

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 РФ,
ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК
аттестационное дело № _____

решение диссертационного совета от «23» ноября 2020 года, протокол № 3-7/20
о присуждении **Соболь Оксана Николаевна**, гражданке Российской Федерации,
ученой степени кандидата экономических наук.

Заседание диссертационного совета проводилось в соответствии с Приказом
Минобрнауки России № 734 от 22 июня 2020 г. и Письмом Минобрнауки России
МН-3/3452 от 17.07.2020 г.

Диссертация «**Развитие методики бухгалтерского и налогового учета в
заграничных подразделениях российских организаций**» по специальности
08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика, принята к защите 09 сентября 2020 года,
протокол № 2-7/20 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, ул. Садовая, д.21, приказ о создании диссертационного совета № 678/нк
от 08 июня 2016 г.).

Соискатель, **Соболь Оксана Николаевна**, 1988 года рождения. В 2012 г.
окончила ФГБОУ ВПО «Санкт-Петербургский государственный политехнический
университет». В период с 01.10.2012 г. по 30.09.2015 г. являлась аспиранткой очной
формы обучения кафедры предпринимательства и коммерции ФГБОУ ВПО «Санкт-
Петербургский государственный политехнический университет». В период с
сентября 2018 г. по август 2019 г. работала ассистентом Высшей инженерно-
экономической школы Института промышленного менеджмента, экономики и
торговли ФГАОУ ВО «Санкт-Петербургский политехнический университет Петра
Великого». С 01.09.2019 года по настоящее время работает бухгалтером ООО
«Аспект-Аудит» (г. Санкт-Петербург).

Диссертация выполнена в Высшей инженерно-экономической школе
Института промышленного менеджмента, экономики и торговли ФГАОУ ВО
«Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого».

Научный руководитель – доктор экономических наук, доцент **Кочинев
Юрий Юрьевич**, ФГАОУ ВО «Санкт-Петербургский политехнический университет
Петра Великого», профессор Высшей инженерно-экономической школы Института
промышленного менеджмента, экономики и торговли.

Официальные оппоненты:

Роголенко Татьяна Михайловна, доктор экономических наук, профессор, ФГБОУ ВО «Государственный университет управления» (г. Москва), кафедра кафедры бухгалтерского учета, аудита и налогообложения, профессор;

Баранова Лариса Гурьевна, кандидат экономических наук, доцент, ФГБОУ ВО «Петербургский государственный университет путей сообщения Императора Александра I», кафедра бухгалтерского учета и аудита, доцент – дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация: Частное образовательное учреждение высшего образования «Санкт-Петербургский университет технологий управления и экономики», г. Санкт-Петербург, в своем положительном заключении, составленном и подписанном Синцовой Еленой Алексеевной, кандидатом экономических наук, доцентом, заведующей кафедрой международных финансов и бухгалтерского учета и утвержденном Костиным Геннадием Александровичем, доктором технических наук, доцентом, проректором по научной работе, указала, что научная новизна результатов диссертации состоит в разработке концептуальных методических положений, направленных на совершенствование бухгалтерского и налогового учета в российских организациях, осуществляющих деятельность через обособленные подразделения за рубежом. Диссертационная работа Соболев Оksаны Николаевны имеет заверченный научно-квалификационный характер и полностью соответствует требованиям, предъявляемым к кандидатским диссертациям Положением о присуждении ученых степеней, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.09.2013г. №842, а ее автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Соискатель имеет 10 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации 10 работ общим объемом 6,8 п.л. (вклад автора – 4,64 п.л.), из них опубликованных в рецензируемых научных изданиях – 6 статей, общим объемом – 5,4 п.л. (вклад автора – 3,52 п.л.).

Наиболее значительные работы:

Соболев О.Н. Особенности и проблемы налогообложения российских организаций, работающих на международных рынках / О.Н. Соболев // Научно-технические ведомости СПбГПУ. Экономические науки. – 2014. – № 1(187). – С. 146 – 151. – 0.75 п.л.

Соболев О.Н. Особенности совершения валютных операций заграничным представительством российской организации / О.Н. Соболев, Ю.Ю. Кочинев // Аудитор. – 2015. – № 7. – С. 41 – 49. – 1.13 / 0.57 п.л.

Соболев О.Н. Особенности учета операций в заграничном представительстве российской организации / О.Н. Соболев, Ю.Ю. Кочинев // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 15 (357). – С. 2 – 10. – 1.13 / 0.57 п.л.

