

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 НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ, ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ
КАНДИДАТА НАУК

аттестационное дело № _____

решение диссертационного совета от 17 февраля 2022 г. № 2

О присуждении Энусу Шакеру, гражданину Сирийской Арабской Республики, учёной степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Эволюция концепции капитала в теории бухгалтерского учета» по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика принята к защите 25 ноября 2021 г. (протокол заседания № 35) диссертационным советом Д 212.196.06, созданным на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации, 117997, г. Москва, Стремянный пер., д. 36; диссертационный совет создан приказом № 714/нк от 02 ноября 2012 г.

Соискатель Энус Шакер, 02 января 1990 года рождения, в 2017 году с отличием окончил федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» по направлению подготовки 38.04.01 Экономика с присвоением квалификации «Магистр» (диплом «дубликат» № 107718 1152007, регистрационный номер 367, дата выдачи 28 августа 2020 г.).

В 2017 году Энус Шакер поступил, а в 2020 году окончил очную аспирантуру ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» с присвоением квалификации «Исследователь. Преподаватель-исследователь» (приказ о зачислении № 214-432 от 24.10.2017 года). Кандидатские экзамены сданы в период обучения в аспирантуре (диплом об окончании аспирантуры № 107718 1088175, регистрационный номер 51, дата выдачи 28 октября 2020 года). С 01.11.2020 года был прикреплен к кафедре бухгалтерского учета и налогообложения ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» для подготовки диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика на срок до 31.10.2021 года (приказ о прикреплении № 28-371 от 06.11.2020 года).

На момент защиты диссертации соискатель Энус Шакер временно не работает.

Диссертация выполнена на кафедре бухгалтерского учета и налогообложения федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор Чайковская Любовь Александровна, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», кафедра бухгалтерского учета и налогообложения, профессор.

Официальные оппоненты:

Бычкова Светлана Михайловна, доктор экономических наук, профессор, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет», кафедра бухгалтерского учета и аудита, профессор;

Хоружий Людмила Ивановна, доктор экономических наук, профессор, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева», институт экономики и управления АПК, директор, дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация – федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», г. Ростов-на-Дону, в своём положительном отзыве, подписанном Лабынцевым Николаем Тихоновичем, доктором экономических наук, профессором, заведующим кафедрой бухгалтерского учета, и утверждённом Вовченко Натальей Геннадьевной, доктором экономических наук, профессором, проректором по научной работе и инновациям, указала, что диссертация Энуса Шакера представляет собой завершённую самостоятельную научно-квалификационную работу, в которой решена актуальная научная задача совершенствования теоретико-методических положений современной концепции капитала в теории бухгалтерского учета с позиции эволюционного подхода. Диссертация отвечает требованиям оригинальности, соблюдения правил корректного использования публикаций из доступных источников с указанием ссылок на заимствованные материалы.

Диссертационная работа удовлетворяет требованиям Положения о присуждении учёных степеней, утверждённого постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание учёной степени кандидата наук, а её автор, Энус Шакер, заслуживает присуждения учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки).

Соискатель имеет 11 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации опубликовано 11 научных работ общим объемом 21,1 печ. л. (из них авторских 4,16 печ. л.), в том числе 5 работ общим объемом 3,13 печ. л.

(из них авторских – 2,39 печ. л.) опубликованы в рецензируемых научных изданиях. В опубликованных работах представлены научные результаты диссертационного исследования, ценность которых заключается в решении проблем исследования эволюции концепции капитала в теории бухгалтерского учета. Также научные работы соискателя позволяют: во-первых, совершенствовать положения современной концепции капитала в теории бухгалтерского учета, во-вторых, оптимизировать учетно-методическое обеспечение раскрытия информации о финансовом и интеллектуальном капитале в корпоративной отчетности.

Наиболее значимые научные работы по теме диссертации:

1. Энус, Ш. Эволюция концепции капитала в истории экономической и бухгалтерской мысли / Л.А. Чайковская, Ш. Энус // Научно-практический журнал «Экономика и управление: проблемы, решения». – 2018. – Т. 2. – № 12. – С. 3-8. – 0,75 печ. л. (авт. – 0,38 печ. л.).

2. Энус, Ш. Концепция поддержания капитала и определения прибыли в международной практике / Ш. Энус // Аудит и финансовый анализ. – 2018. – № 3. – С. 95-99. – 0,58 печ. л.

3. Энус, Ш.М. Концепция учета и отчетности движения капитала в социально-экономическом развитии: институциональный подход / Ш.М. Энус // Аудит и финансовый анализ. – 2020. – № 1. – С. 34-37. – 0,47 печ. л.

