

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 22 сентября 2020 г. № 20

О присуждении Широковой Марии Андреевне, гражданке Российской Федерации, учёной степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Развитие методики бухгалтерского учета операций корпоративного казначейства в лизинговых компаниях» по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учёт, статистика принята к защите 20 июля 2020 г. (протокол заседания № 16) 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 Широкова Мария Андреевна, 1991 года рождения, в 2013 г. окончила федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» по специальности «Налоги и налогообложение» с присуждением квалификации «экономист, специалист по налогообложению» (диплом КБ № 99831, регистрационный номер 651, выдан 12 июля 2013 г.). В 2014 г. Широкова М.А. поступила и в 2017 г. окончила

аспирантуру очной формы обучения в ФГБОУ ВПО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» (г. Москва) на кафедру бухгалтерского учета (приказ о зачислении № 113-165 от 01 октября 2014 г.). В процессе обучения были сданы кандидатские экзамены (справка об обучении от 03 октября 2017 № 113-88/17 выдана ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова», диплом об окончании аспирантуры 107718 0278323, регистрационный номер 21, выдан 27 октября 2017 года). В 2019 г. прикреплена к кафедре бухгалтерского учёта и налогообложения ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова» для завершения работы над диссертацией (приказ о зачислении № 27-246 от 11 июля 2019 г.).

Широкова М.А. имеет девять лет стажа работы в экономической сфере в качестве специалиста финансового отдела (финансового департамента, департамента казначейства, аудиторской деятельности, управленческого учета). Широкова М.А. в настоящее время работает в должности бухгалтера по управленческому учету в ООО «Июкогава Электрик СНГ».

Диссертация выполнена на кафедре бухгалтерского учета и налогообложения федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

Научный руководитель – доктор экономических наук, доцент Малицкая Виктория Борисовна, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», профессор кафедры бухгалтерского учета и налогообложения.

Официальные оппоненты:

– Серебрякова Татьяна Юрьевна, доктор экономических наук, профессор, Чебоксарский кооперативный институт (филиал) автономной некоммерческой образовательной организации высшего образования

Центросоюза Российской Федерации «Российский университет кооперации»,
заведующий кафедрой бухгалтерского учета и финансов;

– Богатая Ирина Николаевна, доктор экономических наук, профессор,
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Ростовский государственный экономический
университет (РИНХ)», профессор кафедры аудита,

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация – федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования «Орловский
государственный университет экономики и торговли», г. Орел, в своём
положительном отзыве, утвержденном врио ректора, доктором исторических
наук, профессором Меркуловым Павлом Александровичем, подписанном
доктором экономических наук, профессором, профессором кафедры
бухгалтерского учета, анализа и аудита Лытневой Натальей Алексеевной,
указала, что полученные автором научные разработки, связанные с развитием
методики бухгалтерского учета операций корпоративного казначейства в
лизинговых компаниях, основанные на большом профессиональном опыте
соискателя и внедрении их в практику организаций, позволяют обеспечить
эффективный обособленный бухгалтерский учет операций корпоративного
казначейства, контролировать полученные от таких операций результаты и
усовершенствовать информационную среду лизинговых компаний.
Диссертационная работа удовлетворяет требованиям п. 9-14 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 Широкова Мария Андреевна заслуживает
присуждения учёной степени кандидата экономических наук по специальности
08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Соискатель имеет 12 опубликованных работ общим объемом 4,55 печ. л.
(авторских – 4,47 печ. л.), в том числе по теме диссертации 12 работ, из них в
рецензируемых научных изданиях опубликовано 5 работ (авторских 2,17 печ.

л.), и 1 публикация объемом 0,4 печ. л. (авторских 0,2 печ. л.) в периодическом издании, индексируемом в БД Scopus. В опубликованных работах соискателем обосновываются теоретико-методические и практические рекомендации по развитию авторской методики бухгалтерского учета операций корпоративного казначейства в лизинговых компаниях, в соответствии с которой доходы и расходы по таким операциям относят в состав результатов от основной деятельности, что позволит сделать более прозрачной систему учета в лизинговых компаниях. Ценность научных работ соискателя состоит в систематизации понятийного аппарата корпоративного казначейства в лизинговых компаниях, проведении анализа направлений совершенствования нормативно-правового регулирования лизингового рынка в России, разработке для лизинговых компаний методики бухгалтерского учета операций корпоративного казначейства, в том числе физического и номинального кэш-пулинга, которая отличается системным подходом к определению лизинга в качестве деятельности по предоставлению обеспеченного финансирования.

