

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.354.21,  
СОЗДАННОГО НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО  
БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО  
ОБРАЗОВАНИЯ «САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ», МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ПО  
ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА  
НАУК**

аттестационное дело № \_\_\_\_\_

решение диссертационного совета «18» апреля 2022 года № 3-1/22  
о присуждении **Беляеву Александру Сергеевичу**, гражданину Российской  
Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «**Выявление признаков преднамеренного банкротства:  
экономико-аналитический аспект**» по специальности **08.00.12 –  
Бухгалтерский учет, статистика**, принята к защите 11 февраля 2022 г.,  
протокол № 2-1/22 диссертационным советом Д 212.354.21, созданным на базе  
Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения  
высшего образования «Санкт-Петербургский государственный  
экономический университет», Министерство науки и высшего образования  
РФ (191023, г. Санкт-Петербург, наб. канала Грибоедова 30-32, приказ о  
создании диссертационного совета № 678/нк от 08 июня 2016 г.).

Соискатель **Беляев Александр Сергеевич**, 19 февраля 1975 года  
рождения.

**Беляев Александр Сергеевич** в 1997 году окончил обучение в «Пермском  
государственном университете» и получил квалификацию «Экономист» по  
специальности «Менеджмент». В 2021 году **Беляев Александр Сергеевич**  
окончил обучение в аспирантуре федерального государственного автономного  
образовательного учреждения высшего образования «Пермский  
государственный национальный исследовательский университет» по  
специальности «Бухгалтерский учет, статистика».

С 2018 года **Беляев Александр Сергеевич** работает младшим научным  
сотрудником лаборатории финансовых и бухгалтерских экспертиз при  
экономическом факультете ФГАОУ ВО ПГНИУ.

Диссертация выполнена на кафедре учета, аудита и экономического  
анализа ФГАОУ ВО «Пермский государственный национальный  
исследовательский университет».

**Научный руководитель** – **Городилов Михаил Анатольевич**, доктор  
экономических наук, доцент, ФГАОУ ВО «Пермский государственный  
национальный исследовательский университет», заведующий кафедрой учета,  
аудита и экономического анализа.

### **Официальные оппоненты:**

**Бобылева Алла Зиновьевна** доктор экономических наук профессор, заведующий кафедрой финансового менеджмента факультета государственного управления ФГБОУ ВО «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова».

**Каранина Елена Валерьевна** доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой финансов и экономической безопасности ФГБОУ ВО «Вятский государственный университет» -

дали положительные отзывы на диссертацию.

**Ведущая организация:** Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Оренбургский государственный университет», в своем положительном заключении, составленном и подписанным заведующей кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет», доктором экономических наук (08.00.12), профессором Туяковой Зауреш Серккалиевной, утвержденным Сергеем Николаевичем Летутой, проректором по научной работе, доктором физико-математических наук, профессором, указала, что диссертация Беляева А.С. является завершенным самостоятельным научным исследованием, характеризуется актуальностью, теоретической и практической значимостью, содержит новое решение актуальной проблемы выявления признаков преднамеренного банкротства. Научно обоснован ряд положений по совершенствованию методики выявления признаков преднамеренного банкротства, включающая анализ внешних и внутренних фрод-индикаторов, указывающих на наличие признаков преднамеренного банкротства и на основе проведенного анализа, принятия последующего решения о необходимости проведения судебной бухгалтерской экспертизы. Диссертационное исследование Беляева Александра Сергеевича полностью соответствует требованиям п.9 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.09.2013 № 842 (в редакции постановления Правительства РФ от 1 октября 2018 г.), а автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Соискатель имеет 9 научных работ, из них 5 публикаций в изданиях, рекомендованных ВАК РФ, 1 статья в издании, входящем в международную базу цитирования Scopus, а также одна монография. Общий объем публикаций 12,0 п.л., в том числе авторский вклад – 7,0 п.л.

**Статьи, опубликованные в ведущих рецензируемых научных журналах и изданиях, рекомендованных ВАК России, а также изданиях, входящем в базу цитирования Scopus:**

1. Беляев А.С. Нефинансовые индикаторы преднамеренного банкротства / А.С. Беляев, М.А. Городилов // Учет. Анализ. Аудит. – 2019. Т. 6, № 3. С. 25-31. – 0.54/0.27 п.л. автора.

