

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.196.06,
СОЗДАННОГО 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 28 июня 2018 г. № 5

О присуждении Новожиловой Юлии Валерьевне, гражданке Российской Федерации, учёной степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Информационно-аналитическое обеспечение интегрированной отчетности» по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика принята к защите 19 апреля 2018 г. (протокол заседания № 4) диссертационным советом Д 212.196.06, созданным на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Министерства образования и науки Российской Федерации, 117997, г. Москва, Стремянный пер., д. 36, диссертационный совет создан приказом № 714/нк от 02 ноября 2012 г.

Соискатель Новожилова Юлия Валерьевна, 1991 года рождения, в 2014 г. окончила федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова» по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». В 2017 г. соискатель окончила очную аспирантуру Ярославского государственного университета им. П.Г. Демидова.

Новожилова Ю.В. работает в должности доцента кафедры

бухгалтерского учета, анализа и аудита экономического факультета в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова».

Диссертация выполнена на кафедре бухгалтерского учета, анализа и аудита федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова» Министерства образования и науки Российской Федерации.

Научный руководитель – доктор экономических наук, доцент Курочкина Ирина Петровна, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова», кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита, заведующий кафедрой.

Официальные оппоненты:

Когденко Вера Геннадьевна, доктор экономических наук, доцент, федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ», кафедра финансового менеджмента, заведующий кафедрой,

Мельник Маргарита Викторовна, доктор экономических наук, профессор, федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», департамент учета, анализа и аудита, профессор, дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация - федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Поволжский государственный технологический университет», г. Йошкар-Ола, в своём положительном отзыве, подписанном Поздеевым Валерием Леонидовичем, доктором экономических наук, профессором, кафедра бухгалтерского учета,

налогов и экономической безопасности, заведующим кафедрой, и утвержденном Шебашевым Виктором Евгеньевичем, ректором, указала, что диссертация является завершённой, самостоятельно выполненной научно-квалификационной работой, имеющей теоретическое и практическое значение, содержащей научно-обоснованные разработки по совершенствованию информационно-аналитического обеспечения интегрированной отчётности в условиях устойчивого развития, а её автор, Новожилова Юлия Валерьевна - заслуживает присуждения учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12–Бухгалтерский учет, статистика.

Соискатель имеет 16 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации опубликовано 16 работ (8,81 п.л., авторский объем - 8,37 п.л.), из них в рецензируемых научных изданиях опубликовано 4 работы, в изданиях, индексируемых в базе данных Web of Science – 3 работы, одна из которых также индексируется в базе данных Scopus, 9 статей в сборниках материалов международных научных и научно-практических конференций.

В опубликованных работах научно обосновывается подход к формированию интегрированной отчетности с позиции построения устойчивого бизнеса, методические и практические рекомендации по разработке информационно-аналитического инструментария управленческого учета, отражающие научную новизну выполненного исследования. Наиболее значимые научные работы по теме диссертации представлены в следующих публикациях.

1. Новожилова, Ю.В. Интегрированная отчетность и её место в системе корпоративных отчетов / Ю.В. Новожилова // Социальные и гуманитарные знания. - 2015. - № 4 (4). - С. 248–255. – 0,63 п.л.;

2. Новожилова, Ю.В. О формировании интегрированной отчетности с позиции устойчиво функционирующего бизнеса / Ю.В. Новожилова, И.П. Курочкина // Социальные и гуманитарные знания. - 2016. - № 2 (2). - С. 90-101. – 0,99 п.л. (авторских 0,9 п.л.);

3. Новожилова, Ю.В. Информационно-аналитическое обеспечение интегрированной отчетности: оценка влияния стейкхолдеров на изменение создаваемой стоимости / Ю.В. Новожилова // Статистика и экономика. – 2017. - № 1. – Том 14. – С. 43-50. DOI: <http://dx.doi.org/10.21686/2500-3925-2017-1-43-50>. – 0,84 п.л.;

4. Новожилова, Ю.В. Модель информационно-аналитического обеспечения интегрированной отчетности с позиции истинной стоимости компании / Ю.В. Новожилова // Международный бухгалтерский учет. – 2017. - № 15 (429). – т. 20. – С. 880-896. DOI: <https://doi.org/10.24891/ia.20.15.880>. – 1,32 п.л.;

