

Мищенко Оксана Анатольевна

Формирование системы учетно-отчетного обеспечения операций по концессионным соглашениям

5.2.3. - Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика)

ПРОТОКОЛ № 1/3

заседания счетной комиссии, избранной диссертационным советом
24.2.353.04
на базе ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева»
при подсчете голосов на соискание ученой степени кандидата наук
от 12 октября 2023 г.

Состав избранной комиссии 1 Васильева М.В.
2 Ценов И.Е.
3 Трошина И.А.

Комиссия избрана для подсчета голосов при тайном голосовании по вопросу о присуждении **Мищенко Оксане Анатольевне** ученой степени кандидата экономических наук.

Состав диссертационного совета утвержден в количестве 11 человек

В состав совета с правом решающего голоса введены _____ человек.

Присутствовало на заседании 9 членов совета, в том числе докторов наук по профилю рассматриваемой диссертации 4

Роздано бюллетеней 9

Осталось нерозданных бюллетеней 2

Оказалось в урне бюллетеней 9

Результаты голосования по вопросу о присуждении ученой степени кандидата экономических наук **Мищенко Оксане Анатольевне**:

за 9
против 0
недействительных бюллетеней 0

Председатель счетной комиссии Васильева М.В.

Члены комиссии Ценов И.Е.

Трошина И.А.

Присутствовали члены диссертационного совета:

1. Коростелкина Ирина Алексеевна, д.э.н., профессор, 5.2.3 (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика) (председатель);
2. Васильева Марина Владимировна, д.э.н., профессор, 5.2.3 (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика) (заместитель председателя);
3. Тронина Ирина Алексеевна, д.э.н., доцент, 5.2.3 (заместитель председателя) (региональная экономика);
4. Дедкова Елена Геннадьевна, к.э.н., доцент, 5.2.3 (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика) (ученый секретарь);
5. Варакса Наталия Геннадьевна, д.э.н., доцент, 5.2.3 (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика);
6. Власова Мария Александровна, д.э.н., доцент, 5.2.3 (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика);
7. Греков Игорь Евгеньевич, д.э.н., профессор, 5.2.3 (региональная экономика);
8. Савина Ольга Александровна, д.э.н., профессор, 5.2.3 (региональная экономика).
9. Сизова Ирина Юрьевна, д.э.н., профессор, 08.00.05 (региональная экономика).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА 24.2.353.04, СОЗДАННОГО НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ОРЛОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ И.С. ТУРГЕНЕВА», МИНИСТЕРСТВА НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК

аттестационное дело № _____
решение диссертационного совета от «12» октября 2023 года № 1/з

О присуждении Мищенко Оксаны Анатольевны, гражданке Российской Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Формирование системы учетно-отчетного обеспечения операций по концессионным соглашениям» по специальности 5.2.3. – Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика) принята к защите 28 июля 2023 г. (протокол заседания № 1/р) диссертационным советом 24.2.353.04, созданным на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева», Министерства науки и высшего образования Российской Федерации (302026, г. Орел, ул. Комсомольская, д. 95), Министерства науки и высшего образования Российской Федерации №118/нк от 06 февраля 2023 года.

Соискатель, Мищенко Оксана Анатольевна, 26.07.1986 года рождения, в 2008 году окончила Международный институт предпринимательства и права федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Ростовский государственный университет путей сообщения» по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». В 2023 году Мищенко Оксана Анатольевна окончила аспирантуру федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Ростовский государственный университет путей сообщения». Работает в должности старшего преподавателя в Ростовском филиале государственного казенного образовательного учреждения высшего образования «Российская таможенная академия» Федеральной таможенной службы Российской Федерации.

Диссертация выполнена на кафедре «Экономика, учет и анализ» федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Ростовский государственный университет путей сообщения» Федерального агентства железнодорожного транспорта Российской Федерации.

Научный руководитель - доктор экономических наук, доцент Графова Татьяна Олеговна, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ростовский государственный университет путей сообщения», кафедра «Экономика, учет и анализ», профессор.

Официальные оппоненты:

Зимакова Лилия Александровна - доктор экономических наук, профессор, федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Белгородский государственный национальный исследовательский университет», кафедра инновационной экономики и финансов института экономики управления, профессор;

Евстафьева Елена Михайловна - доктор экономических наук, доцент, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», кафедра бухгалтерского учета, профессор. дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация - федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», г. Воронеж, в своем положительном отзыве, подписанным Ширококовым Владимиром Григорьевичем, доктором экономических наук, профессором, заведующим кафедрой «Бухгалтерский учет и аудит», указала, что диссертационное исследование представляет собой завершенную научно-квалификационную работу, в которой содержится решение важной научной задачи – формирование системы учетно-отчетного обеспечения операций по концессионным соглашениям. Результаты проведенного исследования отличаются новизной, являются достоверными, выводы – достаточно обоснованными.

