

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.196.06 НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Г.В. ПЛЕХАНОВА» МИНИСТЕРСТВА ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК

аттестационное дело №

решение диссертационного совета от 25.05. 2017 г. № 13

О присуждении Романовой Наталье Васильевне, гражданке Российской Федерации, учёной степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Внутренний контроль операций с нематериальными активами в инновационных промышленных организациях» по специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика принята к защите 23 марта 2017 г., протокол № 4, диссертационным советом Д 212.196.06 на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова» Министерства образования и науки Российской Федерации, 117997, г. Москва, Стремянный пер., д. 36, диссертационный совет создан приказом № 714/НК от 2 ноября 2012 г.

Соискатель Романова Наталья Васильевна, 1973 года рождения, в 1995 году окончила Красноярский коммерческий институт по специальности «Экономика и управление в торговле и общественном питании», квалификация «Экономист». В 2016 году соискатель окончила аспирантуру в ФГБОУ ВО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова» Министерства образования и науки Российской Федерации.

Романова Н.В. работает в должности старшего преподавателя кафедры финансового контроля, анализа и аудита в ФГБОУ ВО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова» Министерства образования и науки Российской Федерации.

Диссертация выполнена на кафедре финансового менеджмента в ФГБОУ ВО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова» Министерства образования и науки Российской Федерации.

**Научный руководитель** - доктор экономических наук, профессор, Казакова Наталия Александровна, ФГБОУ ВО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова», кафедра финансового менеджмента, профессор.

**Официальные оппоненты:**

Роголенко Татьяна Михайловна, доктор экономических наук, профессор, ФГБОУ ВО «Государственный университет управления», кафедра бухгалтерского учета, аудита и налогообложения, профессор;

Суйц Виктор Паулевич, доктор экономических наук, профессор, ФГБОУ ВО «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова», кафедра учета, анализа и аудита, заведующий кафедрой, дали положительные отзывы на диссертацию.

**Ведущая организация** - федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ», город Москва в своём положительном отзыве, подписанном Комиссаровой Ириной Петровной, доктором экономических наук, профессором кафедры «Бухгалтерский учет и аудит», заведующей кафедрой и утверждённом Нагорновым Олегом Викторовичем, доктором ф-м. наук, профессором, первым проректором, указала, что результаты проведенного исследования Романовой Н.В. могут быть использованы в инновационных промышленных организациях, а также разработанный методический инструментарий контроля и оценки результатов интеллектуальной деятельности может быть использован для совершенствования действующей нормативной базы регулирования бухгалтерского учета, финансовой и статистической отчетности.

Соискатель имеет 10 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации – 10 работ, общим объемом 7 п. л., опубликованных в рецензируемых научных изданиях – 6 работ.

Наиболее значимые результаты диссертационной работы, заключающиеся в усовершенствовании теоретических подходов и разработке методического обеспечения системы внутреннего контроля операций с нематериальными активами в инновационных промышленных организациях, отражающие научную новизну выполненного исследования, представлены в следующих публикациях:

1. Романова, Н.В. Актуальные проблемы учета и контроля операций с нематериальными активами для лизинговых компаний в условиях перехода на МСФО / Н.А. Казакова, Н.В. Романова // Лизинг. – 2014. – № 4. – С. 15–24. – 1,1 п. л. (авт. 0,9 п. л.).

2. Романова, Н.В. Проблемы организации внутреннего контроля операций с нематериальными активами в условиях перехода на МСФО / Н.А. Казакова, Н.В. Романова // Управленческий учет. – 2014. – № 5. – С. 85–97. – 0,8 п. л. (авт. 0,6 п. л.).

3. Романова, Н.В. Аудит операций с нематериальными активами / Н.В. Романова // Управленческий учет. – 2014. – № 6. – С. 78–84. – 0,5 п. л.

4. Романова, Н.В. Налоговый учет нематериальных активов – возникающие риски / Н.В. Романова // Управленческий учет. – 2014. – № 8. – С. 48–53. – 0,4 п. л.

