

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 ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ПО ДИССЕРТАЦИИ НА
СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК

аттестационное дело № _____

решение диссертационного совета от 23 сентября 2021 г. № 25

О присуждении Печерской Алле Николаевне, гражданке Российской Федерации, учёной степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Контроль расчетов с бюджетом на основе аналитических процедур» по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учёт, статистика принята к защите 1 июля 2021 г. (протокол заседания № 19) 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 Печерская Алла Николаевна, 28 июля 1979 года рождения, в 2001 г. окончила федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «МАТИ» – Российский государственный технологический университет им. К.Э. Циолковского» по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» с присуждением квалификации «Экономист» (диплом ДВС 1216023, регистрационный номер 4828, выдан 30 июня 2001 г.). В 2010-2011 гг.

работала в должности ассистента на кафедре «Учет, анализ и аудит» в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего профессионального образования «МАТИ» – Российский государственный технологический университет им. К.Э. Циолковского. В 2014 г. Печерская А.Н. поступила в аспирантуру на кафедру анализа хозяйственной деятельности и аудита (приказ о зачислении № 113-167 от 1 октября 2014), в 2016 г. зачислена на кафедру бухгалтерского учета (приказ о зачислении № 113-372 от 12 сентября 2016), в 2018 г. окончила аспирантуру заочной формы обучения в ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» (г. Москва). В процессе обучения были сданы кандидатские экзамены (диплом об окончании аспирантуры № 107718 1076164, регистрационный номер 22 от 29 октября 2018 выдан ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова»). В 2020 г. прикреплена к базовой кафедре финансовой и экономической безопасности ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова» для завершения работы над диссертацией (приказ о зачислении № 27-409 от 23 ноября 2020).

Печерская А.Н. работает в должности заместителя начальника Инспекции федеральной налоговой службы России № 22 по г. Москве.

Диссертация выполнена на базовой кафедре финансовой и экономической безопасности 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:

– Мельник Маргарита Викторовна, доктор экономических наук, профессор, федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», профессор Департамента аудита и корпоративной отчетности, факультета налогов, аудита и бизнес-анализа;

– Ширококов Владимир Григорьевич, доктор экономических наук, профессор, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный аграрный университет им. Императора Петра I», заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита,

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация – федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», г. Ростов-на-Дону, в своём положительном отзыве, подписанным Кизиловым Александром Николаевичем, доктором экономических наук, профессором, заведующим кафедрой аудита, утвержденным проректором по научной работе и инновациям доктором экономических наук, профессором Вовченко Натальей Геннадьевной (протокол № 1 от 30.08.2021), указала, что полученные автором научные разработки, связанные с контролем расчетов с бюджетом на основе аналитических процедур, базирующиеся на большом профессиональном опыте соискателя и систематизации практики контроля за расчетами с бюджетом экономических субъектов разного профиля, позволяют решить проблему формирования единой технологии контроля расчетов с бюджетом, отражающую специфику деятельности организации и учитывающую требования государства к налогообложению.

Диссертационная работа удовлетворяет требованиям п. 9-14 Положения о присуждении учёных степеней (утв. постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842), предъявляемым к диссертациям на соискание учёной степени кандидата наук, а её автор

Печерская Алла Николаевна заслуживает присуждения учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Соискатель имеет 13 опубликованных работ общим объемом 9,63 печ. л. (авторских – 9,22 печ. л.), в том числе по теме диссертации – 13 работ, из них в рецензируемых научных изданиях опубликовано 7 работ (авторских 6,68 печ. л.). В опубликованных работах соискателем обосновываются теоретико-методические и практические рекомендации по развитию методики контроля расчетов с бюджетом, в соответствии с которой определена последовательность применения аналитических процедур и контрольных показателей-индикаторов налогового риска, используемых на этапах планирования, проведения и завершения проверки, с указанием источника получения информации из финансовой и налоговой отчетности (рабочих счетов и первичных документов). Ценность научных работ соискателя состоит в систематизации понятийного аппарата контроля расчетов с бюджетом, аналитических процедур, разработанном алгоритме использования аналитических процедур оценки налоговых рисков с учетом специфики деятельности проверяемых организаций, разработке внутрифирменного стандарта контроля расчетов с бюджетом в строительных организациях, позволяющего выявить и устранить налоговые риски, нарушения налогового законодательства, повысить эффективность контроля подразделений и сотрудников, ответственных за управление рисками хозяйствующего субъекта.

