ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА 24.2.372.07, 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 02 декабря 2022 г. № 21

О присуждении Доан Тхи Лок, гражданке Социалистической Республики Вьетнам, учёной степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Развитие корпоративной отчетности в России и за рубежом на основе риск-ориентированного подхода» по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (специализация – 11. Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика) принята к защите 28 сентября 2022 г. (протокол заседания № 12) диссертационным советом 24.2.372.07, 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 № 758/нк от 28 июня 2022 г.

Соискатель Доан Тхи Лок, 2 июня 1992 года рождения, в 2018 году с отличием окончила 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 107718 1011573, регистрационный номер 138, дата выдачи 25 июля 2018 г.). В 2018 г. Доан Тхи Лок поступила и в 2021 г. окончила очную аспирантуру ФГБОУ ВО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова» по направлению подготовки 38.06.01 Экономика с присвоением квалификации «Исследователь. Преподаватель-исследователь» (диплом 107718 1088228, регистрационный номер 34, дата выдачи 27 октября 2021 г.). Кандидатские экзамены сданы в период обучения в аспирантуре.

На момент защиты соискатель не работает.

Диссертация выполнена на базовой кафедре финансовой и экономической безопасности в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор Казакова Наталия Александровна, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», базовая кафедра финансовой и экономической безопасности, профессор.

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,

Лисовская Ирина Анатольевна, доктор экономических наук, доцент, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», кафедра финансового менеджмента, управленческого учета и международных стандартов финансовой деятельности Высшей школы финансов и менеджмента, профессор,

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация – федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Пермский государственный национальный исследовательский университет», г. Пермь, в своём положительном отзыве, подписанном Городиловым Михаилом Анатольевичем, доктором экономических наук, доцентом, заведующим кафедрой учета, аудита и экономического анализа, и утверждённом Пьянковым Сергеем Васильевичем, доктором географических наук, профессором, проректором, указала, что полученные автором научные разработки, связанные с развитием методического и аналитического инструментария формирования корпоративной отчетности, позволяют решить важную экономическую задачу, связанную с повышением транспарентности деятельности организации в области устойчивого развития, ценности раскрываемой информации, обеспечивающей качество принятых экономических решений различными институциональными пользователями, эффективности коммуникации со всеми стейкхолдерами и результативности управления ключевыми рисками устойчивого роста бизнеса значимых нефтегазовых организаций.

Диссертационная работа удовлетворяет требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а ее автор, Доан Тхи Лок, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (специализация – 11. Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика) (экономические науки).

Соискатель имеет 17 опубликованных работ общим объемом 8,63 печ. л. (авт. – 6,53 печ. л.), в том числе по теме диссертации опубликовано 17 работ, из них в рецензируемых научных изданиях опубликовано 6 работ (авт. – 2,27 печ. л.) и 1 работа в международной библиографической и реферативной

базе данных Scopus (авт. – 0,39 печ. л.). В опубликованных работах соискателем представлены усовершенствованные концептуальные положения, развивающие теорию корпоративной отчетности в области устойчивого развития публичных компаний, а также разработанный аналитический инструментарий, обеспечивающий интерпретацию раскрываемых показателей для руководства и ключевых рисков в интересах различных групп заинтересованных лиц компании на примере нефтегазового сектора. Ценность научных работ соискателя доказана широким публичным обсуждением научных результатов и их апробацией на всех этапах процесса подготовки диссертации; использованием в научной, образовательной и профессиональной деятельности результатов выполненного исследования.

Наиболее значимые научные работы по теме диссертации:

1. Доан, Т. Л. Использование риск-ориентированного подхода при подготовке корпоративной отчетности в области устойчивого развития для нефтегазовых компаний / Т. Л. Доан. – Текст: непосредственный // Аудитор. – 2021. – № 10 (319). – С. 46–53. – 0,59 печ. л.

2. Доан, Т. Л. Стейкхолдерский риск-ориентированный подход к раскрытию информации о стратегии нефтегазовых компаний в корпоративной отчетности в области устойчивого развития / Т. Л. Доан. – Текст: непосредственный // Научно-практический, теоретический журнал «Экономика и управление: проблемы и решения». – 2021. – № 10 (118). – С. 17–25. – 0,70 печ. л.

