ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.285.12 НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО АВТОНОМНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «УРАЛЬСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ ПЕРВОГО ПРЕЗИДЕНТА РОССИИ Б.Н. ЕЛЬЦИНА», МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК

аттестационное дело №__

решение диссертационного совета от 04.10.2016 г. № 11

О присуждении Манаковой Елене Викторовне, гражданство Российской Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Концептуальные подходы к стандартизации аудита экономических субъектов строительства в условиях интеграции их деятельности» по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика принята к защите 06 июля 2016 г., протокол № 9 диссертационным советом Д 212.285.12 на базе ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина», Минобрнауки России; 620002, г. Екатеринбург, ул. Мира 19; созданным приказом Минобрнауки России № 105/нк от 11.04.2012 г.

Соискатель, Манакова Елена Викторовна, 1975 года рождения.

В 1997 г. окончила Уральский государственный экономический университет по специальности «Бухгалтерский учет и аудит»; с октября 2012г. по май 2015 г. была прикреплена соискателем ученой степени кандидата наук к ФГБОУ ВПО «Уральский государственный экономический университет» по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика; с октября 2015 г. прикреплена для подготовки диссертации к ФГАОУ ВПО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина»

по направлению 38.06.01 – Экономика (Экономика и управление народным хозяйством), предполагаемый срок окончания – 30.09.2018 г.; работает в должности начальника отдела выездных проверок №1 Инспекции Федеральной налоговой службы России по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга; доцента кафедры бухгалтерского учета и аудита (по совместительству) ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет», Минобрнауки России.

Диссертация выполнена на кафедре учета, анализа и аудита ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина», Минобрнауки России.

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор, Зырянова Татьяна Владимировна, ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина», кафедра учета, анализа и аудита, профессор.

Официальные оппоненты:

Панкова Светлана Валентиновна, доктор экономических наук, профессор, ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет», проректор по учебной работе;

Пронина Антонина Михайловна, доктор экономических наук, профессор, БУ ВО Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Сургутский государственный университет», кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита, заведующая,

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация – ФГБОУ ВО «Ижевская государственная сельскохозяйственная академия», г. Ижевск – в своем положительном отзыве, подписанном Алборовым Роликом Архиповичем, доктором экономических наук, профессором, заведующим кафедрой бухгалтерского учета, финансов и аудита, указала, что диссертация Манаковой Е.В. является значимым для науки и производства исследованием, представляет собой завершенный научный труд, содержащий решение научной задачи, имеющей существенное

значение для развития бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) деятельности строительных организаций. Диссертационная работа соответствует требованиям п. 9 Положения о порядке присуждения ученых степеней, предъявляемым к кандидатским диссертациям, а автор диссертации, Манакова Елена Викторовна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Соискатель имеет 13 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации 13 работ, опубликованных в рецензируемых научных изданиях – 6.

Другие публикации представлены в виде 2 монографий; 5 статей, опубликованных в сборниках материалов международных (4) и всероссийских (1) научных конференций. Общий объем публикаций 15,59 п.л., авторских – 8,08 п.л.

Наиболее значительные научные работы по теме диссертации.

Статьи в рецензируемых научных изданиях:

1. Манакова Е.В. Система учетной информации в строительных организациях / И.Р. Коновалова, Е.В. Манакова //Аудит и финансовый анализ. 2009. №4. С. 90 − 97 (0,5 п.л. /0,25 п.л.).

2. Манакова Е.В. Национальные и международные стандарты финансовой отчетности в строительных организациях / Т.В.Зырянова, Е.В. Манакова // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 47. С. 2 − 8 (0,44 п.л. /0,22 п.л.).

3. Манакова Е.В. Сравнительный анализ дефиниций строительных организаций в российской и международной практике / Т.В.Зырянова, Е.В. Манакова// Международный бухгалтерский учет. 2012. № 48. С. 14 − 19 (0,38 п.л. /0,19 п.л.).

4. Манакова Е.В. Особенности бухгалтерского учета у субъектов строительной деятельности / Т.В.Зырянова, Е.В. Манакова // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 16. С. 2 − 9 (0,5 п.л. /0,25 п.л.).

5. Манакова Е.В. Формирование стоимости строительного объекта в соответствии с национальными стандартами и МСФО / Т.В.Зырянова, Е.В. Манакова // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 17. С. 8 – 16 (0,56 п.л. /0,28 п.л.).

