

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА 24.2.372.04,  
СОЗДАННОГО НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО  
БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО  
ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ Г.В. ПЛЕХАНОВА» МИНИСТЕРСТВА НАУКИ И ВЫСШЕГО  
ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

О результатах рассмотрения заявления Заякина А.В., Ростовцева А.А. о  
лишении ученой степени кандидата экономических наук Касимова Дмитрия

Олеговича, защитившего диссертацию 21 мая 2012 г. на заседании  
диссертационного совета Д 212.241.03 на базе ГОУ ВПО «Саратовский  
государственный социально-экономический университет» на тему  
«Институциональные основы формирования и развития налоговой  
культуры» по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и  
кредит

Решение диссертационного совета от 21 марта 2023 г. № 13

Диссертационный совет 24.2.372.04, созданный на базе федерального  
государственного бюджетного образовательного учреждения высшего  
образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»  
Министерства науки и высшего образования Российской Федерации, по  
поручению Департамента аттестации научных и научно-педагогических  
работников Министерства науки и высшего образования Российской  
Федерации, содержащемуся в письме от 23 декабря 2022 г. № МН-3/14171,  
рассмотрел заявление Заякина А.В., Ростовцева А.А. (исх. № OutMON8581-G  
от 18 мая 2022 г.) о лишении ученой степени кандидата экономических наук  
Касимова Дмитрия Олеговича, защитившего диссертацию на соискание  
ученой степени кандидата экономических наук 21 мая 2012 г. на заседании

диссертационного совета Д 212.241.03 на базе ГОУ ВПО «Саратовский государственный социально-экономический университет» на тему «Институциональные основы формирования и развития налоговой культуры».

Диссертационный совет 24.2.372.04 для рассмотрения заявления о лишении ученой степени создал комиссию из числа членов диссертационного совета для изучения поступивших материалов и подготовки проекта заключения диссертационного совета о результатах рассмотрения заявления о лишении ученой степени (далее – комиссия) в составе доктора экономических наук, профессора Наточеевой Н.Н.; доктора экономических наук, профессора Лещинской А.Ф.; доктора экономических наук, доцента Финогеновой Ю.Ю.

Комиссия изучила следующие материалы:

1. Письмо Департамента аттестации научных и научно-педагогических работников Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 23 декабря 2022 г. № МН-3/14171.

2. Копию заявления Заякина А.В., Ростовцева А.А. о лишении Касимова Дмитрия Олеговича ученой степени кандидата экономических наук (исх. № OutMON8581-G от 18 мая 2022 г.).

3. Касимов Д.О. Институциональные основы формирования и развития налоговой культуры: диссертация канд. экон. наук: 08.00.10. – Саратов, 2012. – 168 с. – Текст электронный.

4. Федоровская М.А. Развитие налогового администрирования на субфедеральном уровне: диссертация канд. экон. наук: 08.00.10. – Саратов, 2011. – 222 с., ил. – Текст электронный.

5. Русецкая Э.А., Никитенко Т.В. Организационно-экономический механизм укрепления налоговой дисциплины // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – № 36. – С. 52-61. – Текст электронный.

6. Материалы круглого стола «Актуальные проблемы электронного взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками». – 2010. –

Информационное агентство «Гарант». – Режим доступа: URL: <https://garant.ru/company/cooperation/gov/action/roundtable/238838/> (дата обращения 01.05.2021).

7. Постраничное параллельное сравнение совпадающих фрагментов текста, именуемое в заявлении Приложение № 1 (файл prilozhenie-1.pdf).

Изучение перечисленных выше материалов показало следующее:

1. Постраничный анализ текста диссертации Касимова Д.О. позволяет констатировать отсутствие ссылок на диссертационную работу Федоровской М.А. на тему: «Развитие налогового администрирования на субфедеральном уровне» (2011), на научную статью Русецкой Э.А., Никитенко Т.В. на тему: «Организационно – экономический механизм укрепления налоговой дисциплины», опубликованную в журнале «Международный бухгалтерский учет» (2011), а также на материалы круглого стола «Актуальные проблемы электронного взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками» (2010).

Вместе с тем, комиссия отмечает, что в тексте диссертации Касимова Д.О. на странице 52 есть ссылка на научную статью Федоровской М.А. на тему: «Налоговое администрирование как форма управления налоговыми отношениями» во втором номере журнала СГСЭУ за 2011 год.