Соболь О.Н. Сравнительный анализ возможных вариантов ведения бухгалтерского учета операций в заграничном представительстве (в рублях, в валюте страны пребывания) / О.Н. Соболь // Экономика и предпринимательство. – 2015. – № 9 (ч.1). – С. 504 – 510. – 0.88 п.л.

Соболь О.Н. Особенности оформления трудовых отношений с работниками заграничного представительства и учета расходов, связанных с оплатой их труда / О.Н. Соболь, Ю.Ю. Кочинев // Аудит и финансовый анализ. – 2016. – № 4. – С. 94 – 101. – 1 / 0.5 п.л.

Соболь О.Н. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте: анализ последних изменений / О.Н.Соболь, Ю.Ю.Кочинев // Аудитор. – 2019. - № 11. – С. 42 – 45. – 0,5 / 0,25 п.л.

В диссертации отсутствуют достоверные сведения об опубликованных соискателем ученой степени работах.

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

1) ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный университет» от доцента кафедры статистики, учета и аудита, к.э.н., доцента Дюкиной Татьяны Олеговны (На стр. 15 автореферата автор указывает, что в работе предложено оценку рисков, связанных с возможным нарушением валютного законодательства РФ, осуществлять, исходя из трех градаций: приемлемо низкий риск; повышенный риск; чрезмерно (крайне) высокий риск. Предложенную систему градаций рисков следовало бы обосновать);

2) ФГАОУ ВО «ННГУ им. Н.И.Лобачевского» от профессора кафедры судебной экспертизы, д.э.н., профессора Козменковой Светланы Вячеславовны (На стр. 15 и 16 автореферата автор использует следующую терминологию: запрещенные валютные операции; валютные операции, совершенные с нарушением валютного законодательства; незаконные валютные операции. Следовало бы определить эти понятия, либо сослаться на конкретные источники, определяющие эти понятия);

3) ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет» от заведующего кафедрой бухгалтерского учета и аудита, к.э.н., доцента Коваленко Елены Викторовны (На стр. 13 автореферата автор пишет: «На наш взгляд указанный принцип, установленный IAS 21, будет выполняться, если при определении функциональной валюты заграничного подразделения руководством организации будет учитываться существенность доли активов, выраженных/не выраженных в иностранной валюте». Следовало бы дать рекомендации по оценке указанной существенности);

4) ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна» от доцента кафедры бухгалтерского учета и аудита, к.э.н. Шарафутиной Светланы Фёдоровны (На страницах 3 и 4 автореферата

автор ссылается только на работы отечественных авторов. Представляется, что работа значительно выиграла бы, если бы автор использовала в работе такие ресурсы научного характера как результаты зарубежных исследований по теме диссертации).

Выбор официальных оппонентов обосновывается назначением компетентных в области исследования ученых и специалистов, 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:

- выявлена и доказана возможность и перспективность бухгалтерского учета в функциональной валюте операций, осуществляемых с выраженными в иностранной валюте активами и обязательствами заграничных подразделений российских организаций (стр. 32 – 37, стр. 60 – 67);

- предложена концепция, состоящая в том, что внутрихозяйственные расчеты по выделенному имуществу рассматриваются как компонент капитала заграничного подразделения российской организации, не подлежащий пересчету в порядке, предусмотренном для выраженных в иностранной валюте активов и обязательств. Предложенная концепция позволяет реализовать принцип международного стандарта финансовой отчетности (IAS 21, предусматривающий максимально правильное раскрытие экономических последствий осуществленных операций при ведении учета в функциональной валюте (стр. 68 – 72);

- детализирована методика бухгалтерского учета в функциональной валюте в заграничных подразделениях российских организаций, осуществляющих операции с активами и обязательствами, выраженными как в иностранной валюте, так и в рублях (стр. 81 – 89);

- разработан подход к выявлению валютных операций, осуществляемых заграничными подразделениями российских организаций, влекущих повышенный риск признания их незаконными с позиций валютного законодательства Российской Федерации (стр. 90 – 104);

- внесен вклад в развитие методики налогового учета внереализационных доходов и расходов заграничных подразделений российских организаций в виде курсовых разниц, подлежащих признанию в бухгалтерском учете в составе добавочного капитала (стр. 133 - 140);

- уточнено определение объекта обложения страховыми взносами при оплате труда работников заграничного подразделения путем учета статуса работника (резидент – нерезидент) и способа оформления с ним трудовых отношений (юрисдикции трудового договора) (стр. 116 – 132).