Наиболее значимые научные работы по теме диссертации:

1. Печерская, А.Н. Разработка внутрифирменного стандарта контроля расчетов с бюджетом в строительных организациях / А.Н. Печерская // Экономика и предпринимательство. – 2017. – № 8 (ч. 4). – С. 1039-1047. – 0,85 печ. л.

2. Печерская, А.Н. Особенности использования аналитических процедур на этапах проведения и завершения проверки / А.Н. Печерская //

Экономика и предпринимательство. – 2017. – № 4 (ч.1). – С. 781-793. – 0,76 печ. л.

3. Печерская, А.Н. Методические аспекты использования аналитических процедур при осуществлении контроля расчетов с бюджетом на этапе планирования проверки / А.Н. Печерская // Аудит и финансовый анализ. – 2016. – № 6. – С. 189-193. – 0,75 печ. л.

4. Печерская, А.Н. Использование аналитических процедур при контроле расчетов с бюджетом / А.Н. Печерская // Финансовые стратегии и модели экономического роста России: проблемы и решения. Сборник научных статей коллектива Финансового факультета, научно – педагогических работников и молодых ученых выпускающих кафедр Образовательно-научного центра «Экономика и финансы». – М.: Издательство «АУДИТОР», 2016. – С. 321-329. – 0,80 печ. л.

5. Печерская, А.Н. Аналитические процедуры осуществления внутреннего контроля расчетов с бюджетом в строительной организации / В.Б. Малицкая, А.Н. Печерская // Финансовые стратегии и модели экономического роста России: проблемы и решения. Сборник научных статей коллектива Финансового факультета, научно-педагогических работников и молодых ученых выпускающих кафедр Образовательно-научного центра «Экономика и финансы». – М.: Издательство «АУДИТОР», 2016. – С. 03-314. – 0,90 печ. л. (авт. – 0,45 печ. л.).

6. Печерская, А.Н. Применение концепции системы планирования выездных налоговых проверок строительными организациями / А.Н. Печерская // Бухучет в строительных организациях. – 2013. – № 1. – С. 12-24. – 0,32 печ. л.

7. Печерская, А.Н. Состояние и тенденции развития контроля расчетов с бюджетом в организациях строительного комплекса / А.Н. Печерская // Закономерности и тенденции инновационного развития общества: сборник статей Международной научно-практической

конференции (28 июня 2016 г., г. Сызрань). В 2 ч. Ч. 1 – Уфа: МЦИИ ОМЕГА САЙНС, 2016. – С. 129-135. – 0,75 печ. л.

Недостоверных 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 положительных отзывов:

1. Из ФГБОУ ВО «Дипломатическая академия МИД России» от д.э.н., профессора, профессора кафедры мировой экономики Дмитриевой Ирины Михайловны. Отзыв положительный. Замечание: соискателем не раскрыто содержание заключения по результатам проверки, которое является консолидирующим документом, формируемым на основе использования методики автора.

2. Из ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет имени Н.И. Лобачевского» от д.э.н., профессора по кафедре бухгалтерского учета и аудита, профессора кафедры финансов и кредита Чернова Владимира Анатольевича. Отзыв положительный. Замечание: в тексте автореферата не вполне раскрыт механизм взаимодействия организаций и налоговых органов в части сохранения существующих гарантий реализации прав и законных интересов налогоплательщиков при начислении и уплате налогов. Для налоговой сферы ключевым является вопрос о возможности совпадения интересов налогоплательщиков и налоговых органов и, как следствие, взаимная выгода такого сотрудничества.

3. Из ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет экономики и торговли» от д.э.н., профессора, профессора кафедры экономики, бухгалтерского учета и аудита Лытневой Натальи Алексеевны. Отзыв положительный. Замечание: соискателем уделено недостаточно внимания системе оценки качества работы самого подразделения, в чьи

должностные обязанности входит контроль за расчетами с бюджетом; не указаны критерии результативности и эффективности работы службы.