В списке использованной литературы в диссертации Касимова Д.О. ссылок на диссертацию Федоровской М.А., статью Русецкой Э.А., Никитенко Т.В. и материалы круглого стола: «Актуальные проблемы электронного взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками» - нет, а также нет ссылок на совместные публикации Касимова Д.О. с Федоровской М.А., Русецкой Э.А., Никитенко Т.В. и участниками круглого стола: Мельниковым Н.Е., Колесниковым В.Г., Вольвач Д.В. и Филипук И.Ф.

Вместе с тем, в списке использованной литературы в диссертации



Касимова Д.О. есть ссылка на две научные статьи участников круглого стола: п.46 Вольвач Д.В. (участник круглого стола) и Голишевский В.И. на тему «Новый формат взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов» в третьем номере журнала «Налоговая политика и практика» за 2012 год, а также п.174 Филипук И.Ф. (участник круглого стола) на тему: «Взаимодействие – без бумаги, без контактов», опубликованную в пятом номере журнала «Налоговая политика и практика» за 2012 год.

В тексте диссертации Касимова Д.О. ссылок на эти статьи нет, а есть совпадение отдельных страниц (или их части) диссертации Касимова Д.О. с текстом диссертации Федоровской М.А., научной статьи Русецкой Э.А., Никитенко Т.В. и материалов круглого стола: «Актуальные проблемы электронного взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками».

В процессе экспертизы диссертационной работы Касимова Д.О. и диссертационной работы Федоровской М.А., а также диссертации Касимова Д.А. и научной статьи Русецкой Э.А., Никитенко Т.В. и материалов круглого стола на вышеуказанную тему, путем сличения текстов, размещенных на страницах, отмеченных в заявлении Заякина А.В., Ростовцева А.А. обнаружены признаки текстуального совпадения.

2. Совпадение текста диссертации Касимова Д.О. с текстом диссертации Федоровской М.А.

2.1. Подтверждается, что материалы и отдельные результаты диссертации Касимова Д.О. частично совпадают с материалами диссертации Федоровской М.А., а отдельные страницы полностью (таблица 1):

Таблица 1 – Постраничное сличение текста диссертации Касимова Д.О. и более раннего текста диссертации Федоровской М.А.

Диссертация Касимова Д.О.	Диссертация Федоровской М.А.
С.30 Текст совпадает частично,	С.20 «субъектный состав

Диссертация Касимова Д.О.	Диссертация Федоровской М.А.
отличия: «субъектный состав»	налогового администрирования»
С.31 Текст совпадает частично, добавлено слово «регулирование»	С.22
С.32	С.22, 23
С.35 Текст совпадает частично, отличия: а) «налоговая культура»; б) «нормы налогового законодательства»	С.30 «налоговое администрирование» «нормы налогового права»
С.37	С.30,32
С.38 Текст совпадает частично, отличия: «налоговая культура»	С.197,198 «налоговое администрирование»
С.40 Текст совпадает частично, отличия: а) «налоговые отношения»; б) «клиентоориентированная (сервисная) модель»; в) добавлено «девиантными формами налогового поведения»	С. 57 «налоговая администрация» «партнерская модель»
С.42 Текст совпадает частично, отличия: а) на «налоговая культура»; б) «механизм формирования налоговой культуры налогоплательщика»; в) «налоговый процесс»	С.199 «территориальное налоговое администрирование»; «механизм формирования налогового потенциала региона» «налоговое право»
С.45 Текст совпадает частично	С.179
С.46	С.179, 180
С.47	С.180, 181
С.48	С.181
С.49	С.182,183
С.50	С.183,184
С.51	С.184,185
С.52	С.185
С.113 Текст совпадает частично	С.186
С.114 Текст совпадает частично, отличия: «к стабилизации налоговой системы»	С.190 «к повышению уровня налоговой культуры»
С.115 Текст совпадает частично	С.188
С.116 Текст совпадает частично, добавлена фраза «как было отмечено»	С.188,189,186
С.117	С.186,187,191
С.118	С.191,192
С.119	С.192,193
С.120 Текст совпадает частично	С.193,194
С.141	С.197
С.142 Текст совпадает частично	С.198,199
С.145 Текст совпадает частично	С.201

Диссертация Касимова Д.О.	Диссертация Федоровской М.А.
С.147 Текст совпадает частично	С.207
С.148	С.207,208

Анализ текстовых совпадений показал, что из диссертации Федоровской М.А. Касимовым Д.О. сделаны частичные заимствования на 16 страницах, заимствованы почти полностью 13 страниц (37, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 116, 117, 118, 119, 141, 148) с совпадением имеющихся в диссертации Федоровской М.А. цитат из трудов третьих лиц.