5. Novozhilova, J. Integrated reporting as a tool of sustainable business development in Russia: problems of establishment and formation / J. Novozhilova, I. Kurochkina, E. Shuvalova // 2nd International multidisciplinary scientific conference on social sciences & arts SGEM 2015/ Book 2 Political sciences, Law, Finance, Economic and tourism / Volum; 2 ISBN 978-619-7105-47-6 / ISSN 2367-5659, Bulgaria, 2015. - 237-244 pp. WOS:000374911200031. – 0,52 п.л. (авторских 0,47 п.л.);

6. Novozhilova, J. Complex estimation of capitals' value change based on integrated reporting / J. Novozhilova, I. Kurochkina // 3rd International Multidisciplinary Scientific Conference on Social Sciences and Arts SGEM 2016, www.sgemsocial.org, SGEM2016 Conference Proceedings, ISBN 978-619-7105-74-2 / ISSN 2367-5659, 24-31 August, 2016, Book 2 Vol. 3, 105-112 pp, WOS:000395727000014. – 0,60 п.л. (авторских 0,54 п.л.);

7. Novozhilova, I. About Formation of the Integrated Reporting' Performance in the Process of Building a Sustainable Business of Transport and Communication' Companies / I. Novozhilova, I. Kurochkina, E. Shuvalova // Procedia Engineering. - Volume 178, 2017, 267–277 pp. DOI: [10.1016/j.proeng.2017.01.113](https://doi.org/10.1016/j.proeng.2017.01.113). – 0,99 п.л. (авторских 0,9 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 поступило 6 отзывов:

1. Из ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», от д.э.н., проф., профессора департамента учета, анализа и аудита Ефимовой Ольги Владимировны. Отзыв положительный. Замечание: к числу замечаний можно отнести некоторую условность предлагаемого автором деления нефинансовой корпоративной отчетности на отчетность «с финансовыми и нефинансовыми показателями», а также отчетность «с нефинансовыми показателями», поскольку даже экологические и социальные отчеты содержат информацию финансового характера, связанную, например, с отражением величины расходов на охрану окружающей среды или подготовку персонала.

2. Из ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет» (РИНХ), от д.э.н., проф., заведующего кафедрой бухгалтерского учета Лабынцева Николая Тихоновича. Отзыв положительный. Замечания: 1) в состав рисунка 3 автореферата диссертации (с. 14) включена «корпоративная социальная отчетность», по нашему мнению, следовало бы раскрыть позицию автора как в отношении самой трактовки данной дефиниции, так и о составе социального отчета; 2) кроме того, на основе приведенного рисунка не раскрыты такие важные составляющие корпоративной отчетности, как отчет в области устойчивого развития и экологический отчет.

3. Из ФГАОУ ВО "Казанский (Приволжский) федеральный университет", от д.э.н., проф., профессора кафедры экономического анализа и аудита Нестерова Владимира Николаевича. Отзыв положительный. Замечание: в автореферате диссертации следовало бы более полно изложить причины выбора формул расчета предложенных интегрированных показателей.

4. Из ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет», от д.э.н., проф., заведующего кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита

Туяковой Зауреш Серккалиевны. Отзыв положительный. Замечания: 1) позиция автора в части развития концепции интегрированной отчетности схематично представлена на рисунке 2 автореферата (страница 13), как синтез положений экономических и управленческих теорий, следовало более четко и детально изложить взаимодействие указанных теорий и концепций; 2) автор указывает, что проведено исследование поэтапного генезиса интегрированной отчетности, начиная с зарождения социально-ответственного бизнеса (стр. 12), но не приводит при этом результаты этого анализа.

5. Из ФГАОУ ВО «Тюменский государственный университет», от д.э.н., доцента, профессора кафедры экономической безопасности, учета, анализа и аудита Шиловой Любви Федоровны. Отзыв положительный. Замечания: 1) является излишней детализация форм финансовой отчетности по РПБУ и МСФО, отраженная на рисунке 3 «Место интегрированной отчетности в системе корпоративной отчетности» (стр. 14 автореферата); 2) на странице 17 автореферата автор указывает, что для реализации второй и третьей модели предложено использовать методы расчета интегрального показателя, следовало бы пояснить причины выбора данной группы методов комплексной оценки хозяйственной деятельности.

6. Из ФГБОУ ВО "Кубанский государственный университет", от д.э.н., проф., заведующего кафедрой бухгалтерского учета, аудита и автоматизированной обработки данных Кутера Михаила Исааковича. Отзыв положительный. Замечание: на страницах 19-20 и 22 приведены таблицы с расчетом значений предложенных интегрированных показателей, однако порядок определения некоторых частных показателей требует пояснения.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается высоким уровнем их компетенции, известностью научных достижений в экономических науках, наличием публикаций в соответствующей сфере исследования и способностью определить научную и практическую значимость диссертационной работы.