4. Энус, Ш.М. Онтология финансового и интеллектуального капитала в интегрированной и бухгалтерской отчетности с позиции теории учета / Ш.М. Энус // Аудит и финансовый анализ. – 2020. – № 2. – С. 23-27. – 0,58 печ. л.

5. Энус, Ш. Направления совершенствования механизма формирования учетно-методической информации в корпоративной отчетности о финансовом и интеллектуальном капитале / Л.А. Чайковская, Ш. Энус // Научно-практический журнал «Экономика и управление: проблемы, решения». – 2021. – Т. 4. – № 4. – С. 169-174. – 0,75 печ. л. (авт. – 0,38 печ. л.).

6. Энус, Ш. Сравнение моделей экономической оценки величины собственного капитала компании / Ш.Энус // Учет, анализ и аудит: новые задачи в обеспечении безопасности и ответственность перед бизнесом. Ч. 1: межвузовский сб. науч. тр. и результатов совместных науч.-исслед. проектов. – Москва: РУСАЙНС, 2020. – С. 479-485. – 0,44 печ. л.

Монография

7. Энус, Ш. Проблемы обеспечения управления бухгалтерской информацией: Коллективная монография / Ш.Энус, Т. М. Мезенцева, В. Л. Назарова, Л. А. Чайковская, В. А. Ситникова и другие; под ред. д.э.н., проф. Т.М. Мезенцевой и д.э.н., проф. В. Л. Назаровой; Финансовый университет (Москва) и Алматинская академия экономики и статистики (Респ. Казахстан). – Алматы, 2019. – С. 6–9. – 15,81 печ. л. (авт. – 0,12 печ. 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 положительных отзывов:

1. Из ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ» от д.э.н., профессора, заведующего кафедрой бухгалтерского учета и аудита (№ 56) Комиссаровой Ирины Петровны. Отзыв положительный. Замечание: Одним из дискуссионных моментов является представленный авторский матричный подход к формированию финансовых и нефинансовых показателей, предполагающий взаимосвязь соответствующего вида капитала со статьей учета и с прибылью (стр. 17-20 автореферата), где система финансовых и нефинансовых показателей в теории бухгалтерского учета и отчетности капитала формируется: в формах ресурсов актива (стр. 18-19, таблица 5); в видах источников пассива (стр. 19, таблица 6). В автореферате следовало более детально раскрыть данный матричный подход к формированию финансовых и нефинансовых показателей с позиции теории бухгалтерского учета.

2. Из ФГБОУ ВО «Государственный университет управления» от д.э.н., профессора, зам. по науке заведующего кафедрой бухгалтерского учета, аудита и налогообложения Роголенко Татьяны Михайловны. Отзыв положительный. Замечание: В автореферате представлена матрица сравнительной оценки как механизма структурирования ключевых характеристик системы показателей, определяющего оптимальные направления информации в интегрированной и бухгалтерской отчетности (стр. 23), которая имеет существенное значение в исследовании автора. Считаем, что данная матрица недостаточно детально раскрыта в автореферате.

3. Из ФГАОУ ВО «Российский университет дружбы народов» от д.э.н., профессора, заведующей кафедрой комплаенса и контроллинга Рагулиной Юлии Вячеславовны. Отзыв положительный. Замечание: Из текста автореферата не удалось получить исчерпывающего представления об использовании сравнительных характеристик показателей структуры и содержания интегрированной и бухгалтерской отчетности для целей снижения финансовых рисков организации в условиях цифровизации экономики.

4. Из ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет» от д.э.н., профессора, почётного работника Минобрнауки РФ, профессора кафедры бухгалтерского учета и анализа Карповой Татьяны Петровны. Отзыв положительный. Замечания: Основным недостатком автореферата является, по нашему мнению, излишне академичный стиль изложения. Некоторые теоретические концепции, которые использует автор, недостаточно хорошо известны специалистам-практикам, что затрудняет восприятие предложений. Эти замечания относятся к: 1) показателям профессиональных суждений и интересов составителей интегрированной и бухгалтерской отчетности об отражении движения и состояния финансового и интеллектуального капитала (стр. 22, табл. 9); 2) механизму построения шкал оценки эффективности использования финансового и интеллектуального капитала на основе данных бухгалтерской и интегрированной отчетности (стр. 24-26).

5. Из ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет» от д.э.н., профессора, профессора кафедры учета, анализа и аудита института управления, экономики и финансов Куликовой Лидии Ивановны. Отзыв положительный. Замечание: Автор рассматривает особенности формирования информации о капитале при составлении консолидированной отчетности для целей принятия соответствующих решений поставщиками капитала с учетом их профессионального суждения об устойчивости финансового положения группы компаний (стр. 11-13). По мнению автора, в состав отчетности консолидированной группы может входить интегрированная и нефинансовая отчетность. Вместе с тем, в автореферате не представлена система показателей и индикаторов, которая позволяет расширить информационный ресурс для поставщиков капитала при обосновании ими управленческих решений.