5. Романова, Н.В. Анализ, учет и оценка нематериальных активов компании в условиях инновационной экономики / Н.А. Казакова, Н.В. Романова // Имущественные отношения в Российской Федерации. – 2014. – № 8. – С. 53–63. – 1,4 п. л. (авт. 1,2 п. л.).

6. Романова, Н.В. Совершенствование системы внутреннего контроля нематериальных активов в инновационных промышленных организациях / Н.В. Романова // Управленческий учет. – 2017. – № 1. – С. 69–76. – 0,5 п. л.

Недостовверных сведений об опубликованных соискателем ученой степени работах, в которых изложены основные научные результаты диссертации, и заимствования материалов или отдельных результатов без указания источника установлено не было.

На диссертацию и автореферат поступили отзывы из:

- ФГБОУ ВО «Московский технологический университет», подписан к.э.н. Плисовой А. Б., доцентом кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита;
- ФГБОУ ВО «Российский государственный университет имени А.Н. Косыгина», подписан д.э.н., профессором Зотиковой О.Н., завсудующей кафедрой аудита и контроллинга;
- Национальный исследовательский технологический университет «МИСиС», подписан д.э.н., профессором Лещинской А.Ф., профессором кафедры экономики;
- ФГАОУ ВО «Торгово-экономический институт Сибирского федерального университета», подписан д.э.н., профессором Петровой А.Т., заведующей кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита;
- Акционерного общества «Информационные спутниковые системы им. М.Ф. Решетнева», подписан к.т.н. Морозовым Е.А., начальником управления информационного обеспечения - начальником патентно-информационного отдела;
- ФГБОУ ВО «Белгородский государственный аграрный университет имени В.Я. Горина», подписан д.э.н., доцентом Наседкиной Т.И., профессором кафедры бухгалтерского учета, анализа и финансов;
- Агентства науки и инновационного развития Красноярского края, подписан д.э.н., профессором Зеленской Т.В., руководителем агентства.

Все отзывы положительные. В отзывах содержатся замечания: авторское определение внутреннего контроля сужает круг объектов контроля до нематериальных активов; не прослеживается взаимосвязь рыночной стоимости готового к реализации объекта интеллектуальной собственности со стоимостью нематериального актива, отраженного в бухгалтерской (финансовой) отчетности; в автореферате хотелось бы обратить более пристальное внимание на внутренний контроль последствий изменения ежегодных переоценок нематериальных активов в отчетности; в предложенном стандарте не раскрыты способы оценки для бухгалтерского и налогового учета; в автореферате не раскрыта процедура и алгоритм оценки рыночной стоимости результатов интеллектуальной

деятельности; оценка нематериальных активов является сложной, многокритериальной задачей с учётом различных форм собственности, степени инновационности, уровня развития в условиях разнородных и зачастую противоречивых требований, изложенных в различных документах по признанию, оценке и учёту результатов интеллектуальной деятельности в качестве нематериальных активов, что потребует дополнительного количества специалистов, обладающих высокой квалификацией и опытом; в автореферате не определен перечень существенных счетов применительно к инновационным промышленным организациям; в автореферате не приведено сравнение результатов расчетов стоимости нематериальных активов разными методами; разработанную классификацию нематериальных активов предлагается использовать для целей внутреннего контроля, однако конкретных мер по реализации этой задачи в автореферате не представлено.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается их известностью и достижениями в области экономических наук, наличием публикаций и способностью оценить научную и практическую ценность диссертации.