6. Манакова Е.В. Ценообразование в строительстве / Т.В. Зырянова, Е.В. Манакова // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 33. С. 2 – 9 (0,5 п.л. /0,25 п.л.).

Монографии:

7. Манакова Е.В. Национальные и международные стандарты финансовой отчетности в строительстве: монография / Т.В. Зырянова, Е.В. Манакова. Екатеринбург: Изд-во Уральский институт – филиал РАНХиГС, 2013. 80 с. (5 п.л. /2,5 п.л.).

8. Манакова Е.В. Аудит как вид контроля экономических субъектов в строительстве: монография / Т.В. Зырянова, Е.В. Манакова. Екатеринбург: Изд-во Уральский институт – филиал РАНХиГС, 2015. 104 с. (6,5 п.л. /3,25 п.л.).

На автореферат поступило 8 положительных отзывов от:

1. Агаркова Гавриила Александровича, доктора экономических наук, доцента, профессора кафедры финансов, денежного обращения и кредита, главного бухгалтера ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина», г. Екатеринбург. Содержит вопрос: в чем заключаются особенности разработанного стандарта.

2. Бандурина Александра Владимировича, начальника Департамента национальной политики, межрегиональных связей и туризма города Москвы, Почетного работника науки и техники РФ, д.э.н., профессора, г.Москва. Замечания: 1) автору следовало бы более подробно рассмотреть вопросы анализа эффективности проведения аудита; 2) из автореферата не совсем понятна разница между понятиями «налоговое консультирование» и «дью дилидженс» (рис.2, стр.19).

3. Блаженковой Натальи Михайловны, доктора экономических наук, профессора, зав. кафедрой финансов и кредита Института экономики и сервиса ФГБОУ ВО «Уфимский государственный нефтяной технический университет». Замечание: целесообразно было бы рассмотреть порядок отражения стоимости объекта в международных стандартах финансовой отчетности.

4. Дегтярева Сергея Анатольевича, главного бухгалтера ООО «УГМК-Холдинг», г. Верхняя Пышма Свердловской обл. Замечание: поясните, с какой целью было проведено сравнение разных видов стоимостей.

5. Игнатова Валерия Владимировича, начальника Инспекции Федеральной налоговой службы России по Ленинскому району г. Екатеринбурга. Содержит вопрос: каким образом проводится аудит сметной стоимости объекта при проверке формирования первоначальной стоимости объекта строительства в бухгалтерском учете.

6. Медведева Александра Николаевича, кандидата экономических наук, генерального директора ООО «Аудит БТ», г. Москва. Содержит вопрос: с какой целью рассмотрены другие виды контроля, кроме аудита.

7. Селиверстовой Анны Вячеславовны, кандидата экономических наук, доцента, заведующей кафедрой учета и финансов ФГБОУ ВО «Челябинский государственный университет», г. Челябинск. Содержит замечание: следовало более подробно рассмотреть, каким образом осуществляется интеграция информации у инвестора в рамках проверки одного субъекта.

8. Федорова Геннадия Борисовича, кандидата экономических наук, заместителя руководителя по вопросам методологии и экспертизы Региональной общественной организации «Ветераны службы по борьбе с экономическими и налоговыми преступлениями органов внутренних дел», г. Москва. Замечание: практическая значимость результатов исследования повысится, при условии включения в унифицированный стандарт аудита

методик проверки договоров, сопоставительных таблиц локальных объектных смет при закрытии процентовок выполненных СМР.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается их широкой известностью своими достижениями в данной отрасли науки, их высокой научной компетентностью в сфере внутреннего аудита.

Панкова С.В. является авторитетным ученым в сфере стандартизации аудиторской деятельности в Российской Федерации и поиска направлений ее дальнейшего развития для повышения качества аудиторских услуг, занимается исследованием в области внутреннего контроля и проблемами систематизации требований к бухгалтерскому учету.

Пронина А.М. – признанный ученый в области развития учета и анализа затрат, занимается изучением особенностей организации внутреннего контроля, моделированием системы внутреннего контроля в холдингах.