Диссертационный совет отмечает, что **на основании выполненных**

соискателем исследований:

разработана научная концепция формирования интегрированной отчетности, основанная на принципах устойчивости развития бизнеса, необходимости рационального взаимодействия и согласованности интересов компании и её стейкхолдеров, как новое направление консолидации капиталов, формирования добавленной стоимости и повышения ценности компании;

предложена научная идея, состоящая в том, что объективное обоснование построения интегрированной отчётности может быть дано только на основе рассмотрения всех циклов прохождения, движения и изменения капиталов как единого воспроизводственного процесса; она нашла практическую реализацию в виде системы моделей информационно-аналитического обеспечения, включающей три блока формирования стоимости компании: истинная стоимость компании; стоимость, воплощенная в величине капиталов и их изменениях; стоимость компании, на которую влияют заинтересованные лица, и составившей структурную основу интегрированной отчётности и регистров управленческого учета;

доказана перспективность использования авторской методики анализа различных видов капиталов и разработанного интегрированного показателя изменения их ценности, включающего группы частных показателей по шести видам капиталов (финансового, производственного, интеллектуального, человеческого, социально-репутационного, природного), а также применения предложенной модели формирования интегрированного показателя общего влияния стейкхолдеров на создаваемую стоимость компании, содержащей частные показатели по ключевым группам заинтересованных лиц и учитывающей их значимость;

введены новые трактовки понятий «корпоративная отчетность», «интегрированная отчетность», «информационно-аналитическое обеспечение интегрированной отчетности», позволившие сформировать в дальнейшем учетно-аналитическое обеспечение интегрированной отчётности; построена

классификация корпоративной отчетности по признаку «характер раскрываемой информации в корпоративной отчетности»; предложены формы регистров управленческого учета и отчетности по трём разработанным информационным блокам интегрированной отчетности, характеризующим величины стоимости компании (истинной, экономической добавленной стоимости, общей доходности бизнеса), состояние капиталов и экономическое взаимодействие со стейкхолдерами.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

доказаны теоретико-методические положения о необходимости совершенствования подхода к формированию интегрированной отчетности путем включения в сферу исследования таких элементов, как «создание стоимости для организации и для заинтересованных сторон», «капиталы» и «стейкхолдеры компании» для создания единого информационного пространства, обеспечения прозрачности и надежности информации, развития внутрихозяйственных связей и укрепления доверия общества к финансовой и нефинансовой информации;

применительно к проблематике диссертации эффективно использован комплекс общенаучных методов исследования, методик анализа стоимости компании и влияющих на неё факторов, а также сформированная автором инструментальная база исследования стоимости компании на основе интегрированной отчетности действующих компаний различных видов деятельности;

изложены результаты критического анализа существующих методов оценки стоимости компании и определена возможность их использования с позиции предложенного подхода формирования интегрированной отчетности;

раскрыта сущность концепции интегрированной отчетности как синтеза положений теории акционерной стоимости, стейкхолдерских теорий и концепции устойчивого развития, что позволило усовершенствовать подход к формированию интегрированной отчетности с целью адаптации учетно-аналитической системы к удовлетворению требований стейкхолдеров

компании и общества в целом, принятия на её основе управленческих решений;

изучены взаимосвязи между базовыми элементами предложенного подхода и построением устойчивого бизнеса на основе трактовки явлений с точки зрения максимизации ценности компании, которая создается при взаимодействии со стейкхолдерами путем аккумуляирования и преобразования их ресурсов, тем самым удовлетворяя потребности сторон и добиваясь собственных целей, что приводит к повышению конкурентных преимуществ фирмы и обеспечению её долгосрочного устойчивого развития; раскрыто взаимодействие капиталов и их влияние на создаваемую стоимость компании; исследован генезис интегрированной отчётности, начиная с зарождения социально ответственного бизнеса, с выделением вклада ключевых событий в развитие интегрированного мышления и этапов формирования интегрированной отчетности; выполнен критический анализ основополагающих понятий, в том числе дефиниции «интегрированная отчётность», позволивший в дальнейшем дать их авторские определения;

проведена модернизация моделей и методов анализа влияния изменения состояния капиталов и экономического поведения стейкхолдеров на изменение создаваемой стоимости компании, позволяющая расширить и детализировать аналитические возможности интегрированного управленческого отчета в разрезе стадий воспроизводственного цикла формирования, изменения и движения капитала.

