

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 «12» сентября 2022 года, протокол № 3-9/22 о присуждении **НАЗАРОВОЙ ВАЛЕНТИНЕ АЛЕКСАНДРОВНЕ**, гражданке Российской Федерации, ученой степени кандидата экономических наук

Диссертация «**Развитие организационно-методического обеспечения управленческого учета железнодорожного транспортного холдинга**» по специальности **08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика**, принята к защите 17 июня 2022 г., протокол № 2-9/22 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 Назарова Валентина Александровна, 26 июля 1974 года рождения.

Назарова Валентина Александровна в 1996 году окончила Сыктывкарский государственный университет по специальности «Бухгалтерский учет и аудит» с присвоением квалификации экономиста.

В 2018 году **Назарова Валентина Александровна** окончила аспирантуру в ФГБОУ ВО «Петербургский государственный университет путей сообщения Императора Александра I» по направлению подготовки 38.06.01 «Экономика» с присвоением квалификации «Исследователь. Преподаватель-исследователь».

С 2017 года **Назарова Валентина Александровна** работает в Северо-Западном региональном общем центре обслуживания – структурном подразделении Центра корпоративного учета и отчетности «Желдоручет» - филиале ОАО «РЖД» ведущим бухгалтером сводного отдела отчетности инфраструктуры. Общий стаж работы составляет 26 лет, в том числе в бухгалтерских структурах ОАО «РЖД» 14 лет.

Диссертационная работа на тему «**Развитие организационно-методического обеспечения управленческого учета железнодорожного транспортного холдинга**» выполнена на кафедре «Бухгалтерский учет и аудит» ФГБОУ ВО «Петербургский государственный университет путей сообщения Императора Александра I».

В 2022 году проходила научную стажировку на кафедре аудита и внутреннего контроля ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет», в ходе которой завершила работу над диссертацией.

Научный руководитель - **Дедюхина Наталья Вильгельмовна**, доцент, доктор экономических наук, профессор кафедры «Бухгалтерский учет и аудит» ФГБОУ ВО «Петербургский государственный университет путей сообщения Императора Александра I».

Официальные оппоненты:

Вахрушина Мария Арамовна, доктор экономических наук, профессор Департамента бизнес-аналитики Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»;

Адамова Гюльнара Амучиевна, кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, аудита и налогообложения ФГБОУ ВО «Государственный университет управления», -

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация – Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный университет», в своем положительном заключении, подготовленном и подписанном заведующим кафедрой экономической безопасности и бухгалтерского учета, доктором экономических наук Сапожниковой Натальей Глебовной, утвержденным ректором, доктором экономических наук, профессором Ендовицким Дмитрием Александровичем, указала, что диссертация является завершенной научно-квалификационной работой, в которой содержится решение актуальной научной задачи, имеющей важное хозяйственное значение, состоящей в формировании и развитии организационно-методических положений по управленческому учету в железнодорожном транспортном холдинге.

Диссертационная работа Назаровой Валентины Александровны соответствует критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней, утвержденным Постановлением правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842 (в текущей редакции), предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика. Автореферат и опубликованные статьи отражают содержание и основные научные результаты, полученные автором.

Соискатель имеет 17 научных работ, в том числе 7 статей в изданиях, рекомендованных ВАК при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации. Общий объем публикаций 10,42 п.л., в том числе авторский вклад – 9,07 п.л.

Статьи, опубликованные в ведущих рецензируемых научных журналах и изданиях, рекомендованных ВАК России:

1. Назарова, В.А. Трансфертное ценообразование и мотивация в управлении холдингом / В.А. Назарова // Экономические науки. – 2016. – № 1 (134). – С. 146-149. – ISSN 2072-0858. 0,5 п. л.

2. Назарова, В.А. Системы управления и сегменты деятельности на железнодорожном транспорте / В.А. Назарова // Экономические науки. – 2016. – № 2 (135). – С. 109-111. – ISSN 2072-0858. 0,4 п. л.