6. Из ФГАОУ ВО «Белгородский государственный национальный исследовательский университет» (НИУ «БелГУ») от д.э.н., доцента, заведующей кафедрой инновационной экономики и финансов Вагановой Оксаны Валерьевны. Отзыв положительный. Замечание: По справедливому утверждению автора системы индикаторов бухгалтерского учета движения капитала должны отражать уровень количественного или качественного предела показателей, при которых факты хозяйственной жизни не будут влиять на дисбаланс устойчивого развития корпорации. Именно поэтому Энус Шакер в автореферате предлагает к применению систему показателей бухгалтерского учета состояния и движения капитала для корпоративной отчетности как группировку наиболее востребованных данных (стр. 13-14, таблица 1), однако недостаточно раскрывает ее в автореферате.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается высоким уровнем их компетенции, известностью научных достижений в экономической науке, 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 новая современная концепция капитала в теории бухгалтерского учета с позиции эволюционного и онтологического подходов, позволяющая раскрыть принципиальное видение сущности, цели, задач, принципов формирования и движения капитала во множестве его форм как источника ценности и предмета учета, управления на макро-, мезо- и микроуровне с учетом российского и международного опыта;

предложены оригинальные суждения к пониманию исторических парадигм как движущих сил эволюции экономической категории «капитал» в бухгалтерском учёте, включающие четыре глобальных периода развития: доклассический, классический, марксистский и современный;

доказана множественность форм капитала в алгоритме профессионального суждения о его движении, оценке и отражении в консолидированной финансовой отчётности с использованием новых перспективных идей о системе показателей, индикаторов и инструментария бухгалтерского учета, позволяющих проводить предварительную диагностику состояния капитала;

введены дополненные трактовки понятий финансового и интеллектуального капитала, позволяющие расширить их концептуальную и методическую направленность в системе бухгалтерского баланса и интегрированной отчетности с позиции качественных характеристик активных и пассивных ресурсов.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

доказаны теоретико-методические положения, расширяющие область научных знаний эволюции концепции капитала в теории бухгалтерского учёта, вносящие существенный вклад в принципиальное видение его понятийного аппарата на основании онтологического подхода, подтвержденные доказательной базой многовекового российского и международного опыта;

применительно к проблематике диссертации, с получением обладающих новизной результатов, эффективно использован комплекс существующих общенаучных и специальных базовых методов исследования, включающих: дедукцию и индукцию, диалектический и семантический, синтетически-аналитический, ретроспективный и форсайт-развития, числового и нечислового математического моделирования;

изложены этапы эволюции, аргументированные с учетом современной концепции устойчивого развития и цифровой экономики, построенные на исторических парадигмах развития капитала как экономической категории, характеризующейся множеством форм капитала с позиции качественных и количественных показателей;

по - новому представлены положения современной концепции капитала, синтезирующей представления о профессиональных суждениях в бухгалтерском учете об устойчивости финансового положения, направленных на качественные решения по инвестированию капитала в условиях проблем ограниченности механизмов представления показателей отчета о финансовом положении, включая риск смещения периода, двойного учета, оценки активов и обязательств;

представлен генезис классификационного расширения показателей на финансовые и нефинансовые в системе данных о движении различных форм капитала (финансового, производственного, человеческого, интеллектуального, социального, природного) в бухгалтерском учете, раскрывающий причинно-следственные связи показателей движения капитала для последующей их интеграции в нефинансовую отчетность;

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

определены направления адаптации новых теоретических положений современной концепции капитала в теории бухгалтерского учета и расширено учетно-методическое обеспечение в раскрытии информации о финансовом и интеллектуальном капитале в корпоративной отчетности;

разработаны новые универсальные методики на основе разработанной матрицы координации информационного ресурса в интегрированной и бухгалтерской отчетности, совершенствующей механизм структурирования отражения движения капитала и ключевых характеристик системы показателей;

создана модель эффективного применения разработанной системы аналитических показателей движения финансового и интеллектуального капитала, обоснованная статистическими данными корреляции финансовых показателей корпораций нефтедобывающей отрасли, устанавливающая предложенные индикаторы и их пороговые значения с позиции морального качества активных и пассивных ресурсов;

представлены методические рекомендации по оценке эффективности использования финансового и интеллектуального капитала, позволяющие на более высоком уровне синтезировать данные бухгалтерской и интегрированной отчетности, в условиях применения детальных шаблонов анализа системы качественных и количественных показателей движения активного и пассивного финансового капитала, шкалирования оценки системы аналитических показателей для формирования пояснений в интегрированной отчетности, обоснования необходимых корректировок показателей бухгалтерского баланса.