Наиболее значимые научные работы по теме диссертации:

1. Широкова, М. А. Корпоративное казначейство: понятие, назначение и функции / М.А. Широкова // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 10 (ч. 1). – С. 912-915. – 0,5 печ. л.

2. Широкова, М. А. О необходимости создания корпоративного казначейства в лизинговых компаниях / М.А. Широкова // Микроэкономика. – 2016. – № 6. – С. 22-25. – 0,42 печ. л.

3. Широкова, М. А. Создание резерва по сомнительным долгам и списание безнадежной задолженности при выкупном лизинге / М.А. Широкова // Аудит и финансовый анализ. – 2016. – № 5. – С. 41–44. – 0,47 печ. л.

4. Широкова, М.А. Особенности бухгалтерского учета операций корпоративного казначейства в лизинговых компаниях / М.А. Широкова // Инновации и инвестиции. – 2017. – № 4. – С. 139–141. – 0,4 печ. л.

5. Широкова, М.А. Обособленный учет операций корпоративного казначейства в лизинговых компаниях / М.А. Широкова // Аудиторские ведомости. – 2017. – № 10. – С. 70-72. – 0,38 печ. л.

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

На диссертацию и автореферат поступило 6 отзывов:

1. Из ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы» от д.э.н., профессора, заведующего кафедрой бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита Чипуренко Елены Викторовны. Отзыв положительный. Замечание: в разрезе разработанных автором организационно-технических регламентов бухгалтерского учета операций корпоративного казначейства логичным видится представление в автореферате схемы документооборота с использованием предложенных форм первичных учетных документов. Из текста автореферата не совсем ясно, могут ли разработанные формы первичных учетных документов быть использованы в организациях других отраслей.

2. Из ФГБОУ ВО «Государственный университет управления» от д.э.н., профессора, заместителя по науке заведующего кафедрой бухгалтерского учета, аудита и налогообложения, профессора кафедры бухгалтерского учета, аудита и налогообложения Рогоуленко Татьяны Михайловны. Отзыв положительный. Замечание: не в полной мере раскрыты особенности бухгалтерского учета финансовых инструментов, которые, согласно исследованию, являются инструментом корпоративного казначейства.

3. Из ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет» от д.э.н., профессора, декана учетно-финансового факультета, заведующего кафедрой бухгалтерского управленческого учета Костюковой Елены Ивановны. Отзыв положительный. Замечание: соискателем уделено

недостаточно внимания системе аналитических показателей для операций корпоративного казначейства в лизинговых компаниях.

4. Из ФГБОУ ВО «Рязанский государственный радиотехнический университет им. В.Ф. Уткина» от д.э.н., профессора, заведующего кафедрой экономической безопасности, анализа и учета Чеглаковой Светланы Григорьевны. Отзыв положительный. Замечание: недостаточная освещённость вопроса адаптации разработанной методики бухгалтерского учета операций физического и номинального кэш-пулинга для организаций других видов деятельности.

5. Из ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет имени Н.И. Лобачевского» от д.э.н., профессора, профессора кафедры финансов и кредита Чернова Владимира Анатольевича. Отзыв положительный. Замечание: в тексте автореферата не вполне обосновано и аргументировано предложение отнести к основному виду деятельности лизинговых компаний операции по предоставлению денежных средств во временное пользование (с. 7 автореферата), а также применение штрафных санкций, предусмотренных лизинговым договором в случае просрочки платежей лизингополучателями (с. 17 автореферата). Этому способствует определение экономической сути лизинговых операций, рассматриваемое диссертантом как движение денежных средств между финансирующей лизингодателя организацией, лизинговой компанией и лизингополучателем (с. 13 автореферата), что вызывает сомнение. Сущность лизинговых операций не может ограничиваться движением средств, так как операции лизинга связаны не только с денежными средствами, но, прежде – с лизинговым имуществом, передаваемым в финансовую аренду, в отношениях которых возникают денежные потоки.