Ведущая организация является образовательным учреждением, известным своими достижениями в области организации внутреннего контроля и развития методологии, методов и методик аудиторской деятельности, исследованиями в области управленческого учета затрат.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

разработан унифицированный Стандарт аудита, регламентирующий порядок действий аудитора по проверке инвестора, заказчика, застройщика и подрядчика в условиях интеграции их деятельности в соответствии с российскими и международными стандартами аудита и финансовой отчетности;

предложено использование системного подхода для установления взаимосвязи заключаемых договоров субъектами строительства, различными видами стоимости, формирующими первоначальную стоимость объекта строительства с особенностями системы внешнего и внутреннего контроля, позволяющей провести качественный аудит строительного объекта;

доказана перспективность использования в практической деятельности внутренних и внешних контролеров унифицированного стандарта аудита, позволяющего проводить проверку не только строительного предприятия, но и объекта строительства;

введены в научный оборот: расширенные трактовки содержания определений «контроль», «ревизия», «внутренний аудит», учитывающие описание обратных связей и получение заинтересованными пользователями информации о результатах оказанного на объект воздействия.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

доказана необходимость систематизации существующих определений участников строительства, а также видов договоров для целей ведения бухгалтерского и налогового учета и основных направлений организации внутреннего аудита в строительных организациях;

применительно к проблематике диссертации результативно использован комплекс базовых методов исследования, основными из которых являются: системный подход, сравнительный анализ, моделирование, обобщение, индукция и другие, обеспечивающие всестороннее объективное изучение рассматриваемой проблемы;

изложены теоретические положения бухгалтерского учета, касающиеся стоимостного измерения объектов, найдены противоречия в подходах к формированию первоначальной стоимости строительного объекта;

раскрыты закономерности формирования сущности внутреннего аудита, заключающиеся в том, что, с одной стороны, это независимый механизм, который должен оценивать и влиять на развитие системы внутреннего контроля экономического субъекта, с другой стороны, это часть системы внутреннего контроля организации.

изучены принципы, функции внешнего и внутреннего контроля в исторической последовательности, которые имеют общие подходы к осуществлению проверок и в то же время отличаются присущими каждому из них особенностями;

проведена модернизация регламентов, включающих общие положения, права, обязанности внутренних аудиторов;

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

разработана и внедрена авторская методика проведения аудита строительных организаций, положенная в основу Стандарта, которая может быть использована для ревизии, налоговых проверок, в саморегулируемой организации аудиторов, а также участниками строительства. На сегодняшний день авторская методика внедрена в практику ЗАО «Отделстрой», ООО СК «Русград», ООО Аудиторская фирма «ТОТАЛ-Аудит», ООО «Юридическое бюро «Управление недвижимостью»;

создан унифицированный Стандарт аудита, являющийся инструкцией, вспомогательным средством для качественного оказания услуги проверки;

определены перспективы практического использования рекомендаций по использованию унифицированного Стандарта, позволяющих повысить эффективные меры по учету затрат, формирующих первоначальную стоимость объекта строительства.

Оценка достоверности результатов исследования выявила, что:

теория построена на известных, проверяемых положениях отечественных и зарубежных авторов в сфере бухгалтерского учета затрат, внутреннего контроля и аудита;

идея базируется на обобщении передового опыта научных исследований отечественных и зарубежных авторов, изучении периодических изданий, нормативной и правовой базы, статистических данных, а также на практическом материале в области бухгалтерского учета и контроля;

использованы научные работы отечественных и зарубежных ученых, в сферах бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни организаций строительной отрасли, а также посвященные вопросам методологии контроля и аудита;

установлено, что выводы диссертационной работы согласуются с содержанием исследований, представленных в независимых источниках по тематике диссертации;

использованы современные методики сбора и обработки исходной информации, анализа и обобщения, сравнения и классификации.

Личный вклад соискателя состоит в непосредственном участии соискателя на всех этапах научного исследования – от получения исходных данных, их анализа и обобщения, до апробации полученных результатов и подготовки публикаций по выполненной работе.

Диссертационная работа Манаковой Елены Викторовны соответствует п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, является самостоятельной, завершенной научно-квалификационной работой, в которой решена научная задача усовершенствования теоретических аспектов формирования системы внутреннего аудита и конкретизированы методические подходы к созданию системы внутреннего аудита в разработанном унифицированном Стандарте, вносящая вклад в развитие аудита.

На заседании 04 октября 2016 г. диссертационный совет принял решение присудить Манаковой Е.В. ученую степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 19 человек, из них 6 докторов наук по специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 23 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за – 18; против – 1; недействительных бюллетеней – нет.

Председатель
диссертационного совета Илышева Нина Николаевна

Ученый секретарь
диссертационного совета Ильина Ангелина Владимировна

04 октября 2016 года