Вместе с тем, комиссия отмечает, что в тексте диссертации Касимова Д.О. имеются отдельные отличия, в том числе, принципиального характера, например, на с. 40 добавлена фраза «девиантные формы» налогового поведения налогоплательщиков, что меняет смысловую нагрузку написанного текста.

2.2 В текстах диссертации Касимова О.Д. и Федоровской М.А. разнятся данные по совокупной задолженности физических лиц по кредитам. В диссертации Касимова О.Д. (с.115) эта задолженность обозначена в объеме 4,7 трлн. руб. по состоянию на 1 октября 2011 со ссылкой на Сведения о задолженности по таким кредитам на официальном сайте Банка России.

В диссертации Федоровской М.А. (с.188) совокупная задолженность физических лиц по кредитам составляет более 4 трлн. руб. по состоянию на 1 января 2009 года со ссылкой на научную статью Тимошенко В.А., Спирина Л.В. «О налоговой культуре населения», опубликованную в 11 номере журнала «Налоговые известия Саратовской губернии» за 2009 год.

2.3 В тексте диссертации Касимова О.Д. и в диссертации Федоровской М.А. разнятся предложения понятийного характера и результаты исследований авторов. В тексте диссертации Касимова О.Д. (с.142) автор вводит в оборот понятие «механизм формирования налоговой культуры». В диссертации Федоровской М.А. (с.199) автор вводит в оборот понятие



«механизм налогового администрирования».

2.4 Аналогично разнятся и другие предложения, представленные в диссертации Касимова Д.О. и в диссертации Федоровской М.А.

Например, в своей диссертации Касимов О.Д. пишет, что «в работе предложено возложить на ФНС РФ функцию оценки уровня налоговой культуры в контексте формирования финансово-экономических отношений и мониторинга факторов, влияющих на формирование налоговой культуры на федеральном и субфедеральном уровнях налоговым органам». В диссертации Федоровской М.А. на с.201 приведено следующее: «в работе предложено возложить на ФНС РФ функцию оценки результативности и эффективности налоговых льгот (преференций), а также передать полномочия Минфина РФ по оценке и планированию налогового потенциала и налоговых бюджетов».

3. Совпадение текста диссертации Касимова Д.О. с текстом научной статьи Русецкой Э.А., Никитенко Т.В. «Организационно-экономический механизм укрепления налоговой дисциплины» (2011).

3.1. Подтверждается, что текст диссертации Касимова Д.О. частично совпадает с текстом научной статьи Русецкой Э.А., Никитенко Т.В., отдельные страницы полностью (таблица 2):

Таблица 2 – Постраничное сличение текста диссертации Касимова Д.О. и более раннего текста научной статьи Русецкой Э.А., Никитенко Т.В.

Диссертация Касимова Д.О.	Научная статья Русецкой Э.А., Никитенко Т.В
С.124 Текст совпадает частично	С.53
С.125 Текст совпадает полностью на всей странице, но без ссылок на источник, цифр и буквенного обозначения	С.53,54
С.126	С.54
С.127	С.55
С.128	С.55

Диссертация Касимова Д.О.	Научная статья Русецкой Э.А., Никитенко Т.В
С.129	С.55,56
С.130 Текст совпадает частично, отличие: «не менее 10 000 рублей»	С.56 «не менее 100-кратной величины минимального размера оплаты труда»
С.131	С.56
С.132	С.57,58
С.133	С.58
С.134	С.58,59
С.135	С.59,60
С.136 Текст совпадает частично, отличие: «результативно проведенных реформ»	С.60 «недавно проведенной пенсионной реформы»

Анализ текстовых совпадений показал, что из научной статьи Русецкой Э.А., Никитенко Т.В. Касимовым Д.О. сделаны частичные заимствования на 3х страницах, заимствованы почти полностью 10 страниц (125, 126, 127, 128, 129, 131, 132, 133, 134, 135) без ссылок на научную статью Русецкой Э.А., Никитенко Т.В. «Организационно-экономический механизм укрепления налоговой дисциплины» (2011).

4. Совпадение текста диссертации Касимова Д.О. с материалами круглого стола «Актуальные проблемы электронного взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками» от 8.04.2010 года.

4.1. Подтверждается, что текст диссертации Касимова Д.О. частично совпадает с текстом материалов круглого стола «Актуальные проблемы электронного взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками» от 8.04.2010 года (таблица 3)

Таблица 3 – Постраничное сличение текста диссертации Касимова Д.О. и более раннего текста материалов круглого стола от 8.04.2010 года.