4. Из ФГАОУ ВО «Белгородский государственный национальный исследовательский университет» от д.э.н., профессора, профессора кафедры инновационной экономики и финансов Зимаковой Лилии Александровны. Отзыв положительный. Замечание: целесообразно было бы подробнее отразить вопросы, связанные с анализом финансово-хозяйственной деятельности индивидуальных предпринимателей при выборе их в качестве контрагентов проверяемого лица.

5. 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: недостаточность освещенности вопроса адаптации разработанного алгоритма использования аналитических процедур как ключевых показателей контроля расчетов с бюджетом для организаций других видов деятельности, помимо строительной.

6. Из АНО ВО «Московский гуманитарный университет» от д.э.н., профессора, заведующей кафедрой статистики, маркетинга и бухгалтерского учета Башиной Ольги Эмильевны. Отзыв положительный. Замечание: в разрезе представленного автором внутрифирменного стандарта контроля расчетов с бюджетом в строительных организациях логичным видится разработка рабочих документов проверяющего лица, позволяющих систематизировать результаты проверки. Однако из текста автореферата не совсем ясно, могут ли разработанные формы документов быть использованы в организациях других отраслей.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается высоким уровнем их компетенции и профессионализма, 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:

- разработано информационно-методическое обеспечение системы контроля налоговых расчетов с бюджетами разных уровней (федеральный, региональные, местные), предложен алгоритм, включающий аналитические процедуры, способствующие обработке больших баз данных в сжатые сроки, что помогает снизить возможные искажения отчетности при расчете налогов, снизить трудоемкость контрольного процесса и минимизировать влияние налоговых рисков;

- предложен новый концептуальный подход к формированию методики и организации контроля налоговых расчетов с бюджетом на основе согласованности применяемых аналитических процедур и их систематизации по характеристикам налогового риска, что позволяет обосновать последовательность деятельности контролера при внутреннем и внешнем контроле по выявлению наиболее значимых налоговых рисков;

- доказана эффективность предложенного алгоритма использования аналитических процедур, сформированного с учетом применения классификатора налоговых рисков на примере строительных организаций;

- на основе разработанной группировки налоговых рисков и предложенного классификатора показателей-индикаторов определены оценочные критерии, позволяющие сократить число выездных налоговых проверок, снизить конфликтные ситуации и возбуждение уголовных дел, а также осуществление банкротства, а налоговым органам - повысить собираемость налоговых платежей и соблюдение сроков поступления их в бюджеты;

- систематизированы задачи внутреннего и внешнего контроля расчетов с бюджетом, уточнено определение контроля налоговых расчетов с

бюджетами разных уровней и состав аналитических процедур, используемый в контрольной деятельности по налоговым расчетам.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

– доказаны теоретико-методические положения, явившиеся основой разработки направлений развития единообразной системы контроля расчетов с бюджетами с использованием аналитических процедур и показателей-индикаторов, позволяющих своевременно выявить и снизить налоговые риски, а также повысить эффективность ведения налогового учета;

– разработана методика контроля расчетов с бюджетом, которая обеспечивает улучшение его информационного обеспечения, создает условия для последовательного принятия управленческих решений по снижению налоговых рисков, а также способствует более объективному отражению результатов финансовой деятельности организаций строительного комплекса;

– изложены и теоретически обоснованы алгоритмы и содержание аналитических процедур, обеспечивающих оценку налоговых рисков с учетом специфики деятельности хозяйствующих субъектов на примере организаций строительного комплекса;

– применительно к проблематике диссертации использованы методы анализа и синтеза: аналогии, выборочный метод, группировки и сравнения, а также риск-ориентированный, системный и комплексный подходы, 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 контроля расчетов с бюджетами на основе аналитических процедур;

– раскрыты общие методические позиции и различия внешнего (налогового) и внутреннего контроля, сформулированы их задачи, на основе сравнительного анализа методических подходов к налоговому контролю

раскрыта значимость контроля налоговых расчетов с бюджетами как завершающей части контрольного процесса;