3. Назарова, В.А. Сегменты деятельности и мотивация в управлении предприятием в современных условиях / В.А. Назарова // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 10 (ч.1) (75-1). – С. 422-424. – ISSN 1999-2300. 0,4 п. л.

4. Назарова, В.А. Сегменты деятельности и трансфертное ценообразование на железнодорожном транспорте / В.А. Назарова // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 11 (ч. 2) (76-2). – С. 435-439. – ISSN 1999-2300. 0,63 п. л.

5. Назарова, В.А. Управленческий анализ деятельности бизнес-структур железнодорожного транспорта как инструмент реализации стратегии устойчивого развития транспортной отрасли / Н.В. Дедюхина, В.А. Назарова // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета. – 2017. – № 5 (107). – С. 63-71. – ISSN 2311-3464. 1,13 п. л. / 0,85 п. л.

6. Назарова, В.А. Генезис управленческого учета как фактор реализации комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры / Н.В. Дедюхина, В.А. Назарова // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета. – 2019. – № 5 (119). – С. 24-32. – ISSN 2311-3464. 1,13 п. л. / 0,85 п. л.

7. Назарова, В.А. Методическое обеспечение управления трансфертным ценообразованием и контроля внутрихолдинговых расчетов в системе управленческого учета транспортного холдинга / В.А. Назарова // Учет. Анализ. Аудит. – 2021. – № 1 (Т.8). – С. 62-73. – ISSN 2408-9303. – DOI 10.26794/2408-9303-2021-8-1-62-73. 1,5 п. л.

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. Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого», отзыв подписала доцент, доктор экономических наук, профессор Высшей инженерно-экономической школы Гузикова Людмила Александровна (Из автореферата не ясно, в рамках какого рабочего документа соискатель предлагает использовать представленный на стр. 21 шаблон сводной таблицы результатов расчета трансфертных цен при использовании различных вариантов реализации сквозного технологического процесса. Использование трансфертных цен в случае

участия поставщика в нескольких процессах может стимулировать участников процессов к дисфункциональному поведению и, как результат, приводить к снижению общей эффективности компании и/или к неверным заключениям относительно эффективности отдельных процессов);

2. Федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», отзыв подписала профессор, доктор экономических наук, профессор Департамента аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Рожнова Ольга Владимировна (1. Из автореферата не ясно, каким образом будут использоваться данные прилагаемой автором формы 1-УД «Справка-расчет вмененного дохода по процессным сегментам холдинга «РЖД»» (стр.16) в целях внутреннего контроля? 2. Требуется пояснения вопрос о том, какие специалисты, по мнению соискателя, должны привлекаться для разработки Положения локального нормативного акта «Политика управления рисками и внутреннего контроля холдинга», предусмотренного на рис. 3 автореферата (стр.18));

3. Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Казанский (Приволжский) федеральный университет», отзыв подписала профессор, доктор экономических наук, профессор Высшей школы бизнеса Каспина Роза Григорьевна (1. Требуется пояснения вопрос о том, каким образом реализуются прямые и обратные связи между блоками «Управление бизнес-процессами холдинга «РЖД» для достижения целевых установок федеральных, национальных проектов и целей устойчивого развития» и «Мониторинг управления эффективностью бизнес-процессов холдинга «РЖД», идентификация и минимизация сопутствующих рисков», предусмотренных на рис. 1 (стр.11) автореферата. 2. Из автореферата не ясно, по какому принципу должны определяться показатели, используемые в качестве базы распределения вмененного дохода для различных уровней процессных сегментов холдинга «РЖД», представленных на рис. 2 (стр. 12) автореферата?);

4. Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева», отзыв подписала профессор, доктор экономических наук, профессор кафедры экономики, финансов и бухгалтерского учета Коростелкина Ирина Алексеевна (Из автореферата не ясно, каким образом будут использоваться показатели предлагаемой автором формы 2-УД «Справка-расчет вмененного дохода по бизнес-единицам процессного сегмента холдинга «РЖД»» (стр.16) в целях внутреннего контроля?);

5. Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет», отзыв подписала профессор, доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Панкова Светлана Валентиновна (Из содержания автореферата не ясно, каким образом будут использоваться данные

предлагаемых автором форм 1-СТП «Справка о стоимости сквозных технологических процессов холдинга «РЖД»» и 2-СТП «Справка о стоимости сквозных технологических процессов процессного сегмента холдинга «РЖД»» (с.16) в целях внутреннего контроля?);

6. Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», отзыв подписала профессор, доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета Хахонова Наталья Николаевна (Из автореферата не ясно, каким образом использование методики определения наименее затратной стоимости сквозного технологического процесса (стр.18-19) будет оказывать влияние на минимизацию налоговых рисков холдинга как участника налогового мониторинга?);

7. Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», отзыв подписал профессор, доктор экономических наук, заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита Ширококов Владимир Григорьевич (Требуется разъяснения и дальнейшей аргументации значение разработок для развития методического обеспечения системы внутреннего контроля в отношении конкретных бизнес-процессов ОАО «РЖД». Не показана степень универсальности предложенной системы управленческого учета: возможность адаптации разработанных организационно-методических положений управленческого учета к условиям функционирования организаций другой отраслевой принадлежности.);

8. Федерального государственного казенного образовательного учреждения высшего образования «Санкт-Петербургский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации», отзыв подписал доцент, кандидат экономических наук, начальник кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Грачев Александр Владимирович (При изложении п.8 результатов исследования, выносимых на защиту (стр.18-19), соискателем не поясняется, каким образом использование методики определения наименее затратной стоимости сквозного технологического процесса будет оказывать влияние на оптимизацию показателей операционных бюджетов бизнес-единиц холдинга?);

9. Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Санкт-Петербургский государственный морской технический университет», отзыв подписала доцент, кандидат экономических наук, заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита Наумова Елена Аркадьевна (1. На стр.13 автор указывает, что «некоторые направления, определяемые в качестве центров потребления затрат, лишены функции генерирования доходов», однако не уточняет перечень таких направлений деятельности холдинга «РЖД». 2. Из автореферата не ясно, каким образом будут использоваться данные предлагаемой автором формы 2-

УД «Справка-расчет вмененного дохода по бизнес-единицам процессного сегмента холдинга «РЖД»» (стр.16) в целях внутреннего контроля?);

10. Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева», отзыв подписал доцент, кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической безопасности, анализа и аудита Катков Юрий Николаевич (1. В качестве положения новизны автор представляет внутрихолдинговый стандарт «Классификатор субсчетов к счету 32 «Затраты» для учета внутрихолдинговых расчетов» (с.15). Однако из текста автореферата не совсем понятно, что из себя представляет данный стандарт, и что он содержит. 2. Для понимания, каким образом принимаются решения о выборе внутрихолдингового перевозчика в качестве поставщика ресурсов по минимальной трансфертной цене, автору следовало бы внести значения показателей в таблицы 1 и 2 (с. 22)).

Выбор ведущей организации основан на том, что она соответствует п.24 Положения о присуждении учетных степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, широко известна достижениями в соответствующей отрасли науки, способна определить научную и практическую ценность исследования и дала свое согласие на рецензирование диссертации.

Выбор официальных оппонентов обосновывается тем, что они соответствуют п.22 Положения о присуждении учетных степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, являются признанными специалистами в области бухгалтерского и управленческого учета, внутреннего контроля, экономического анализа и аудита, обладают научным опытом в области проблематики диссертации. Официальные оппоненты имеют соответствующие публикации в журналах, входящих в перечень рецензируемых научных изданий, и дали свое согласие на оппонирование диссертации.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

определены:

- прямые и обратные устойчивые связи между национальными проектами России «Комплексный план модернизации и расширения магистральной инфраструктуры на период до 2024 года», «Международная кооперация и экспорт», «Производительность труда и поддержка занятости» и системой управленческого учета железнодорожного транспортного холдинга (с. 30-42);