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

разработаны и внедрены система и методики анализа показателей для характеристики основных направлений формирования интегрированной отчетности на основе моделей её информационно-аналитического обеспечения; предложенный методический инструментарий внедрен в деятельность компаний ПАО «РОМЗ», АО «ОДК – Газовые турбины», ООО «ПрофИнвестАудит»; выводы и научные результаты исследования

используются в практической деятельности Департамента финансов Ярославской области и применяются в процессе преподавания учебных дисциплин «Корпоративная (финансовая) отчетность», «Количественные методы экономического анализа», «Бизнес-анализ» в ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова», что подтверждается документально;

определены информационно-аналитические возможности предложенных интегрированных показателей, которые позволяют принять научно-обоснованные стратегические управленческие решения, провести комплексную оценку изменения создаваемой стоимости компании, определить вклад изменения каждого вида капитала и уровня влияния заинтересованных лиц на рост стоимости компании, выявить определяющие факторы роста по отдельным видам капиталов и группам стейкхолдеров;

созданы макеты регистров управленческого учета и форм отчетности, содержательно отражающие алгоритм расчета как интегрированных, так и частных показателей по трём информационным блокам;

представлены рекомендации для организации более эффективного взаимодействия компании со своими заинтересованными лицами путем встраивания в схему их взаимодействия достижения наилучших значений предложенного интегрированного показателя общего влияния стейкхолдеров на создаваемую стоимость компании.

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

теоретические положения основаны на фундаментальных исследованиях российских и зарубежных ученых в области формирования интегрированной отчётности; национальных, международных стандартах и рекомендациях в области публичной отчётности;

идея базируется на результатах и выводах ежегодных национальных исследований по корпоративной прозрачности крупнейших российских компаний, проводимых Российской региональной сетью по интегрированной отчетности, опыте развития нефинансовых отчетов; анализе корпоративной

отчетности крупнейших российских и зарубежных компаний, признанной лучшей практикой на международном уровне;

Выводы исследования опираются на проведение конкретных расчетов по данным, полученным из официальных источников компаний АО «НИАЭП», АО «ТВЭЛ», АО «ОКБМ Африкантов», их анализе, что дает возможность подтвердить точность и достоверность выводов;

установлено соответствие полученных результатов исследования совокупности накопленных знаний по проблеме развития информационно-аналитического обеспечения интегрированной отчетности;

использованы общенаучные методы познания (сравнение, анализ, синтез, обобщение, систематизация, абстрагирование, моделирование, исторический и логический методы); методы построения интегрального показателя, табличные и графические методы обобщения теоретического и эмпирического материала.

Личный вклад соискателя состоит в непосредственном участии в исследовании на всех его этапах: обоснование актуальности темы, постановка цели и задач, разработка и реализация общей концепции диссертации, обоснование теоретико-методических положений; поиск и группировка исходных данных по материалам передовых российских компаний АО «НИАЭП», АО «ТВЭЛ», АО «ОКБМ Африкантов», составляющих интегрированную отчетность, и выполнение расчетов на основе предложенных методик; апробация результатов, подтвержденных справками о внедрении; подготовка, участие и публичное обсуждение результатов диссертации на международных конференциях; подготовка публикаций по теме исследования.

Результаты диссертационного исследования могут быть использованы Министерством экономического развития Российской Федерации, Министерством финансов Российской Федерации, Российским союзом промышленников и предпринимателей, Российской региональной сетью по интегрированной отчетности, созданной по инициативе Госкорпорации

«Росатом» и при поддержке Международного совета по интегрированной отчётности; образовательными учреждениями при преподавании цикла дисциплин при подготовке бакалавров и магистров по направлению бухгалтерский учет, анализ и аудит; коммерческими организациями при построении системы управленческого учета для подготовки интегрированного отчета.

Диссертационное исследование Новожиловой Ю.В. является самостоятельной и завершенной научно-квалификационной работой, в которой решена актуальная научная задача развития бухгалтерско-контрольных и аналитических процессов при формировании интегрированной отчетности компаний, имеющая важное экономическое и социальное значение. Диссертационное исследование соответствует требованиям п. 9-14 Положения о присуждении учёных степеней, утверждённого постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842.

На заседании 28 июня 2018 года диссертационный совет принял решение присудить Новожиловой Ю.В. учёную степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 19 человек, из них 19 докторов наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика, участвовавших в заседании, из 28 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за – 19, против – нет, недействительных бюллетеней - нет.

Председатель
диссертационного совета Д 212.196.06,
доктор экономических наук, профессор



 Зарова Е.В.

Учёный секретарь
диссертационного совета Д 212.196.06,
доктор экономических наук, профессор

 Кучмаева О.В.

29 июня 2018 г.