– изучены труды в области контроля и аналитических процедур; публикации в периодических изданиях, нормативно-правовые акты, арбитражная практика, отчеты российских организаций и налоговых органов и прочая профессиональная литература по исследуемой проблеме, что позволило сформулировать методическую 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 контроля расчета с бюджетом на основе аналитических процедур в практической деятельности ЗАО «ХимкиГрупп»; система показателей-индикаторов и внутрифирменный стандарт, позволившие повысить налоговую дисциплину, унифицировать процессы внутреннего контроля расчетов с бюджетом в финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «Правовой навигатор», что подтверждается справками о внедрении;

– разработан внутрифирменный стандарт контроля расчетов с бюджетом в строительных организациях, который содержит основные аналитические процедуры по реализации требований налогового законодательства, а также рабочие документы проверяющего лица, что существенно упрощает внедрение информационно-методического обеспечения системы контроля налоговых расчетов с бюджетами на предприятиях строительного комплекса;

– сформулированы классификационные признаки контроля расчетов с бюджетом, разработана классификация аналитических процедур и рабочая документация, позволяющая их систематизировать.

Оценка достоверности результатов исследования выявила, что:

– теория контроля расчетов с бюджетом построена на основе нормативных правовых документов Российской Федерации, информации с официальных Интернет-сайтов, официальных статистических данных Федеральной службы государственной статистики, региональных статистических управлений, арбитражной практики, материалов предоставленной финансовой и налоговой отчетности по исследуемым организациям, с целью их использования для развития методики контроля налоговых расчетов с бюджетами с использованием аналитических процедур;

– идея базируется на анализе и обобщении отечественного и зарубежного опыта в области контроля налоговых расчетов с бюджетами разных уровней;

– использованы общие методы познания (анализ, синтез, индукция, дедукция, аналогия, абстракция, классификация, группировка и сравнение, диалектика, логический метод и другие), а также специальные методы, основу которых составляет инструментально-методический аппарат, приемы бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита;

– установлено, что результаты исследования получены при системном подходе к решению поставленных экономических задач и расширяют совокупность накопленных знаний по проблемам развития методики контроля налоговых расчетов с бюджетами.

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; 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 контроля расчетов с бюджетом, направленной на снижение налоговых рисков, повышение достоверности бухгалтерской и налоговой отчетности и принятию более качественных управленческих решений.

В ходе защиты диссертации были высказаны следующие критические замечания по формулировкам отдельных позиций автора: о необходимости адаптации разработанной методики и инструментария к специфике экономической деятельности организаций других отраслей; о целесообразности проведения специальных исследований для более полного рассмотрения системы контроля за налоговыми платежами организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения и физических лиц, в том числе самозанятых. Соискатель Печерская А.Н. согласилась с пожеланиями по углублению отдельных аспектов исследования.

На заседании 23 сентября 2021 г. диссертационный совет принял решение - за разработку информационно-методического обеспечения контроля расчетов с бюджетом с использованием показателей-индикаторов налогового риска на разных этапах проверки, предложенный алгоритм использования аналитических процедур, сформированный с учетом применения классификатора налоговых рисков на примере хозяйствующих субъектов строительного комплекса, а также разработанный внутрифирменный стандарт контроля расчетов с бюджетом в строительных организациях, что имеет высокое значение для развития экономической отрасли знаний, присудить Печерской А.Н. учёную степень кандидата экономических наук.

Диссертация Печерской А.Н. удовлетворяет требованиям п. 9-14 Положения о присуждении учёных степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 № 842.

Полученные научные результаты исследования Печерской А.Н. могут быть использованы сотрудниками организаций, осуществляющих внутренний контроль, сотрудниками налоговых органов, а также в учебном процессе на курсах повышения квалификации бухгалтеров.

При проведении тайного голосования по вопросу присуждения ученой степени кандидата экономических наук диссертационный совет в количестве 16 человек, из них 15 докторов наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учёт, статистика, участвовавших в заседании, из 23 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за – 16, против – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Председатель
диссертационного совета Д 212.196.06,
доктор экономических наук, профессор



Зарова Е.В.

Ученый секретарь
диссертационного совета Д 212.196.06,
кандидат экономических наук, доцент

Васильева А.В.

24 сентября 2021 г.