригородных пассажирских компаний в целях признания произведенных затрат экономически обоснованными, целесообразными и эффективными.

Практическая значимость результатов диссертации состоит в том, что они могут быть использованы в работе:

- экспертов-бухгалтеров по экспертизам, назначаемым уполномоченными органами в условиях арбитражного судопроизводства для цели оценки расходов железнодорожных пригородных пассажирских компаний экономически обоснованными, целесообразными и эффективными;

- а также в деятельности аудиторов и ревизоров при выполнении контрольных процедур и отражении их результатов в рабочих документах и отчетах-заключениях.

Апробация результатов диссертационного исследования

Основные выводы и результаты диссертационного исследования прошли апробацию на 10 научно-практических и научно-методических национальных (всероссийских) и международных конференциях.

Отдельные результаты диссертационного исследования используются в практике деятельности пригородных пассажирских компаний, а также в учебном процессе в Ярославском государственном университете им. П.Г. Демидова.

Рекомендации по использованию результатов диссертационного исследования

Полученные диссертантом научные результаты по развитию методики судебно-бухгалтерской экспертизы затрат железнодорожных пассажирских компаний, подготовленные методические и практические рекомендации могут быть использованы в практической деятельности экспертных учреждений, а также в аудиторской и контрольно-ревизионной деятельности.

Отдельные результаты научного исследования могут использоваться при разработке учебно-методических материалов в образовательном процессе вузов и использоваться при подготовке бакалавров, магистров и специалистов по направлению «Экономика» и по специальности «Экономическая безопасность» при преподавании дисциплин «Судебно-бухгалтерская экспертиза», «Контроль и ревизия», «Аудит» и в системе дополнительного профессионального образования.

Публикации

По теме диссертационного исследования опубликовано 15 научных работ общим объемом 5,19 п.л. (авторский объем – 5,05 п.л.), в том числе 4 статьи в журналах из Перечня рецензируемых научных изданий, в которых должны быть

опубликованы основные научные результаты исследований кандидатских и докторских диссертаций.

Дискуссионные вопросы и замечания по диссертации

Отмечая актуальность, достаточную степень научной новизны полученных результатов исследования, теоретическую и практическую значимость выводов и рекомендаций М.В. Мотолянец, следует обратить внимание на ряд положений, которые являются спорными, нуждаются в дополнительной аргументации и уточнении.

1. В работе при изложении специфики применения профессионального суждения эксперта-бухгалтера в теории и практике судебно-бухгалтерской экспертизы (п.3.1 диссертации) следовало более четко обосновать возможность применения Международных стандартов аудита как логической основы судебно-бухгалтерской экспертизы.

2. В работе при исследовании концептуальных положений судебно - бухгалтерской экспертизы (п.1.1 диссертации) не акцентирована необходимость учета специфики арбитражного судопроизводства для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы затрат пригородных пассажирских компаний.

3. При разработке предложений по расширению информационной базы для формирования объективного профессионального суждения эксперта-бухгалтера при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы затрат железнодорожных пригородных пассажирских компаний не рассматривается в должной мере необходимость учета локальных нормативных актов.

Отмеченные замечания и дискуссионные положения, имеющиеся в диссертационном исследовании, не снижают общей положительной оценки работы и могут быть рассмотрены диссертантом как пожелание к дальнейшему углублению выполненного исследования.

Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней

Диссертационная работа Мотолянец Марины Владимировны представляет собой самостоятельно выполненную, завершенную научно-квалификационную работу, в рамках которой решены задачи, имеющие существенное значение для развития бухгалтерского учета и аудита как отрасли научных знаний.

В диссертации автором разработаны научно обоснованные разработки, обеспечивающие решение важной задачи развития теории и методики судебно-бухгалтерской экспертизы затрат железнодорожных пригородных пассажирских компаний.

Диссертация выполнена в рамках Паспорта специальностей ВАК при Минобрнауки России по научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки) в соответствии с пунктами: 3.6 «Методология и базовые принципы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы», пункта 3.8 «Регулирование и стандартизация правил ведения аудита, контроля и ревизии», пункта 3.9 «Развитие методологии комплекса методов аудита, контроля и ревизии» раздела 3 «Аудит, контроль и ревизия».

Полученные автором диссертации результаты обладают признаками научной новизны, теоретической и практической значимостью, выводы и предложения носят четко обоснованный характер. Структура работы, содержание параграфов и полученные результаты соответствуют задачам диссертационного исследования, отражают ее основной замысел, которые позволили выполнить цель исследования.


Автореферат и публикации 15 работ, в том числе 4 - в журналах, рекомендованных ВАК Минобрнауки РФ для публикации основных научных результатов диссертационных исследований, полностью отражают содержание диссертации.

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.

Отзыв на диссертацию и автореферат обсужден, одобрен и утвержден на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет» 4 июля 2019 года (протокол № 25).

Заведующая кафедрой бухгалтерского
учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО
«Оренбургский государственный
университет»,
доктор экономических наук,
профессор

 Туякова Зауреш Серккалиевна

« ____ » июля 2019 г.

Контактная информация:

ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет»

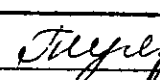
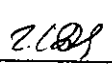
кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Адрес: 460018, г. Оренбург, просп. Победы, д. 13

Тел.: 8 (3532) 37-24-72,

<http://www.osu.ru/>

e-mail: ogubua@mail.ru

Подпись	
заверяю	
Ведущий специалист	по кадрам
делопроизводству	
	13