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

**систематизированы** научные взгляды и практические подходы к разработке системы внутреннего контроля операций с нематериальными активами, что позволило сформировать авторский подход, ориентированный на учет специфики инновационных промышленных организаций и направленный на обеспечение полноты учета нематериальных активов и затрат, связанных с их созданием, достоверности финансовой и статистической отчетности, а также повышение эффективности использования нематериальных активов;

**уточнен** понятийный аппарат системы внутреннего контроля операций с нематериальными активами в инновационных промышленных организациях, что позволяет усовершенствовать теоретическую базу для разработки методического обеспечения внутреннего контроля с учетом специфики инновационных

промышленных организаций;

**изучены и классифицированы** критерии значимости результатов интеллектуальной деятельности, необходимые для организации внутреннего контроля, бухгалтерского и статистического учета, что позволяет формировать релевантную информацию о ресурсах для создания нематериальных активов, а также индикаторах инновационного развития;

**разработана** классификация нематериальных активов для систематизации информации и использования в системе внутреннего контроля операций с нематериальными активами в инновационных промышленных организациях, а также для повышения информативности статистической отчетности по показателям изобретательской активности, предназначенной для контроля реализации государственной стратегии инновационного развития;

**разработано** учетно-методическое обеспечение внутреннего контроля операций с нематериальными активами, адаптированное к специфике инновационных промышленных организаций, которое включает методику внутреннего контроля и стандарт, ориентированные на этапы идентификации, признания в соответствии со стандартами бухгалтерского учета, оценки коммерческой значимости и внедрения нематериальных активов в процесс создания инновационной продукции;

**обоснованы** и оформлены в виде регламента практические рекомендации по определению рыночной стоимости результатов интеллектуальной деятельности, созданных организацией и учитываемых в качестве нематериальных активов, что будет способствовать повышению эффективности использования нематериальных активов при создании инновационной продукции.

**Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:**

**усовершенствована** классификация нематериальных активов с учетом их инновационной значимости, что обеспечивает их идентификацию как объектов бухгалтерского, статистического учета и контроля инновационной деятельности хозяйствующих субъектов;

**введено** понятие инновационной промышленной организации как субъекта,

осуществляющего инновационную деятельность и обеспечивающего полный цикл производства инновационной продукции от генерации научных идей и выполнения НИОКР до постановки на учет результатов интеллектуальной деятельности и их использования в качестве нематериальных активов;

**обоснованы** критерии значимости и уровни технологий результатов интеллектуальной деятельности, что позволяет их обоснованно ранжировать и формировать информацию для внутреннего контроля на этапах создания и идентификации результатов интеллектуальной деятельности в целях последующей постановки на учет в качестве нематериальных активов;

**разработаны** контрольные процедуры для каждого этапа создания нематериального актива в инновационных промышленных организациях от последовательного преобразования научной или предпринимательской идеи в научно-исследовательские разработки до их реализации в виде промышленного освоения и производства инновационной продукции, что обеспечивает наиболее полную, достоверную оценку и отражение в финансовой и статистической отчетности затрат на создание, а также стоимости нематериальных активов.

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

**разработан и внедрен** методический инструментарий системы внутреннего контроля операций с нематериальными активами, включающий карту рисков и процедур контроля с учетом специфики деятельности инновационных промышленных организаций;

**обоснованы** методические рекомендации по оценке затрат на создание нематериальных активов в инновационных промышленных организациях, определению коммерческой значимости результатов интеллектуальной деятельности, а также по определению стоимости нематериальных активов для постановки на учет;

**разработаны** практические рекомендации по определению рыночной стоимости результатов интеллектуальной деятельности, созданных организацией и учитываемых в качестве нематериальных активов, что повышает эффективность

контроля за результатами интеллектуальной деятельности и их коммерциализацией;

**Оценка достоверности результатов исследования выявила:**

**теоретические положения** диссертации построены на анализе и обобщении результатов научно-практических разработок известных российских и зарубежных ученых в области контроля, аудита, бухгалтерского и статистического учета нематериальных активов; результаты исследования основаны на статистических данных Росстата по Красноярскому краю;

**идея** диссертации состоит в разработке авторского подхода к формированию системы внутреннего контроля операций с нематериальными активами в инновационных промышленных организациях, основанного на интеграции контрольных процедур и бизнес-процессов, связанных с созданием и внедрением нематериальных активов в производство инновационной продукции;

**использована** научная гипотеза применения риск-ориентированного подхода к внутреннему контролю операций с нематериальными активами, что позволило идентифицировать риски и предложить контрольные процедуры, ориентированные на этапы идентификации, признания, оценки и учета результатов интеллектуальной деятельности в виде нематериальных активов.