6. Из ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет» от д.э.н., профессора, профессора кафедры экономической безопасности и бухгалтерского учета Булгаковой Светланы Викторовны. Отзыв положительный. Замечания: 1) в тексте автореферата недостаточно внимания

уделено аналитическим показателям деятельности корпоративного казначейства лизинговых компаний; 2) на с. 15 автореферата не указано, какие именно риски, по мнению автора, подвергают опасности финансовую устойчивость лизинговых компаний.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается высоким уровнем их компетенции, известностью научных достижений в экономической науке, наличием публикаций в соответствующей сфере исследования, способностью определить научную и практическую значимость диссертационной работы, их соответствием пунктам 22 и 24 Положения о присуждении ученых степеней.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

– разработана методика бухгалтерского учета операций корпоративного казначейства в лизинговых компаниях, включающая рекомендации по классификации доходов и расходов от операций корпоративного казначейства в качестве финансовых результатов от обычных видов деятельности, поскольку по итогам исследования сделан вывод о том, что операции корпоративного казначейства для лизинговых компаний не являются способом извлечения дополнительной прибыли, а представляют собой меры для реализации лизинговых сделок, обеспечения платежной дисциплины и защиты от финансовых рисков, что относится к основной деятельности лизинговых компаний;

– предложена методика бухгалтерского учета операций системы кэш-пулинг в лизинговых компаниях, которая представляет собой инструмент по управлению денежными средствами с целью использования лизинговыми компаниями, входящими в банковскую или промышленную группу, временно свободных денежных средств со счетов объединенных в пул компаний, а также с целью получения краткосрочного финансирования. Данная методика предполагает использование детализированного учета операций кэш-пулинга с применением субсчетов к счету 55 «Специальные счета в банке» и раскрытие

результатов от применения лизинговыми компаниями системы кэш-пулинга в финансовой отчетности, что сделает информацию о таких операциях более прозрачной и доступной;

– введены организационно-технические регламенты бухгалтерского учета в лизинговых компаниях, включающие принципы формирования казначейской и учетной политики в части учета договоров финансовой аренды, операций корпоративного казначейства и их результатов, что позволит: стандартизировать правила отражения операций корпоративного казначейства на счетах бухгалтерского учета, систематизировать документооборот, получать более качественную информацию, удовлетворяющую интересам различных пользователей, и улучшить процесс разделения функций между подразделениями бухгалтерского учета и казначейства в части управления денежными потоками в лизинговых компаниях;

– доказана необходимость классификации операций по предоставлению денежных средств во временное пользование в качестве основной деятельности лизинговых компаний, поскольку на основе анализа проектов поправок в нормативно-правовое регулирование лизинговых отношений и систематизации изменений, вносимых в правила бухгалтерского учета в лизинговых компаниях, сделан вывод об определении процентного дохода в качестве основного финансового результата лизинговых компаний.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

– определены основные этапы и перспективы развития корпоративного казначейства как внутрифирменной обособленной системы операций по управлению денежными потоками и связанными с денежными средствами финансовыми рисками, предложена классификация функций казначейства, включающая три уровня управления денежными средствами: стратегический, тактический и операционный, раскрыты задачи корпоративного казначейства, что позволило усовершенствовать понятийный аппарат исследования;

– доказана необходимость внедрения структуры корпоративного казначейства в лизинговых компаниях и на основании исследования специфики

их деятельности, направлений реформирования лизинговой отрасли и назначения корпоративного казначейства в банковских структурах предложена авторская формулировка корпоративного казначейства в российских лизинговых компаниях как автономной структуры по управлению денежными средствами, контролю над стоимостью и составом капитала и менеджменту финансовых рисков, связанных с возникновением денежного потока в процессе реализации лизинговых сделок, что позволило сформировать базу для дальнейшей разработки учетно-методического обеспечения операций корпоративного казначейства в лизинговых компаниях;

– разработана и описана схема организации обособленного учета результатов деятельности корпоративного казначейства в лизинговых компаниях, которая способна обеспечить эффективный контроль над такими операциями, расширить информационное поле бухгалтерского учета в части операций корпоративного казначейства и создать условия для последовательного принятия решений по управлению денежными потоками, финансовыми вложениями, дебиторской и кредиторской задолженностью в лизинговых компаниях;

– изложена и теоретически обоснована необходимость закрепления критериев отнесения деятельности лизинговых компаний к основной и прочей для целей дальнейшего развития учетного обеспечения и совершенствования детализированного учета в лизинговых компаниях, предполагающего использование дополнительных субсчетов синтетического учета;