Соискатель имеет 33 опубликованных работы, в том числе по теме диссертации опубликовано 25 работ, из них 6 статей, индексируемых в международной базе данных Scopus, 9 статей в рецензируемых научных изданиях перечня ВАК при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации. Публикации посвящены проработке вопросов формирования системы учетно-отчетного обеспечения операций по концессионным соглашениям. В диссертации отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных соискателем ученой степени работах. Авторский объем публикаций по теме 8,43 п.л. Наиболее значительные научные работы по теме диссертации: Мищенко О.А. Методические подходы к идентификации бизнес-процессов компании-концессионера с возможностью их трансформации на основе цифровизации // Экономика Строительства. – 2023. – № 1. – С. 48–60. (0,82 п.л.); Мищенко О.А. Привлечение дополнительных источников финансирования для развития объектов концессионного соглашения на основе применения цифровых финансовых инструментов // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Экономика и управление. – 2021. – № 4(47). – С. 46–51. (0,53 п.л.); Мищенко О.А. Управленческий учет затрат компании-концессионера // Азимут научных исследований: экономика и управление. – 2019. – Т. 8.– № 3(28). – С. 257–260. (0,67 п.л.); Мищенко О.А. Структурированный план счетов как основа постановки управленческого учета // Финансовая экономика. – 2018. – № 7.– С. 1599–1603. (0,40 п.л.).

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

- 1) д.э.н. Якубова Т.В. Замечание: недостаточная конкретизация автором того, что предлагаемые пункты научной новизны применимы лишь в компаниях с концессионным видом деятельности;
- 2) д.э.н., профессора Крохичевой Г.Е. Замечание: в рамках рассмотренных процессов цифровизации не затрагивается тема проведения цифрового контроля при трансформации учетных процессов;
- 3) к.э.н., доцента Вороны А.А. Замечание: из содержания автореферата не ясно, как предлагаемая комплексная модель организации учетно-отчетного обеспечения позволяет адаптировать структурированный план счетов концессионера;
- 4) к.э.н. доцента Погореловой Т.Г. Замечание: в работе следовало бы в рамках внутренней системы учета затронуть внутренний контроль и его влияние на формирование системы учетно-отчетного обеспечения;
- 5) д.э.н., доцента Ширинкиной Е.В. Замечание: отмечается необходимость более объемного представления

автором эффекта, который может обеспечить реализация предложенных им инструментально расширенных рекомендаций и решений для перезапуска концессионного механизма на базе более полного, грамотно структурированного и выверенного учета операций концессионера. Мищенко О.А. необходимо показать, как вывод управления концессией на новый аналитический базис со стороны бизнеса позволит сформировать устойчивые и масштабные стимулы к реновации, например, жилищно-коммунальной инфраструктуры или других объектов, экономика которых требует более детальной и прозрачной картины состояния и динамики проекта;

6) д.э.н. профессора Алибекова Ш.И. Замечание: фрагментарное обоснование автором того, насколько выделяемые им научно-обосновываемые возможности формирования конкретного порядка и приемов в учете операций по концессионным соглашениям распространяются на широкий отраслевой спектр сфер и видов деятельности, масштабирование и развитие которых сегодня базируется на механизме концессии;

7) д.э.н., профессора Осипова М.А. Замечание: в таблице 3 «Методический подход к идентификации комплексной системы выбора методов учета затрат в компании-концессионере» автор приводит различные методы формирования затрат и себестоимости, но не приводит обоснования такого выбора и целесообразности использования такого большого разнообразия методов в рамках одной организации;

8) к.э.н., ассоциированного профессора Ракаевой А.Н. Замечание: на странице 21 автореферата автором описывается предложенный методический подход к формированию бухгалтерского учета источников финансирования концессионной деятельности на основе применения цифровых финансовых инструментов с отсылкой на рисунок 2, но исходя из рисунка не ясно, какие именно цифровые технологии легли в основу данной методики.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается их значительным вкладом в решение актуальных задач в развитие теории, базовых концепций системы бухгалтерского учета и формирования на основе ее данных управленческой отчетности, что подтверждено их опытом работы и соответствующими научными трудами и определяет способность объективно оценивать уровень научно-методической ценности диссертации.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований: построена комплексная объектно-ориентированная модель организации учетно-отчетного обеспечения операций по концессионным соглашениям, включающая семь взаимосвязанных блоков, обеспечивающих формирование экономической и организационной базы постановки учетно-отчетного обеспечения операций компании-концессионера, что позволяет адаптировать структурированный план счетов компании-концессионера для осуществления учетно-отчетных операций; **предложены и обоснованы к применению** научно-методические подходы, дающие возможность идентифицировать бизнес-процессы в рамках выделяемых стадий исполнения концессионного соглашения, позволяющие сформировать объективные данные на всем периметре бизнес-цикла, себестоимости и рентабельности сбыта конечного продукта, что обеспечивает эффективную организацию учетно-отчетного обеспечения калькуляции себестоимости по бизнес-процессам компании-концессионера; **определены** условия и предпосылки трансформации бизнес-процессов компании-концессионера на базе процессно-ориентированного подхода и по направлениям цифровизации управленческих процессов, что позволяет создать основу учетно-отчетного обеспечения концессионера, а также расширить

