

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

д.э.н., доцента Каширской Людмилы Васильевны,
на диссертацию Мотолянец Марины Владимировны на тему «Развитие
методики судебно-бухгалтерской экспертизы затрат железнодорожных
пригородных пассажирских компаний» по специальности 08.00.12 –
Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки)
на соискание ученой степени кандидата экономических наук

Актуальность темы диссертационного исследования

Развитие транспортной системы населенных пунктов, городов и страны в целом является одной из важнейших задач государства. Железнодорожный транспорт пригородного значения, несомненно, обладает большой социальной значимостью. Она состоит в возможности льготного проезда у населения с низким уровнем доходов. Такая ситуация становится возможной и безубыточной для пригородных пассажирских компаний только при условии возмещения «выпадающих доходов» за счет выделения денежных средств из бюджетов регионов.

Как справедливо подчеркнуто в диссертации, часто возникают разногласия между финансовыми органами регионов и пригородными пассажирскими компаниями при экономическом обосновании расходов, формирующих тариф. В результате региональные власти не полностью компенсируют потери в доходах ППК, что приводит к их убыткам. Одним из способов решения данных конфликтов является обращение заинтересованных сторон в арбитражные суды и привлечение судебных экспертов-бухгалтеров для экономического подтверждения произведенных расходов и обоснования суммы денежной компенсации.

При проведении судебно-бухгалтерских экспертиз эксперты сталкиваются с серьезной проблемой отсутствия методики проведения бухгалтерской экспертизы, подтверждающей экономическую обоснованность,

целесообразность и эффективность произведенных затрат, как требует судебный акт. В связи с этим применяются методики проверок, которые не учитывают специфику технологических процессов железнодорожных пассажироперевозок.

Нерешенность теоретических вопросов и связанных с ними методических подходов к проведению судебно-бухгалтерской экспертизы затрат железнодорожных пригородных пассажирских компаний определяют необходимость и актуальность выполненного исследования.

Основная цель диссертации Мотолянец М.В. заключается в теоретико-методологическом обосновании и разработке методики проведения судебно-бухгалтерской экспертизы затрат железнодорожных пригородных пассажирских компаний.

Изучение диссертации показало, что поставленная цель реализована. Работа имеет логическую и завершенную структуру, системно и комплексно раскрывающую теоретико-методологические и методические аспекты проведения судебно-бухгалтерской экспертизы затрат железнодорожных пригородных пассажирских компаний.

Степень обоснованности выводов и рекомендаций автора

В основных положениях диссертации развиты теоретико-методологические положения судебно-бухгалтерской экспертизы затрат железнодорожных пригородных пассажирских компаний; расширен состав информационной базы для проведения такой экспертизы; проведена систематизация собственных затрат ППК и предложен унифицированный классификатор собственных затрат пригородных пассажирских компаний, на основе которого разработана методика проведения судебно-бухгалтерской экспертизы затрат на оказание услуг железнодорожными пригородными пассажирскими компаниями; проведено структурирование содержания исследовательской части отчета-заключения эксперта-бухгалтера и выделен признак группировки выводов итоговой части экспертного заключения.

Научный аппарат диссертационного исследования базируется на применении диссертантом общенаучных методов познания: наблюдение, сравнение, анализ, синтез, обобщение, индукция, дедукция, моделирование, исторический и логический методы, систематизация теоретического и

практического материала, специальных методов: метод документальной и фактической проверки, инспектирование, запрос, подтверждение, аналитические процедуры и др. Использование указанных методов и приемов позволяет сделать вывод о достоверности полученных результатов по поставленным в исследовании задачам.

Содержание диссертации свидетельствует о методической зрелости автора. Использован диалектический подход к пониманию сущности судебно-бухгалтерской экспертизы, к методическому обеспечению работы экспертов-бухгалтеров при экономическом обосновании произведенных железнодорожными пригородными пассажирскими компаниями расходов и признании их целесообразными и эффективными. Диссертант демонстрирует владение статистическими и аналитическими методами обработки информации при разработке адаптивных методик экспертного исследования затрат железнодорожных пригородных пассажирских компаний и определения величины «выпадающих доходов» для их компенсации из региональных бюджетов, умело использует приемы систематизации и обобщения информационного материала для получения научных результатов и формирования методических рекомендаций.

Достоверность и новизна полученных соискателем результатов

Теоретические положения диссертационного исследования Мотолянец М.В. развивают и научно обосновывают комплексный подход к формированию теории и методологии концепции проведения судебно-бухгалтерской экспертизы затрат на оказание услуг железнодорожных пригородных пассажироперевозок. Автор четко определила цель, задачи, предмет, методы и объекты, что позволило разработать методическое обеспечение проведения судебно-бухгалтерской экспертизы затрат пригородных пассажирских компаний, выделить ее этапы, определить логическую последовательность действий и мероприятий эксперта (с. 12-44).

Усовершенствован состав информационной базы судебно-бухгалтерской экспертизы затрат железнодорожных пригородных пассажирских компаний с учетом вида деятельности в условиях арбитражного судопроизводства при

признании затрат экономически обоснованными, целесообразными и эффективными (с. 45-58).

Систематизирован и критически исследован состав статей собственных издержек железнодорожных пригородных пассажирских компаний, на основании чего автором предложен унифицированный классификатор затрат ППК, который является ключевым элементом предложенной и апробированной методики судебно-бухгалтерской экспертизы при признании затрат и определении величины выпадающих доходов для возмещения их из бюджета субъектов РФ (с. 59-74).