Диссертация Касимова Д.О.	Материалы круглого стола
С.55 Текст совпадает частично	С.2
С.56 Текст совпадает частично	С.3,4



Диссертация Касимова Д.О.	Материалы круглого стола
С.57 Текст совпадает частично	С.4
С.58	С.4,5,6
С.59	С.6,9,10,11
С.60	С.11
С.61	С.12,13
С.62 Текст совпадает частично	С.13
С.63	С.13,14,17,18
С.64 Текст совпадает частично	С.17,19

Анализ текстовых совпадений показал, что из материалов интернет-круглого стола «Актуальные проблемы электронного взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками» от 8.04.2010 года Касимовым Д.О. сделаны частичные заимствования на 5 страницах, заимствованы почти полностью 5 страниц (58, 59, 60, 61, 63) без ссылок на материалы круглого стола, но есть общая ссылка на официальный сайт ФНС России в списке источников под п.186.

5. В процессе работы комиссии диссертационного совета от Касимова Д.О. поступила пояснительная записка, в которой Касимов Д.О. утверждал, что аспиранты и соискатели кафедры финансов Саратовского социально-экономического университета проводили исследования в рамках общей научной школы и госбюджетной темы НИР кафедры. Комиссия запросила у Касимова Д.О. отчет по вышеуказанной госбюджетной теме НИР кафедры финансов Саратовского государственного социально-экономического университета. От Касимова Д.О. поступила вторая пояснительная записка с разъяснениями по вопросу госбюджетной темы НИР, в которой Касимов Д.О. указал название темы НИР «Финансовое обеспечение и налоговое регулирование социально-экономического развития России», наименование каждого этапа этой темы НИР, номер государственной регистрации 6.7849.2013, коды по рубрикатору, периоды реализации в два этапа, научных руководителей каждого этапа: Степаненко В.В. и Нестеренко Е.А. соответственно, а также фактический объем денежных средств на проведение

первого годового отчета второго этапа НИР, в котором соискатели и аспиранты кафедры принимали участие, в том числе Касимов Д.О. Экспертной группой диссертационного совета 24.2.372.04 была уточнена информация на портале архива ЕГИСУ НИОКТР, было получено подтверждение, что такая научно-исследовательская работа по вышеуказанной госбюджетной теме была зарегистрирована.

6. Комиссия установила, что в научной статье Русецкой Э.А., Никитенко Т.В. «Организационно-экономический механизм укрепления налоговой дисциплины» и в диссертации Касимова Д.О. использованы общие источники, например, статья: Левин М. Коррупция как объект математического моделирования/ М. Левин // Налоговый вестник. 2010, которая есть в списке источников в статье Русецкой Э.А., Никитенко Т.В. под пунктом 11, и в диссертации Касимова Д.О. под пунктом 101.

7. В процессе проверки постраничного анализа идентичности текста диссертации Федоровской М.А. и диссертации Касимова Д.О., комиссия выявила, что среди перечисленных источников третьих лиц, на которые ссылается Касимов Д.О., есть источники, присутствующие в обеих диссертациях, т.е. в диссертации Касимова Д.О. и в диссертации Федоровской М.А., например, наличие в списке литературы под п. 25 в диссертации Федоровской М.А. статьи: Барулин С.В., Кириллова О.С., Муравлева Т.В. «Теоретические основы налогообложения»/ СГСЭУ. Саратов. 2004 и в списке источников в диссертации Касимова Д.О. эта статья присутствует под п.35. Аналогично есть в списках источников в обеих диссертациях книги, например, Барулин С. В. Теория и история налогообложения: Учеб. пособие. – М.: Экономистъ, 2006; Налоговая политика: теория и практика: учебник для магистрантов. Под ред. И.А. Майбурова. – М.: ЮНИТИ, 2010 или Аникиец С.Г. Налоговая культура российских граждан. Н. Новгород: Нижегородский госуниверситет, 2005.

8. В ходе проверки представленных материалов, комиссия отмечает, что научная новизна, представленная Касимовым Д.О. в части определения институциональных признаков и раскрытия содержания понятия налоговой культуры, определения её влияния на девиантное поведение налогоплательщиков, выявления условий трансформации фискальной модели налоговых отношений в сервисную, механизма совершенствования налоговой культуры и взаимодействия участников налоговых отношений на базе использования электронных информационных сервисов через интернет-порталы ФНС России, представлена впервые, в авторском виде и не имела аналогов до защиты диссертации Касимовым Д.О.