3. Доан, Т. Л. Анализ российских и зарубежных практик формирования корпоративной отчетности в области устойчивого развития / Т. Л. Доан, Н. А. Казакова. – Текст: непосредственный // Журнал «Аудит». – 2021. – № 6. – С. 31–35. – 0,69 печ. л. (авт. – 0,35 печ. л.).

4. Доан, Т. Л. Научно-практические подходы к решению проблем раскрытия информации в корпоративной отчетности в России и за рубежом / Т. Л. Доан, Н. А. Казакова. – Текст: непосредственный // Бухучет в строительных организациях. – 2020. – № 6. – С. 31–38. – 0,50 печ. л. (авт. – 0,25 печ. л.).

5. Doan, T. L. Model on Stakeholder Risks Disclosure in Corporate Reporting for Oil and Gas Companies in the Republic of Vietnam / N. A. Kazakova, T. L. Doan. – Текст : непосредственный // International Journal of Energy Economics and Policy. –2021. – Vol. 11 (6). – P. 206–211. – 0,77 печ. л. (авт. – 0,39 печ. л.).

Недостоверных 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 ФГБОУ ВО «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова» от д.э.н., профессора, главного научного сотрудника кафедры учета, анализа и аудита экономического факультета Чая Владимира Тиграновича. Отзыв положительный. Замечание: В автореферате недостаточно рассмотрены некоторые элементы прототипа корпоративной отчетности, раскрывающие основные нефинансовые и финансовые показатели о социальных, экономических и экологических воздействиях компании, а также ключевые риски устойчивого развития, связанные с интересами стейкхолдеров.

2. Из ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» от д.э.н., профессора, профессора Департамента аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Деминой Ирины Дмитриевны. Отзыв положительный. Замечание: В частности, соискателем предложен аналитический инструментарий по интерпретации показателей, раскрываемых в корпоративной отчетности в области устойчивого развития, который визуализирует структуру рисков, а также характеризует результаты расчетов, на основе которых формируются рекомендации по совершенствованию корпоративной отчетности компании в будущем. Однако из текстового описания в автореферате недостаточно понятен расчет оценочных показателей структуры рисков. Раскрытие

алгоритма процедуры интерпретации могло бы иметь практическую ценность при внедрении в компаниях других отраслей (стр. 20-21).

3. Из ФГБОУ ВО «МИРЭА – Российский технологический университет» от д.э.н., профессора, заведующего кафедрой финансового учета и контроля Банка Сергея Валерьевича. Отзыв положительный. Замечание: В описании аналитического инструментария диссертации недостаточно раскрыта возможность адаптации разработанных средств интерпретации показателей корпоративной отчетности для других отраслей экономики, помимо нефтегазовой отрасли, что было бы дополнением в методическом обеспечении формирования корпоративной отчетности в области устойчивого развития публичных компаний.

4. Из ФГБОУ ВО «Российский государственный университет им. А.Н. Косыгина (Технологии. Дизайн. Искусство)» от д.э.н., доцента, профессора кафедры экономической безопасности, аудита и контроллинга Зотиковой Ольги Николаевны. Отзыв положительный. Замечание: Относительно автореферата диссертации следует отметить, что соискатель на рисунке 3 (с.13) представил методический подход к формированию корпоративной отчетности в области устойчивого развития совокупностью блоков без текстовых пояснений к рисунку. Следует отметить, что применяя риск-ориентированный стейкхолдерский подходы, надо бы выделить отдельные элементы, относящиеся к группам значимых стейкхолдеров. В частности, ключевые риски, идентифицируемые с помощью нефинансовых и финансовых показателей.