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

применён эмпирический метод в отношении исследования бухгалтерской и интегрированной отчетности более 40 корпораций, имеющих существенное значение для российской экономики, осуществляющих деятельность в нефтедобывающей и перерабатывающей отраслях, что позволило провести анализ множества подходов и условий к корпоративному представлению показателей движения капитала и обосновать новые теоретические положения;

теория, расширяющая область научных знаний эволюции концепции капитала в бухгалтерском учёте построена на известных, проверяемых данных

и согласуется с эмпирическими результатами с позиции оценки морального качества ресурсов в аналитической системе показателей движения финансового и интеллектуального капитала, обоснованная статистическими данными корреляции показателей финансовой отчетности корпораций нефтедобывающей и перерабатывающей отраслей;

идея базируется на анализе практики и обобщении передового опыта, направленного на совершенствование современной концепции капитала в теории бухгалтерского учета;

использованы статистическая оценка и ранжирование показателей экономической категории «капитал», применяемой многими школами и индивидуальные данные, полученные ранее, раскрывающиеся в теории бухгалтерского учета, что позволило сформировать принципиально новые авторские трактовки в процессе формирования современной концепции капитала;

установлено качественное и количественное совпадение авторских результатов классификации капитала в бухгалтерском учете на финансовый и нефинансовый с результатами, представленными в независимых авторитарных источниках, расширяющих понятия о множестве форм движения капитала корпорации для последующей интеграции показателей в нефинансовую отчетность в соответствии с требованиями и запросами устойчивого развития;

использованы современные методики сбора и обработки исходной информации с обоснованием подбора объектов наблюдения и измерения для установления корреляции Пирсона между показателями финансовой консолидированной отчетности за исследуемый период и построения прогноза значения капитализации, предсказанного программой Statistic 2M по данным корпораций нефтедобывающей и перерабатывающей отраслей.

Личный вклад соискателя состоит в непосредственной организации и личном участии на всех этапах процесса исследования современной концепции капитала в теории бухгалтерского учета на основании

эволюционного подхода, в получении исходных теоретических и эмпирических данных, позволивших выявить фундаментальные положения, сформировать новые классификации, показатели, индикаторы, инструментарий и процедуры, отражающие движение капитала, выполненных и интерпретированных лично автором с учетом требований обязательных финансовых и нефинансовых корпоративных отчетностей в тенденциях устойчивого развития, с последующей подготовкой автором диссертации основных публикаций по теме исследования.

В ходе защиты диссертации были высказаны следующие критические замечания: 1) недостаточно четко обоснован выбор показателей оценки морального качества ресурсов при разработке аналитической системы движения финансового капитала; 2) в докладе не указано, в какой степени отвечает запросам пользователей система показателей учета движения капитала в интегрированной отчетности; 3) в исследовании не раскрыто отражение движения капитала в налоговой отчетности. Соискатель Энус Шакер ответил на задаваемые ему в ходе заседания вопросы и привёл собственную аргументацию.

На заседании 17 февраля 2022 г. диссертационный совет принял решение: за разработку современной эволюционной концепции капитала в бухгалтерском учете, обеспечивающей повышение достоверности информации о его движении и изменении в бухгалтерской и интегрированной отчетности, позволяющей заинтересованным пользователям выносить более обоснованное и полное профессиональное суждение об эффективности бизнеса и устойчивости финансового положения экономического субъекта с учетом оценки физического и морального износа капитала, присудить Энусу Шакеру ученую степень кандидата экономических наук.

Диссертационное исследование соответствует требованиям п. 9–14 Положения о присуждении учёных степеней, утверждённого постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842.

Результаты диссертационного исследования могут быть использованы в

деятельности корпораций при совершенствовании системы оценки эффективности использования финансового и интеллектуального капитала с позиции оценки сопряжённости физического и морального качества ресурсов, а также в учебном процессе для подготовки методических материалов по дисциплинам в области бухгалтерского и управленческого учета.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 16 человек, из них 15 докторов наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика, участвовавших в заседании, из 23 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за – 16, против – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Председатель
диссертационного совета Д 212.196.06
доктор экономических наук, профессор

Зарова
Елена Викторовна

Учёный секретарь
диссертационного совета Д 212.196.06
кандидат экономических наук, доцент

Васильева
Анастасия Владимировна

18 февраля 2022 г.