Таким образом, диссертационный совет констатирует, что в диссертации Касимова Дмитрия Олеговича на тему «Институциональные основы формирования и развития налоговой культуры», защищенной 21 мая 2012 г. на заседании диссертационного совета Д 212.241.03 на базе ГОУ ВПО «Саратовский государственный социально-экономический университет» заимствован некоторый объем текста из диссертации Федоровской М.А. на тему: «Развитие налогового администрирования на субфедеральном уровне», научной статьи Русецкой Э.А., Никитенко Т.В. на тему: «Организационно-экономический механизм укрепления налоговой дисциплины» и материалов круглого стола «Актуальные проблемы электронного взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками» без ссылок на источники.

*Вместе с тем, в тексте диссертации Касимова Д.О. есть ссылка на научную статью Федоровской М.А. (Налоговое администрирование как форма управления налоговыми отношениями, с.52), в диссертации Федоровской М.А. и в диссертации Касимова Д.О. использованы общие источники (Барулин С.В., Кириллова О.С., Муравлева Т.В. «Теоретические основы налогообложения»/ СГСЭУ. Саратов. 2004 и в списке источников в диссертации Касимова Д.О. эта статья присутствует под п.35. Аналогично есть*



в списках источников в обеих диссертациях книги, например, Барулин С. В. Теория и история налогообложения: Учеб. пособие. – М.: Экономистъ, 2006; Налоговая политика: теория и практика: учебник для магистрантов/ Под ред. И.А. Майбурова. – М.: ЮНИТИ, 2010 или Аникиец С.Г. Налоговая культура российских граждан. Н. Новгород: Нижегородский госуниверситет, 2005), в обеих диссертациях есть общая ссылка на официальный сайт ФНС России, оба аспиранта принимали участие в научно-исследовательской работе по госбюджетной теме. В научной статье Русецкой Э.А., Никитенко Т.В и в диссертации Касимова Д.О. также использованы общие источники (статья: Левин М. Коррупция как объект математического моделирования/ М. Левин // Налоговый вестник. 2010, которая есть в списке источников в статье Русецкой Э.А., Никитенко Т.В. под пунктом 11, и в диссертации Касимова Д.О. под пунктом 101).

*В диссертации Касимова Д.О. есть две научные статьи участников круглого стола (п.46 Вольвач Д.В. (участник круглого стола) и Голишевский В.И. на тему «Новый формат взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов» в третьем номере журнала «Налоговая политика и практика» за 2012 год, а также п.174 Филипук И.Ф. (участник круглого стола) на тему: «Взаимодействие – без бумаги, без контактов» в пятом номере журнала «Налоговая политика и практика» за 2012 год).*

Диссертационный совет обращает особое внимание на тот факт, что научная новизна, представленная в диссертации Касимова Д.О., была впервые заявлена автором, и не имела аналогов до защиты работы.

Из вышесказанного следует, что требования п. 14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.09.2013 № 842, не нарушены.

По итогам рассмотрения заявления Заякина А.В., Ростовцева А.А., а также с учетом результатов анализа перечисленных выше материалов и

заклучения комиссии диссертационный совет 24.2.372.04 на базе ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации принял следующее решение:

1. В связи с использованием общих научных источников в диссертациях Касимова Д.О. и Федоровской М.А., совместного участия аспирантов в НИР по госбюджетной теме, общих научных источников в статье Русецкой Э.А., Никитенко Т.В., общих научных источников участников круглого стола, а главное - научной новизны, представленной Касимовым Д.О. в своей диссертации, впервые и не имеющей аналогов до защиты его работы, признать, что диссертационная работа Касимова Дмитрия Олеговича, представленная 21 мая 2012 г. на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит на тему «Институциональные основы формирования и развития налоговой культуры», соответствует требованиям п. 14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.09.2013 № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени.

2. Считать, что факты, изложенные в заявлении Заякина А.В., Ростовцева А.А. не могут служить основанием для лишения Касимова Дмитрия Олеговича ученой степени кандидата экономических наук.

На голосование был вынесен вопрос о лишении ученой степени кандидата экономических наук Касимова Дмитрия Олеговича.

Итоги открытого голосования:

Проголосовали:

за лишение ученой степени – 0,

против лишения ученой степени – 12,

воздержалось – 0.



Обсуждение результатов рассмотрения заявления Заякина А.В., Ростовцева А.А., о лишении Касимова Дмитрия Олеговича ученой степени кандидата экономических наук проводилось в отсутствие авторов заявления и в присутствии лица, в отношении которого подано заявление о лишении ученой степени.

Председатель

диссертационного совета 24.2.372.04

д-р экон. наук, профессор

К.В. Ордов

И.о. ученого секретаря

диссертационного совета 24.2.372.04

д-р экон. наук, доцент

В.В. Колмаков

21 марта 2023 г.