научно обоснованы:

- целесообразность и необходимость использования в теории и практике управленческого учета новых категорий «процессный сегмент» и «вменённый доход процессного сегмента», что позволяет повысить информативность профессиональных суждений о результатах сравнительной оценки реальных и

прогнозируемых показателей эффективности управления процессами потребления ресурсов холдинга и сопутствующих рисков (с. 68-76);

сформулировано:

- авторское определение новой категории «вмененный доход процессного сегмента», использование которого позволяет выявлять несогласованность результатов сравнительной оценки показателей эффективности использования ресурсов по направлениям деятельности железнодорожного транспортного холдинга по данным бухгалтерской и управленческой отчетности и, тем самым, минимизировать риски недооценки и (или) переоценки показателей эффективности (с. 83, 88-104, 207-211);

разработаны:

- методика выявления резервов экономии финансовых ресурсов и корректировки затратных показателей операционных бюджетов бизнес-единиц, что позволяет достигать цели ресурсосбережения и минимизации налоговых рисков холдинга как участника налогового мониторинга (с. 107-116);

- методика определения наименее затратной стоимости сквозного технологического процесса для обоснования управленческих решений по оптимизации показателей операционных бюджетов бизнес-единиц холдинга и минимизации налоговых рисков (с. 136-156);

- положения внутрихолдингового стандарта «Классификатор субсчетов к счету 32 «Затраты» для учета внутрихолдинговых расчетов», обеспечивающего реализацию функции внутреннего контроля в целях управления стоимостью сквозных технологических процессов (с. 157-164);

- комплекс организационно-методических процедур с выделением трудовых функций специалистов по управленческому учету и внутреннему контролю, позволяющий определять потребность в кадровом обеспечении бизнес-единиц холдинга для реализации функции управления эффективностью бизнес-процессов и сопутствующими рисками в условиях ресурсных ограничений (с. 117-122);

предложен:

- формат новых носителей данных информационной платформы, которые обеспечивают реализацию функций внутреннего контроля в целях управления процессами потребления ресурсов бизнес-единиц железнодорожного транспортного холдинга (с. 234-242);

доказана:

- возможность минимизации рисков искажения результатов сравнительной оценки показателей эффективности использования ресурсов по направлениям деятельности холдинга при использовании показателя «вмененный доход процессного сегмента» (стр. 82-83).

Теоретическая значимость исследования заключается в том, что основные положения диссертации вносят вклад в теорию управленческого учета как подсистемы бухгалтерского учета и обеспечивают формирование информационной

платформы для решения профессиональных задач в условиях ресурсных ограничений и макроэкономической нестабильности, в том числе:

изложены:

- аргументы, подтверждающие необходимость стандартизации отраслевого управленческого учета как фактора его институционального регулирования (с. 19-42);

доказана:

- целесообразность институционального регулирования управленческого учета как инструмента реализации национальных проектов и решения задач устойчивого социально-экономического развития Российской Федерации (с. 19-21, 30-32, 38, 67);

определены:

- проблемные методические вопросы в решении задачи повышения эффективности деятельности затратных направлений деятельности холдинга (с. 15, 52, 56, 59, 60);

раскрыты:

- методические подходы, обеспечивающие формирование информационной платформы управленческого учета для решения актуальных отраслевых задач транспортного комплекса в условиях ресурсных ограничений и санкционного давления (с. 77-104).

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики заключается в том, что предложенные в работе рекомендации и методические подходы могут быть использованы для разработки учетно-аналитического обеспечения управления бизнес-процессами транспортного холдинга и обоснования решений о необходимости реорганизации нерентабельных филиалов, дочерних, зависимых обществ и бизнес-единиц холдинга.