Результаты проведенного исследования Романовой Н.В. имеют практическую значимость для совершенствования системы бухгалтерского учета, финансовой, управленческой и статистической отчетности инновационных промышленных организаций, а также для повышения достоверности статистической информации по инновационным активам. Авторская методика и стандарт внутреннего контроля «Признание, оценка и учет результатов интеллектуальной деятельности в качестве нематериальных активов» обсуждались в инновационных промышленных организациях АО «Информационные спутниковые системы» имени академика М.Ф. Решетнёва», ОАО «Красноярский завод цветных металлов имени В.Н. Гулидова». Основные положения исследования диссертационной работы были апробированы и нашли практическое применение в деятельности ООО «СИ ГРУПП», ЗАО «Метсо Автоматизация».



**Личный вклад соискателя состоит в:**

**апробации** результатов исследования, что подтверждено справками о внедрении;

**разработке** теоретических аспектов системы внутреннего контроля операций с нематериальными активами, прикладного инструментария в виде совокупности контрольных процедур, основанных на выявленных рисках и построении карты рисков, методического обеспечения и практических рекомендаций по определению рыночной стоимости результатов интеллектуальной деятельности, созданных организацией и учитываемых в качестве нематериальных активов.

**непосредственном участии** на всех этапах исследовательского процесса, включая изучение специфики инновационных промышленных организаций и особенностей их нематериальных активов с позиции экономического, юридического, бухгалтерского и инновационного подходов; идентификацию рисков в операциях с нематериальными активами и разработку риск-ориентированных контрольных процедур; в подготовке публикаций и написании научных отчетов по выполненной работе;

**публичном обсуждении** результатов диссертации на международных конференциях, круглых столах, аспирантских семинарах, в изданиях, рекомендуемых Высшей аттестационной комиссией Министерства образования и науки Российской Федерации.

Полученные научные результаты соответствуют Паспорту научных специальностей ВАК при Минобрнауки России (по экономическим наукам) по специальности 08.00.12.- Бухгалтерский учет, статистика: пунктов: 2. «Экономический анализ» пп. 2.3. «Развитие методологии комплекса методов оценки, анализа, прогнозирования экономической деятельности»; 3. «Аудит, контроль и ревизия» пп. 3.2. «Теоретические и методологические основы и целевые установки аудита, контроля и ревизии», 3.8. «Регулирование и стандартизация правил ведения аудита, контроля и ревизии».

Диссертационный совет пришел к выводу, что диссертация представляет собой завершенную научно-квалификационную работу, которая соответствует критериям, установленным п.л. 9 – 14 «Положения о присуждении ученых

степеней», выполненную на актуальную тему, содержащую решение важной экономической задачи по совершенствованию внутреннего контроля операций с нематериальными активами в инновационных промышленных организациях. Авторские разработки внедрены в практику, имеют перспективу дальнейшего использования и направлены на повышение эффективности системы внутреннего контроля, а также развитие учетно-отчетного инструментария инновационных промышленных организаций. Полученные результаты обладают достаточно высокой теоретической и практической значимостью.

На заседании 25 мая 2017 года диссертационный совет принял решение присудить Романовой Н.В. учёную степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 18 человек, из них 18 докторов наук по специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика, участвовавших в заседании, из 27 человек, входящих в состав совета, проголосовали: «за» – 16, «против» – 1, недействительных бюллетеней - 1.

Председатель  
диссертационного совета,  
доктор экономических наук, профессор



*Elena Zarova*  
Зарова Елена Викторовна

Ученый секретарь  
диссертационного совета,  
доктор экономических наук, профессор

*Oksana Kuchmaeva*  
Кучмаева Оксана Викторовна

«26» мая 2017 года