2. Беляев А.С. Управляющие компании: механизм выявления признаков преднамеренного и (или) фиктивного банкротства в ходе бухгалтерских и экономических экспертиз / А.С. Беляев // Современная экономика: проблемы и решения. 2021. Т. 6. С. 129–144. – 0.8 п.л.

3. Беляев А.С. Судебная экономическая экспертиза как способ выявления признаков преднамеренного банкротства /А.С. Беляев, М.А. Городилов // Аудиторские ведомости. – 2021. № 1. С. 30-35. – 0.5/0.25 п.л. автора.

4. Беляев А.С. Исследование индикаторов, указывающих на признаки преднамеренного банкротства в ходе бухгалтерских экспертиз /А.С. Беляев, М.А. Городилов // Аудиторские ведомости. – 2021. № 3. С. 78–81. – 0.27/0.14 п.л. автора.

5. Беляев А.С. Методика определения даты объективного банкротства / А.С. Беляев // Современная экономика: проблемы и решения. – 2021. Т. 10. С. 115–125. – 0.4 п.л.

6. Belyaev A.S. Procurements: Government Regulation to Reduce the Risk of Fraud in the Context of Information Technology Development / A.S. Belyaev, M.A. Gorodilov, A.V. Posohina, T.V. Pashchenko // Science and Global Challenges of the 21st Century - Science and Technology. (Perm Forum, 2021): Lecture Notes in Networks and Systems. Vol. 342. Springer, Cham. [https://doi.org/10.1007/978-3-030-89477-1\\_90](https://doi.org/10.1007/978-3-030-89477-1_90). - 0.7/0.1 п.л. автора.

В диссертации отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных соискателем ученой степени работах, в которых изложены основные научные результаты диссертационного исследования.

**На диссертацию и автореферат поступили отзывы (все отзывы положительные) из:**

1. ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет», отзыв подписала доктор экономических наук, доцент, заведующая кафедрой управления корпоративными финансами Миронова Маргарита Давыдовна (из автореферата неясно, рассматривался ли автором зарубежный аналогичный подход выявления признаков преднамеренного банкротства);

2. ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского», отзыв подписал доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой экономической теории Симченко Наталия Александровна (автореферат не раскрывает, какие именно показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности в части анализа активов автор

предлагает проанализировать. Включают ли они в себя все активы организации или только их часть?);

3. ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет им. Б.Н. Ельцина, отзыв подписал доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры учета, анализа и аудита Юрьева Лариса Владимировна (из содержания автореферата трудно установить, представлены ли автором исследования методы «капитализации» убытков в полном объеме, относящиеся к группе внутренних фрод-индикаторов);

4. ФГБОУ ВО «РАНХиГС», отзыв подписал профессор кафедры государственного регулирования и публичной политики, доктор экономических наук, Арабян Кнарик Карапетовна (к числу дискуссионных моментов можно отнести положение о необходимости расширения (уточнения) перечня фрод-индикаторов, указанных в таблице 2 (стр. 10-11), в том числе с учетом современных трендов цифровизации);

5. ФГКОУ ВО «Московский университет МВД РФ им. В.Я. Кикотя, отзыв подписал доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры экономической безопасности, финансов и экономического анализа Агапова Татьяна Николаевна (недостаточно внимания уделяется значимости результатов исследования для производителей программных продуктов, с помощью которых возможно автоматизировать поиск и анализ внешних и внутренних «фрод-индикаторов», указывающих на наличие признаков преднамеренного банкротства).

Выбор официальных оппонентов обосновывается назначением компетентных ученых и специалистов в области выявления проблем, связанных с несостоятельностью (банкротством) организаций, включая учетный и аналитический аспекты, а также имеющих публикации в этой сфере исследования и выразивших свое согласие; выбор ведущей организации (с ее согласия) обусловлен ее достижениями в отрасли науки, которой посвящена диссертационная работа, и способной определить научную и практическую ценность исследования соискателя.

**Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:**

- **обоснована** необходимость внесения изменений в действующую методику выявления признаков преднамеренного банкротства ввиду её несоответствия современным требованиям бухгалтерского учета, пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая кредиторов и органы судебной системы Российской Федерации; (стр. 46–57);

- **классифицированы** виды искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности должников, выявляемых в ходе судебных бухгалтерских экспертиз; предложена классификация искажений, указывающих на преднамеренный характер банкротства (стр. 58–62);

- **обоснована** необходимость применения методических подходов по совместному анализу финансово-экономической информации о деятельности должника и нефинансовых показателей, указывающих на наличие признаков преднамеренного банкротства; (стр. 79–89);

- **предложена** авторская методика выявления признаков преднамеренного банкротства, основанная на анализе внешних и внутренних фрод-индикаторов, указывающих на наличие признаков преднамеренного банкротства (стр. 94–97);

- **представлены** результаты апробирования предложенной методики в рамках проведения судебных бухгалтерских экспертиз по установлению признаков преднамеренного банкротства (стр. 100–128).

#### **Теоретическая значимость исследования состоит в том, что:**

- **обоснована** объективная необходимость совершенствования действующей методики выявления признаков преднамеренного банкротства;

- **введено** понятие «фрод-индикаторы», представлена их классификация на внешние и внутренние с последующей детализацией;

- **введено** понятие «капитализированные убытки» и приведены примеры «капитализации» убытков при искажении бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций;

- **предложено** определение понятия преднамеренного банкротства как результата сложного комплекса действий заинтересованных лиц, направленных на банкротство должника, в течение длительного периода времени, предшествующего подаче заявления о банкротстве, сопровождающихся, как правило, увеличением активов, кредиторской задолженности и займов, снижением операционной (деловой) активности, избыточной корпоративной активностью и низкой исковой активностью, а также внесением преднамеренных изменений в данные бухгалтерского учёта и отчётность должника;

- **разработана** многостадийная методика выявления признаков преднамеренного банкротства, основанная на анализе фрод-индикаторов и проведении судебной экспертизы, позволяющей выявлять организации, в которых высока вероятность наличия признаков преднамеренного банкротства.

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

- разработанная методика нацелена на применение арбитражными управляющими, кредиторами, органами государственного и муниципального управления, налоговыми и правоохранительными органами, экспертными организациями и учреждениями, экспертами и специалистами в ходе

проведения экспертиз и исследований в целях выявления признаков преднамеренного банкротства;

- результаты исследования могут также использоваться в преподавании профильных дисциплин для студентов бакалавриата и магистратуры по бухгалтерскому учету, аудиту и экономическому анализу в высших учебных заведениях. Основные теоретические положения диссертации нашли применение в преподавании дисциплин «Аудит бизнеса», «Экономическая экспертиза» по программам магистратуры ФГАОУ ВО «Пермского государственного национального исследовательского университета», а также при выполнении НИР, проведении экспертиз по поручению государственных следственных, судебных органов, что подтверждено результатами экспертиз предприятий и организаций Пермского края, проведенными в рамках деятельности лаборатории финансовых и бухгалтерских экспертиз ФГАОУ ВО ПГНИУ, а также экспертно-аналитическими подразделениями АНО Союзэкспертиза ТПП РФ (г. Москва) и Пермской торгово-промышленной палаты.

#### **Оценка достоверности результатов исследования:**

- использование научных, профессиональных источников, а также систематизацию данных судебных экспертиз, предметом исследования которых было установление признаков преднамеренного банкротства и причин, его вызвавших;

- обоснованность выдвинутых на защиту положений диссертации критическим анализом и обобщением научных результатов и публикаций в области выявления признаков преднамеренного банкротства. При проведении исследования применялись общенаучные методы познания, аналитические взаимосвязи показателей бухгалтерской отчетности, а также статистические методы анализа;

- выводы, сделанные по результатам диссертационного исследования, согласуются с фундаментальными положениями экономической теории, получены в результате всестороннего анализа с применением разнообразных и обоснованных инструментов исследования;

- использование данных официальных источников информации, что обеспечило достоверность результатов, полученных на их основе.