источники финансирования концессионных проектов за счет реализации цифровых инструментов; **предложены авторская концепция и последовательный алгоритм** формирования системы управленческой отчетности компании-концессионера, разделение которого на этапы позволяет детально структурировать данные управленческой отчетности и выводить интегрированную оценку эффективности бизнес-показателей и стратегии развития концессионера в целом, что обеспечит возможность эффективного управления экономикой концессионных проектов; **разработан** научно-методический подход к формированию бухгалтерского учета источников финансирования концессионной деятельности, основные компоненты которого обеспечивают формализацию и учет операционных особенностей привлечения дополнительных источников финансирования концессии как релевантный базис учетно-отчетного обеспечения финансово-хозяйственных операций концессионера.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что: доказаны положения и основанные на них методические подходы, вносящие вклад в развитие концепции учетно-отчетного обеспечения операций у концессионера, расширение теоретико-методического инструментария к исследованию специфики концессионной деятельности и отражению ее в учете, что позволит повысить качество взаимодействия концессионера и концедента, привлекать инвесторов в создание и развитие объектов концессионного соглашения.

Применительно к проблематике диссертации результативно (эффективно, то есть с получением содержащих новизну результатов) использован комплекс существующих базовых методов исследования, а именно общенаучные и частные методы познания: анализ и синтез, дедукция и индукция, детализация, обобщение и систематизация, моделирование, системный и процессно-ориентированный подходы. Разработанные научные, теоретические и практические положения формируются посредством логического обобщения проводимого исследования и предлагаемых разработок.

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что предлагаемые научные результаты *учтены в практической деятельности* коммерческих организаций, а также *реализуются* в учебном процессе при подготовке бакалавров и магистров в высших учебных заведениях.

Практическая ценность исследования заключается в том, что результаты исследования *могут быть полезны* при постановке и организации системы учетно-отчетного обеспечения в компаниях, реализующих концессионное соглашение, а также при проведении научных исследований в рамках рассматриваемой проблемы.

Оценка достоверности результатов исследования выявила, что научные результаты диссертационной работы обладают высокой степенью достоверности, что обеспечивается его концептуальной целостностью, логической последовательностью и аргументированностью научных выводов и обобщений. Достоверность подтверждается использованием актуальных законодательных актов и релевантной научной литературы российских и зарубежных исследователей в области бухгалтерского учета, использованием методик и подходов, доказавших свою эффективность в предыдущих исследованиях российскими и зарубежными учеными. Достоверность результатов работы базируется на публикации её основных положений в рецензируемых научных изданиях, отражающих отдельные этапы проводимого исследования.

Личный вклад соискателя состоит в выборе актуальной темы, постановке цели диссертационного исследования, выборе объекта и предмета исследования, построении логической последовательности проведенного исследования и формирования основных научных результатов, сборе, обработке и интерпретации данных по теме диссертационного исследования, личном участии соискателя в обсуждении результатов исследования на международных, всероссийских научно-практических конференциях, составлении оригинального иллюстрационного материала, наглядно демонстрирующего результаты исследования, опубликовании по теме диссертационного исследования 25 научных работ.

В ходе защиты диссертации были высказаны следующие критические замечания:

- 1) о целесообразности расширения, дополнения и актуализации стратегической компоненты бизнес-процесса (табл. 4, стр. 19 автореферата), в том числе для целей обеспечения финансовой безопасности учетно-отчетного обеспечения операций по концессионным соглашениям;
- 2) о необходимости выделения конкретных блоков (в рамках итерации бухгалтерских операций на основе применения технологий системы блокчейн) для логического завершения представленной схемы учетно-отчетного обеспечения операций по концессионным соглашениям (дем. листы 9-10);
- 3) о целесообразности дополнения рисунка 1 на стр. 20 автореферата контрольно-оценочным этапом;
- 4) о необходимости включения в методический подход к бухгалтерскому учету формирования источников финансирования концессионной деятельности на основе цифровых финансовых активов цифрового аудита (стр. 21 автореферата);
- 5) о том, что в работе следовало рассмотреть особенности налогообложения концессионной деятельности (в частности, НДС) и построения системы налогового учета концессионных соглашений;
- 6) о целесообразности более детального рассмотрения процессов создания и функционирования цифровой финансовой экосистемы с акцентом на учетную, отчетную и аналитическую составляющие.

Соискатель, Мищенко Оксана Анатольевна, ответила на задаваемые ей в ходе заседания вопросы и согласилась с критическими замечаниями и рекомендациями, высказанными ей в ходе дискуссии в рамках заседания диссертационного совета.

На заседании 12 октября 2023 года диссертационный совет 24.2.353.04 принял решение за решение научной задачи в области развития теории и практики формирования системы учетно-отчетного обеспечения операций по концессионным соглашениям присудить Мищенко Оксане Анатольевне ученую степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 9 человек (из них 4 доктора наук по специальности рассматриваемой диссертации 5.2.3. – Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика), участвующих в заседании), из 11 человек, входящих в состав совета, дополнительно введены на разовую защиту 0 человек, проголосовали: за – 9, против – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Председатель
Диссертационного совета
Ученый секретарь
Диссертационного совета
12 октября 2023 г.



Коростелкина Ирина Алексеевна

Дедкова Елена Геннадьевна