5. Из ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева» от к.э.н., доцента, доцента кафедры бухгалтерского учета, финансов и налогообложения Института экономики и управления АПК Ливановой Риммы Вениаминовны. Отзыв положительный. Замечания: 1) На с.11 автореферата (рис. 1- Карта групп заинтересованных сторон организаций (стейкхолдеров)) автор представляет внутреннюю, связывающую и внешнюю группу стейкхолдеров, при этом нет

в тексте пояснений, каким образом будущие работники (внешние пользователи отчетности) сопряжены с финансовыми поставщиками (связующее звено), конкуренты (внешний контур) и покупатели/клиенты (связующее звено), финансовые институты (внешний контур) и партнеры (связующее звено), внешний аудитор (внешний контур) и распространитель/агентство (связующее звено). Также, регулирующие органы, общественные организации, местное общество и СМИ, указанные на рисунке во внешнем контуре, во многом дублируют свои функции. Дополнительные пояснения к рисунку могли бы разрешить возникающие вопросы. Обозначение на рисунке «связующей группы» и обозначение этой группы в легенде к нему различны, требуют технического уточнения. 2) В представленной схеме (с.15, рис. 4 - Взаимосвязь наиболее значимых стейкхолдеров и их интересов к раскрытию определенных рисках в корпоративной отчетности) отсутствуют риски экологические, политические, климатические. Тогда как, на с.19 автореферата (рис. 5 - Типовая модель формирования отчета в ОУР компании «Петролимекс» на основе риск-ориентированного стейкхолдерского подхода) автор расширил линейку ключевых рисков, при этом некоторые взаимосвязи рисков и стейкхолдеров так же вызывают дискуссионные вопросы. Например, каким образом аудиторский риск повлияет на решения, принимаемые работниками и менеджерами организации, при условии, что они не являются акционерами компании и как это отразится на деятельности организации в целом. Элемент корпоративной отчетности «экологические вопросы», сопряженный с аудиторским риском так же не лишен дискуссионной составляющей. Автору следовало бы раскрыть в автореферате, что входит в раздел корпоративного нефинансового отчета «1. Общие элементы», если элементы 4,5,6 являются подчиненными по отношению к элементу 3. «Специфические риски», как это показано на рисунке, то их рекомендуемое обозначение: 3.1;3.2;3.3, если автор не имел в виду другое.

6. Из ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный

университет – МСХА имени К.А. Тимирязева» от к.э.н., доцента, и. о. заведующего кафедрой экономической безопасности и права Института экономики и управления АПК Гупаловой Татьяны Николаевны. Отзыв положительный. Замечание: В автореферате представлена характеристика аналитического инструментария для интерпретации деятельности отчитывающейся компании, считаем, что автор не раскрыл необходимость особого аналитического инструментария с учетом риск-ориентированного подхода к формированию корпоративной отчетности.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается сферой их профессиональных компетенций, известностью научных достижений в областях финансовой и корпоративной отчетности, экономического анализа, контроля и аудита, наличием публикаций в соответствующей сфере научных исследований и способностью оценить научную и практическую значимость диссертационной работы.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

– дополнены и обоснованы теоретические положения формирования корпоративной отчетности, обеспечивающие более полное раскрытие показателей рисков с позиции заинтересованных сторон, включающие дефиницию корпоративной отчетности, понятие стейкхолдеров, систему критериев и принципов формирования корпоративной отчетности в контексте устойчивого развития;

– разработан и апробирован авторский подход к совершенствованию корпоративной отчетности на примере компаний нефтегазовой отрасли, включающий методику ее формирования, типовую модель и аналитический инструментарий интерпретации раскрываемых рисков, связанных с влиянием деятельности компании на экономические решения заинтересованных стейкхолдеров;

– предложены классификация рисков наиболее значимых стейкхолдеров на примере нефтегазовой отрасли, сформированная в

результате отраслевого анализа, а также группировка ключевых рисков с учетом рекомендаций международных стандартов (финансовой отчетности, нефинансовой отчетности, аудита, управления рисками) и локальных отраслевых подходов к классификации рисков, что послужило обоснованием для отбора существенных риск-факторных показателей деятельности компании в корпоративной отчетности;

– сформирован алгоритм реализации риск-ориентированного подхода к формированию корпоративной отчетности, включающий поэтапные аналитические процедуры с учетом принципов транспарентности и качества информации, что способствует стандартизации работы структурных подразделений компаний, ответственных за подготовку информации, а также предоставляет инструментарий адаптации методики формирования корпоративной отчетности к отраслевой специфике компаний;

