

**Отзыв на автореферат диссертации Мотолянец М.В.  
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**

Качественное развитие транспортной системы является одной из важнейших задач, способствующих реализации стратегии развития экономики в регионах, городах и населенных пунктах. Совершенствование железнодорожных пассажирских перевозок, с одной стороны, становится часто реальным фактором рационального использования трудовых ресурсов, с другой стороны, важным условием решения муниципальных задач, связанных с улучшением обслуживания населения малых городов и населенных пунктов.

Вместе с тем многие компании пригородных железнодорожных перевозок до сих пор часто сталкиваются с необходимостью решения сложных вопросов, по которым возникают судебные споры и разбирательства. Это связано прежде всего с дотациями их работы и изменением порядка возмещения «выпадающих доходов», т.е. разницей между полной стоимостью услуг и льготами, которые предоставляются для определенных групп населения. В настоящее время увеличены дотации ОАО «РЖД» из федерального бюджета и снижены дотации и субсидии из региональных бюджетов на эти цели. В результате обострились противоречия между компаниями пригородных пассажирских перевозок и органами регионального управления, поскольку величина субсидий и дотаций полностью не покрывает «выпадающие доходы». Это определяет необходимость изменения нормативно-методической документации по построению сметы затрат и оценки стоимости предоставляемых услуг и величины дотаций. В настоящее время многие возникающие противоречия становятся объектами судебных разбирательств, что в свою очередь определяет задачу совершенствования методики проведения судебно-бухгалтерской экспертизы, что и доказывает актуальность выбранной Мотолянец М.В. темы.

В автореферате четко сформулированы цель и основные задачи исследования. Автор справедливо уделяет основное внимание формированию

доказательной базы необходимости увеличения дотаций, целесообразности и эффективности расходов, что дает возможность железнодорожным пригородным компаниям обеспечить полную компенсацию необходимых расходов. Для этого важно иметь четкую классификацию затрат пригородных пассажирских компаний и формировать информационную базу для их контроля, разработать нормативы оценки для использования в бухгалтерско-экономической экспертизе и подготовить все необходимые для экспертного заключения материала. Последовательная работа и реализация этих задач определяла методику исследования и структуру работы.

На наш взгляд, совершенно справедливо автор в качестве важнейшего фактора доказательности судебно-бухгалтерской экспертизы требует привлечения более широкой информации, в т.ч. ее получение с платных сайтов интернет-ресурсов. Это позволит расширить и повысить достоверность, достаточность и объективность доказательной базы. Однако справедливо в состав основных условий доказательности и объективности выводов экспертов автор считает создание устойчивого классификатора затрат, который будет носить универсальный характер для всех компаний пригородных железнодорожных перевозок. Именно этому вопросу посвящена значительная часть исследования – проверке различных групп затрат и выстраиванию методик определения оценки достоверности их уровня.

Бесспорно значимым направлением исследования автор считает изменение организации судебно-бухгалтерской экспертизы затрат пригородных перевозок и обоснование наиболее совершенных методов планирования (подготовительный этап), собственно экспертизу исследования с использованием широкого круга аудиторских процедур и четкого регламента подготавливаемого заключения (с. 10-11). При этом важно отметить, что автор предполагает контроль целесообразности, экономической обоснованности и эффективности затрат (с. 11). Обоснована необходимость расширения информации для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы. Автор работы предполагает широкое привлечение наряду с учетной информацией нефинансовой информации (данные

официальных и платных сайтов интернет-ресурсов). При этом автор приводит классификацию внутренних документов проверки, которые в большой мере отвечают запросам арбитражного судопроизводства (с. 12).

Как было отмечено, ядром исследования является универсальный классификатор затрат с учетом основных требований для признания затрат. В работе дана достаточно подробная позиция автора по группировке необходимых затрат, оценке которых должны во многом уделить внимание органы управления, в т.ч. ОАО «РЖД». Этот вопрос изложен достаточно полно и корректно. Очень важно, что в предлагаемом классификаторе предоставляется возможность последовательной детализации отдельных групп затрат (с. 14-16).

Одновременно показано соотношение собственных затрат и затрат на услуги подразделений ОАО «РЖД», но последние остались за кадром исследования, что вряд ли справедливо, особенно в условиях увеличения дотации ОАО «РЖД». В этом случае рационально предусмотреть не только состав, но и оценку этих затрат. Этот вопрос следовало бы рассматривать с позиций конкурентоспособности услуг ОАО «РЖД» и стоимости таких услуг, которые могут оказываться другими организациями, хотя эти работы в современных условиях четко закреплены за ОАО «РЖД». Однако в этом случае должна быть проведена экспертиза по объективности оценки услуг, а не только их целесообразности и обоснованности. При этом важно показать реальное использование услуг, которые оказывает ОАО «РЖД». Автор в этом случае предлагает совершенствовать систему договоров с подразделениями ОАО «РЖД», формировать базу данных о снижении расходов и стоимости перевозок на основе обобщения статистической отчетности, а также четкого мониторинга использования ресурсов компаниями по пассажирским перевозкам.

Бесспорный интерес представляют предложения о подготовке отчета-заключения эксперта-бухгалтера, включая формирование профессионального суждения по оценке однозначности выводов, что предполагает исключение двоякого толкования выводов использования полной информационной базы на каждой стадии подготовки заключения и этапах формирования

самостоятельного суждения эксперта. В итоге автор обосновывает содержание экспертного заключения, включающего только категорические и однозначные выводы эксперта (с. 22-23).

Отмечая актуальность проведенного исследования, достаточную его глубину и конкретность сформированных рекомендаций, следует обратить внимание на ряд положений, которые требуют дальнейшей конкретизации и уточнения:

1. Представляется, что при полной оценке достаточности и распределения дотаций следует учитывать не только размер и достоверность затрат, но и рассматривать их с позиций 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 предполагает 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.

Отмеченные замечания не меняют общей высокой оценки работы. Диссертация представляет собой законченную в рамках поставленных задач научно-квалификационную работу, в которой рассматривается и решена важная народно-хозяйственная задача по совершенствованию учета затрат в компаниях пригородных перевозок. Круг исследуемых вопросов полностью соответствует

научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика. Уровень методических разработок, проведенных в диссертации, может активно способствовать усовершенствованию методики бухгалтерско-экономической экспертизы, что обеспечит приращение научных знаний и определяет соответствующую научную новизну работы. Это позволяет сделать вывод, что диссертация Мотолянец М.В. является завершенной научно-квалификационной работой и соответствует требованиям, предъявляемым Положением о порядке присуждения ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации 24.09.2013 № 842 к диссертациям на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика, а Мотолянец М.В. заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук.

Рецензент,  
профессор Департамента учета, анализа и аудита  
федерального государственного  
образовательного бюджетного учреждения  
высшего образования  
«Финансовый университет  
при Правительстве Российской Федерации»,  
д.э.н., профессор

Мельник Маргарита Викторовна

125993, Москва, ГСП-3, Ленинградский проспект, д.49,  
телефон: 8 (499) 943-94-73, e-mail: MMargarita@fa.ru



Подпись Мельник М.В.

**ЗАВЕРЯЮ**

Ученый секретарь Ученого совета  
Финансового университета

Звиз - В.В. Звягинцева  
«28» августа 2019 г.