– применительно к проблематике диссертации результативно использован комплекс существующих базовых методов исследования, в том числе системный подход к изучению теоретических основ корпоративного казначейства, а также методы обработки и анализа информации: метод группировок, графический, логический и исторический подход, что обеспечивает достоверность полученных результатов и позволяет наиболее полно осуществить решение поставленных задач в части разработки теоретико-методических положений и организационно-практических рекомендаций по

развитию методики бухгалтерского учета операций корпоративного казначейства в лизинговых компаниях;

– изучены труды в области налогового и бухгалтерского учета лизинговых операций; публикации в периодических изданиях, отечественные и зарубежные нормативно-правовые акты, отчеты международных консалтинговых организаций и прочая профессиональная литература по исследуемой проблеме, что представило методологическую базу для новых научных результатов, способствующих дальнейшему развитию учетно-экономических наук.

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

– разработана и внедрена методика бухгалтерского учета операций корпоративного в практическую деятельность ООО «Скания Лизинг», ООО «Ресо-Лизинг», ООО «Каркаде», что подтверждается справками о внедрении; теоретико-методологические положения, содержащиеся в диссертации, внедрены в учебный процесс ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова» на кафедре бухгалтерского учета и налогообложения, при проведении занятий по дисциплине «Бухгалтерский финансовый учёт»;

– сформированы методические подходы к регламентации организационно-технических элементов бухгалтерского учета в лизинговых компаниях на основе разработанного проекта казначейской политики и рекомендованных положений учетной политики в части учета договоров финансовой аренды, операций корпоративного казначейства и их результатов.

Оценка достоверности результатов исследования выявила, что:

– теория построена на российских и международных концепциях, стандартах и методах учета лизинговых операций и операций корпоративного казначейства, информационно-аналитических материалах, нормативно-правовых документах Российской Федерации, информации с официальных Интернет-сайтов с целью их использования для развития методики

бухгалтерского учета операций корпоративного казначейства в лизинговых компаниях;

– идея базируется на анализе и обобщении отечественного и зарубежного опыта в области бухгалтерского учета лизинговых операций и операций корпоративного казначейства;

– использованы современные методы систематизации теоретического и практического материала, сравнительного анализа, а также табличные, графические методы экономических исследований и другие методы научного познания;

– установлено, что результаты исследования получены при системном подходе к решению поставленных экономических задач и расширяют совокупность накопленных знаний по проблемам развития методики бухгалтерского учета операций корпоративного казначейства в лизинговых компаниях.

Личный вклад соискателя состоит в непосредственном проведении всех этапов процесса исследования, включая обоснование актуальности темы диссертационного исследования, анализ массива источников по тематике исследования, отбор нормативно-правовой базы исследования, постановку целей и задач, разработку и реализацию общей концепции диссертации, обоснование теоретико-методических положений диссертации, формирование и проработку научной новизны; личном участии в апробации результатов исследования, возможности их применения на практике организациями, выступлениях с докладами по теме диссертации на всероссийских и международных научно-практических конференциях; подготовке основных научных публикаций по результатам исследования.

Диссертационное исследование является научно-квалификационной работой, в которой содержится решение научной задачи по развитию методики бухгалтерского учета операций корпоративного казначейства в лизинговых компаниях, направленной на повышение их конкурентоспособности в условиях

современной экономики, способствующих принятию более качественных управленческих решений.

Диссертационное исследование удовлетворяет требованиям п. 9-14 Положения о присуждении учёных степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 № 842.

На заседании 22 сентября 2020 г. диссертационный совет принял решение присудить Широковой М.А. учёную степень кандидата экономических наук.

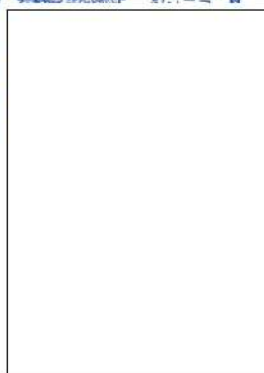
При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 18 человек, из них 17 докторов наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учёт, статистика, участвовавших в заседании, из 26 человек, входящих в состав совета, проголосовали за – 18, против – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Председатель

диссертационного совета Д 212.196.06,
доктор экономических наук, профессор

Ученый секретарь

диссертационного совета Д 212.196.06,
кандидат экономических наук, доцент



Зарова Е.В.

Васильева А.В.

24 сентября 2020 г.