Основные научные результаты диссертационного исследования прошли обсуждение на международных, российских научных и научно-практических конференциях и отражены в 9 печатных работах, в том числе в 5 печатных работах в изданиях, рекомендованных ВАК при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации, одной печатной работы в международной базе цитирования Scopus, одной монографии.

**Личный вклад** соискателя состоит в:

- уточнении понятийного аппарата, используемого при установлении признаков преднамеренного банкротства, с учетом актуальных российских и зарубежных исследований по данной проблематике;

- выявлении отличительных особенностей и изменений абсолютных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указывающих на наличие признаков асимметрии данных бухгалтерского учета, вызванных преднамеренными искажениями показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в целях сокрытия неплатежеспособности, и обеспечения невозможности определения точного момента наступления объективного банкротства и (или) сокрытия фактов преднамеренного банкротства;

- разработке многоуровневой системы критериев – внешних и внутренних фрод-индикаторов, указывающих на наличие признаков преднамеренного банкротства на основе финансовых показателей и иной значимой для эксперта информации;

- разработке авторской методики экспертного исследования, направленной на выявление признаков преднамеренного банкротства, основанной на анализе общедоступной информации о должнике, внешних и внутренних фрод-индикаторах, указывающих на наличие признаков преднамеренного банкротства, в целях принятия последующего решения о проведении экспертизы;

- апробации предложенной методики диагностики признаков преднамеренного банкротства при проведении судебных бухгалтерских экспертиз по установлению признаков преднамеренного банкротства по делам, рассматриваемым арбитражными судами Российской Федерации;

- подготовке лично автором 9 научных опубликованных работ, содержащих основные результаты исследования, общим объемом 12 п.л. (в т.ч. личный вклад автора 7 п.л.), из которых 5 статей опубликованы в ведущих российских рецензируемых научных изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации, 1 статья в международной базе цитирования Scopus, а также одной монографии.

**В ходе защиты диссертации были высказаны следующие критические замечания:** профессор Бычкова С.М.: «шестая страница автореферата, там, где научная новизна, второй абзац. У Вас введено понятие «фрод-индикаторы». Скажите, пожалуйста, а чем это ваше понятие отличается от известного понятия «симптомы искажений»? Здесь же, пожалуйста,

посмотрите фразу: «предложено комплексное понятие фрод-индикаторов как системы». Это как же так можно в одном предложении совместить комплексный и системный подход?». Профессор Трофимов В.В.: «Значит, преднамеренное банкротство. Сейчас у нас в связи с объявленными санкциями пачками фирмы уходят с нашего рынка. Они уходят, скручивают свою деятельность и увольняют всех. Можно ли это оценивать, как преднамеренное банкротство? Если да, то, какие санкции и как с этим бороться?». Профессор Конопляник Т.М.: «На странице 15 представлена таблица 4. Скажите, пожалуйста, при ее составлении Вы, очевидно, анализировали способ капитализации убытков, хотелось бы знать, в практической реализации данной таблицы, какой способ капитализации убытков наиболее часто встречается?».

Соискатель Беляев А.С. ответил на задаваемые ему в ходе заседания вопросы и согласился с замечаниями, высказанными в ходе дискуссии.

Диссертационным советом сделан вывод о том, что диссертация представляет собой научно-квалификационную работу, соответствует критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней, и на заседании **18 апреля 2022 года**, протокол № **3-1/22**, принято решение присудить Беляеву Александру Сергеевичу ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 15 человек, из них 7 докторов наук по профилю рассматриваемой диссертации (08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика), участвовавших в заседании из 20 человек, входящих в состав совета, дополнительно введены на разовую защиту 0 человек, проголосовали: за – 15, против – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Председатель диссертационного совета Д 212.354.21

член-корреспондент РАН, заслуженный деятель

науки РФ, доктор экономических наук

профессор



Елисеева Ирина Ильинична

Ученый секретарь

диссертационного совета Д 212.354.21

доктор экономических наук,

профессор

Бурова Наталия Викторовна

18 апреля 2022 г.