Предложенная Мотолянец М.В. формулировка определения понятия «профессиональное суждение эксперта-бухгалтера» является существенным вкладом в развитие теоретических основ судебно-бухгалтерской экспертизы. Принципиальным отличием авторского понятия является его нацеленность на достижение максимально точного и объективного результата по поставленным арбитражным судьей вопросам, в частности, по подтверждению размера экономически обоснованных, целесообразных и эффективных затрат ППК. Учитывая, что в научной литературе не выработан адекватный подход к признакам группировки выводов экспертов, предложение автора группировать выводы итоговой части экспертного заключения по признаку «однозначность выводов», с научной точки зрения повысит доказательственное значение отчета-заключения (с. 113-125).

Большую практическую значимость имеет разработанная диссертантом методика проведения судебно-бухгалтерской экспертизы затрат на оказание услуг железнодорожными пригородными пассажирскими компаниями на основе авторского унифицированного классификатора затрат пригородных пассажирских компаний, включающая контрольные процедуры собственных расходов и издержек на услуги подразделений ОАО «РЖД» (с. 75-112), определяющая конкретные направления исследования, сокращающая временной промежуток проводимых проверок, а также повышающая их качество и доказательственную силу в условиях арбитражного судопроизводства. Предложенный Мотолянец М.В. пакет рабочих документов эксперта-бухгалтера является достоинством проведенной исследовательской работы, поскольку

является востребованным и актуальным в работе экспертов-бухгалтеров и позволяет значительно повысить методический уровень экспертной работы с проверяемыми данными экономических субъектов.

Апробация результатов исследования. Соответствие автореферата и публикаций научным результатам диссертации

Основные положения и результаты диссертационного исследования доведены до научно-методических и практических рекомендаций, нашедших применение в деятельности экспертных учреждений.

Разработанная автором методика внедрена в работу экспертов-бухгалтеров и апробирована при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы затрат АО «Северная ППК», АО «ППК Саратовская», АО «ППК «Черноземье». Положения и выводы диссертанта могут быть использованы в аудиторской деятельности, в работе контрольно-ревизионных структур и в деятельности железнодорожных пригородных пассажирских компаний при оптимизации управленческого учета затрат.

Результаты диссертационного исследования по определению состава элементов и статей собственных затрат внедрены в практику работы АО «Северная ППК» (г. Ярославль), занимающегося пригородными пассажирскими перевозками, а также учтены при разработке методологии ценообразования тарифа на пригородные пассажирские перевозки Департаментом управления бизнес-блоком «Пассажирские перевозки» ОАО «РЖД» (г. Москва).

Теоретические результаты исследования используются в учебном процессе подготовки бакалавров и магистров по направлению «Экономика» направленности (профилю) программы «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» 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.

Содержание автореферата и представленных в нем публикаций в достаточной степени отражают основные научные результаты, выводы и рекомендации, излагаемые в диссертационном исследовании, и полностью соответствуют заявленной теме. Автором 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 диссертации на соискание ученой степени кандидата наук.

Замечания по работе в целом

Наряду с отмеченными достоинствами диссертации следует обратить внимание на некоторые недостатки и спорные моменты, в том числе:

1. Предложенные автором методы и приемы аудита и ревизии, используемые при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы, систематизированные в таблице 6 с. 38, требуют большей детализации и конкретизации на цифровом материале.
2. Автором предложена методика по экспертизе затрат, формирующих ставки на услуги ОАО «РЖД» по аренде, эксплуатации и использованию подвижного состава. Было бы полезно показать ее апробацию на конкретном цифровом материале.
3. В параграфе 3.1 (с. 113-124) представлена схема информационной базы процесса формирования объективного профессионального суждения эксперта-бухгалтера по экспертизе затрат на оказание услуг ППК (рис. 5 с. 123), которая дает только общее представление об информационной базе без включения законодательных и нормативных источников, регулирующих деятельность железнодорожных пригородных пассажирских компаний.

Соответствие диссертации критериям, установленным

Положением о присуждении ученых степеней

Отмеченные замечания не снижают научной и практической значимости диссертации. Работа носит законченный характер, посвящена актуальной задаче в области судебно-бухгалтерской экспертизы затрат железнодорожного транспорта, решение которой ведет к обоснованной экономии денежных средств региональных бюджетов Российской Федерации.

Основные результаты исследования прошли апробацию в практических экспертных учреждениях и опубликованы в достаточном числе печатных работ.

Диссертация соответствует требованиям Положения о присуждении учёных степеней (утв. постановлением Правительства РФ

от 24 сентября 2013 № 842), предъявляемым к диссертациям на соискание учёной степени кандидата наук, а её автор Мотолянец Марина Владимировна заслуживает присуждения учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент: Каширская Людмила Васильевна

Ученая степень: доктор экономических наук

Ученое звание: доцент

Место работы: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Астраханский государственный университет»

Должность: заведующий кафедрой «Национальная безопасность»

Адрес: 414056, г. Астрахань, ул. Татищева, д. 20а, ауд. 505.

Тел. 8 (8512) 246-628

E-mail: kashirskaya76@mail.ru

Каширская Людмила Васильевна