Практическое значение имеют:

- методика выявления резервов экономии финансовых ресурсов и корректировки затратных показателей операционных бюджетов бизнес-единиц для достижения целей ресурсосбережения и минимизации налоговых рисков холдинга «РЖД» (с. 107-116);

- методика определения наименее затратной стоимости сквозного технологического процесса (стр. 136-156);

- разработанный корпоративный стандарт «Классификатор субсчетов к счету 32 «Затраты» для учета внутрихолдинговых расчетов» (с. 157-163);

- новые формы-носители данных информационной платформы внутреннего контроля и управления процессами потребления ресурсов бизнес-единиц (с. 234-242);

- предложенная система организационных и методических процедур, обеспеченных трудовыми функциями специалистов по управленческому учету холдинга «РЖД» (с. 119-122).

Оценка достоверности результатов исследования подтверждается:

- наличием логически выстроенной доказательной базы положений, выдвигаемых на защиту, и документально подтвержденной практической апробацией полученных результатов;
- использованием данных научных публикаций и официальных отраслевых информационных источников, проанализированных автором в ходе многолетних исследований;
- применением общенаучных методов исследования, в том числе экономико-статистического анализа, математического моделирования, графической интерпретации;
- результатами авторских эмпирических исследований, опубликованных в рецензируемых изданиях перечня ВАК Минобрнауки России, в том числе в журналах «Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета» и «Учет. Анализ. Аудит».

Личный вклад соискателя состоит в:

- непосредственном участии соискателя в процессе подготовки диссертационной работы на всех этапах исследования;
- самостоятельном выборе актуальной темы исследования, постановке цели и определении комплекса взаимосвязанных задач исследования;
- обосновании и формулировке новых категорий «процессный сегмент» и «вмененный доход процессного сегмента», использование которых позволяет получать сопоставимые результаты для сравнительной оценки показателей эффективности холдинга по направлениям деятельности;
- разработке положений, обеспечивающих развитие организационно-методического обеспечения управленческого учета, в том числе для решения задач социально-экономического развития Российской Федерации;
- подготовке к публикации 17 научных работ по теме диссертации общим объемом 10,42 п.л., включая авторский объем 9,07 п.л.
- личном участии автора в апробации результатов исследования в бизнес-структурах холдинга «РЖД», на национальных и международных научных и научно-практических конференциях.

Диссертация отражает решение всех задач для достижения поставленной цели исследования и развития организационно-методического обеспечения управленческого учета железнодорожного транспортного холдинга, что подтверждается последовательным и логичным изложением её содержания в соответствии с планом, рациональной структурой, взаимосвязью полученных результатов и выводов.

В ходе защиты диссертации были высказаны следующие критические замечания: Проф. Р.В. Соколов: «Мой вопрос касается рис. 3 в Вашем автореферате. Тут речь об алгоритме. Существует ГОСТ для написания алгоритма. Вы чем руководствовались, когда так изобразили алгоритм?». Проф. Чернов В.П.: «На с.14

автореферата приведена формула. Тут у Вас написано, что темп инфляции умножается на темп роста закупочных цен на материальный ресурс и на ИПЦ. Нет ли тут двойного счета?». Проф. Елисеева И.И.: «Вы использовали изменение тарифов на грузовые и пассажирские перевозки в Вашем анализе?». Проф. Соколов В.Я.: «Скажите, пожалуйста, правильно ли я понял, что управленческий учет Вы рассматриваете как часть общей системы бухгалтерского учета?».

Соискатель Назарова В.А. ответила на задаваемые ей в ходе заседания вопросы и согласилась 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 **12 сентября 2022 года**, протокол № 3-9/22, принято решение присудить Назаровой Валентине Александровне ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 14 человек, из них 8 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 – 10, против – 2, недействительных бюллетеней – 2.

Председатель диссертационного совета Д 212.354.21
доктор экономических наук, профессор,
член-корр. РАН,
заслуженный деятель науки РФ



Елисеева Ирина Ильинична

Ученый секретарь
диссертационного совета Д 212.354.21
доктор экономических наук,
профессор

Бурова Наталия Викторовна

12 сентября 2022 г.