Теоретическая значимость исследования состоит в том, что:

- дополнены положения теории современного бухгалтерского учета в части бухгалтерского учета в функциональной валюте операций, осуществляемых с активами и обязательствами заграничных подразделений российских организаций;
- усовершенствован метод сравнительного численного анализа вариантов осуществления бухгалтерского учета заграничным подразделением российской организации (в рублях и в функциональной валюте);
- обоснована концепция пересчета в рубли объектов бухгалтерского учета заграничных подразделений российских организаций для составления бухгалтерской отчетности;
- выявлены факторы, влияющие на правовые риски, связанные с валютным регулированием, и раскрыты причинно-следственные связи, обуславливающие их возникновение;
- сформулированы аргументы, обуславливающие признание в налоговом учете внереализационных доходов и расходов заграничных подразделений российских организаций в виде курсовых разниц, подлежащих признанию в бухгалтерском учете в составе добавочного капитала.

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

- определены перспективы практического использования результатов диссертационного исследования в деятельности современных российских организаций, открывающих обособленные подразделения за рубежом;
- представлены методические рекомендации по ведению бухгалтерского учета в функциональной валюте, которые могут быть использованы в деятельности современных российских организаций, открывающих обособленные подразделения за рубежом;
- внедрены результаты диссертационной работы (выявление рискованных валютных операций, налоговый учет курсовых разниц, исчисление страховых взносов при оплате труда работников заграничного подразделения) в практику оказания аудиторских и консультационных услуг общества с ограниченной ответственностью «Аспект-Аудит»;
- подтверждена значимость использования материалов диссертационного исследования в преподавании бухгалтерских дисциплин, что подтверждено внедрением в учебный процесс федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого» (дисциплина «Бухгалтерский учет» дополнена информацией о возможности бухгалтерского учета в функциональной валюте операций, осуществляемых с выраженными в иностранной валюте активами и обязательствами заграничных подразделений российских организаций).

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

- использованы данные официальных источников информации, что обеспечило достоверность полученных результатов диссертационного исследования;

- выдвинутые на защиту положения диссертации основаны на анализе и обобщении научных результатов и публикаций в области бухгалтерского учета операций, осуществляемых организациями за пределами Российской Федерации. При проведении исследования применялись общенаучные методы познания: логический анализ, синтез, информационный и процессный подходы;

- выводы, сделанные по результатам диссертационного исследования, согласованы с фундаментальными положениями бухгалтерского учета; получены в результате всестороннего анализа с применением разнообразных и обоснованных инструментов исследования;

- основные научные результаты диссертационного исследования прошли апробацию на международных и всероссийских научных и научно-практических конференциях и отражены в 10 печатных работах, в том числе в шести печатных работах в изданиях, рекомендованных ВАК при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации.

Личный вклад соискателя состоит в:

- анализе нормативных и литературных источников по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения операций в заграничных подразделениях российских организаций, выявлении и обосновании возможных вариантов ведения бухгалтерского учета в заграничном подразделении;

- разработке методик ведения бухгалтерского учета в заграничном подразделении российской организации при осуществлении им операций с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, а также операций с активами и обязательствами, выраженными как в иностранной валюте, так и в рублях;

- систематизации валютных операций в заграничных подразделениях российских организаций с целью выявления рисков возможного нарушения валютного законодательства Российской Федерации;

- разработке рекомендаций по проблемным вопросам налогового учета внереализационных доходов и расходов заграничных подразделений российских организаций в виде курсовых разниц, проблемным вопросам, связанным с исчислением страховых взносов при оплате труда работников заграничного подразделения российской организации в иностранной валюте;

- подготовке автором лично и в соавторстве с научным руководителем 10 научных печатных работ, содержащих основные результаты исследования, общим объемом 6,8 п.л., из которых шесть статей опубликованы в ведущих российских

рецензируемых научных изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации.

Диссертационным советом сделан вывод о том, что диссертация представляет собой научно-квалификационную работу, соответствует критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней, и на заседании 23 ноября 2020 года, протокол № 3-7/20, принято решение присудить Соболю Оксане Николаевне ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика.

При проведении открытого голосования в ходе заседания диссертационного совета в дистанционном режиме диссертационный совет в количестве 15 человек (в том числе, 10 человек в дистанционном режиме в соответствии с Приказом Минобрнауки России № 734 от 22 июня 2020 г. и Письмом Минобрнауки России МН-3/3452 от 17.07.2020 г.), из них 10 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 – 11, против – 3, воздержались – 1.

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 Наталья Викторовна

23.11.2020 г.