– разработана методика формирования корпоративной отчетности на примере компаний нефтегазовой отрасли, включающая: систему финансовых и нефинансовых показателей оценки эффективности деятельности компании в области устойчивого развития, учитывающую специфику рисков социального, экономического и экологического влияния деятельности компаний нефтегазовой отрасли в России и Социалистической Республике Вьетнам (СРВ) на интересы заинтересованных сторон.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

– усовершенствованы и дополнены теоретические основы учетно-аналитического обеспечения подготовки корпоративной отчетности, развивающие стейкхолдерский подход на основе включения рисков устойчивого развития для каждой группы заинтересованных сторон с учетом особенностей нефтегазовой отрасли в виде карты заинтересованных сторон организации, что способствует развитию теории экономической науки в области корпоративной отчетности;

– разработана концептуальная модель формирования корпоративной отчетности с учетом специфики компаний нефтегазовой отрасли как комплекс

взаимосвязанного методического и аналитического инструментария, направленного на достоверное раскрытие показателей деятельности компании и принятие обоснованных управленческих решений.

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

– разработана и апробирована типовая модель корпоративной отчетности в области устойчивого развития на Вьетнамской национальной нефтяной группе «Петролимекс» (одной из 8 публичных нефтегазовых компаний Вьетнама с наилучшей практикой формирования корпоративной отчетности), в которой реализован риск-ориентированный стейкхолдерский подход, что подтверждается справками о внедрении и положительной оценкой результатов исследования на международных и национальных научно-практических конференциях; полученные результаты позволяют повысить эффективность коммуникаций компании с наиболее значимыми стейкхолдерами для достижения поставленных целей в области устойчивого развития;

– внедрен в образовательный процесс подготовки магистров по направлению «Экономика» ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова» разработанный аналитический инструментарий визуализации результатов оценки раскрытия стейкхолдерских рисков в корпоративной отчетности;

– разработанный алгоритм и рекомендации по адаптации методики формирования корпоративной отчетности к отраслевой специфике компаний использован при выполнении внутренних грантов ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова» по темам: «Мировой и российский опыт научных исследований нефинансовой отчетности по обеспечению устойчивого развития экономики», «Разработка модели формирования публичной корпоративной отчетности в области устойчивого развития компаний нефтегазового сектора» (по приоритетным направлениям научной деятельности для аспирантов и молодых ученых).

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

– концептуальные положения формирования корпоративной отчетности базируются на актуальном научно-практическом опыте по теме исследования; критическом и конструктивном анализе и обобщении научных трудов известных российских и зарубежных ученых;

– практические рекомендации соискателя по развитию корпоративной отчетности основаны на достоверных публичных источниках информации и результатах авторского исследования лучших практик составления и представления информации в нефинансовых корпоративных отчетах в мире, а также более детальном исследовании практик в России и СРВ;

– при проведении исследования использованы общенаучные методы познания (количественно-систематический анализ, синтез, сравнение, индукция, дедукция, выявление частоты существенных тем, группировка данных, графический метод, методы экспертных оценок (отраслевые исследования и отчеты по международным практикам), логического и исторического анализа, выявление логических взаимосвязей, формулирования замечаний и выводов), а также специальные методы финансового, экономического и математико-статистического анализа.

Личный вклад соискателя состоит в непосредственном его участии на всех этапах процесса исследования, включая обоснование актуальности темы диссертационного исследования, анализ обширного массива источников и длинного временного интервала по тематике исследования, отбор международных и отечественных статистических баз, стандартов финансовой и нефинансовой отчетности и аудита, стандартов управления рисками, постановку целей и задач, разработку и реализацию общей концепции диссертации, обоснование теоретико-методических положений диссертации, формирование и проработку научной новизны результатов исследования, апробацию этих результатов в нефтегазовых организациях в России и за рубежом (СРВ) и путем обсуждения на всероссийских и международных научно-практических конференциях, а также в подготовке и издании научных публикаций по результатам научного исследования в российских и

международных изданиях.

Диссертационное исследование является самостоятельной, логически структурированной и завершенной научно-квалификационной работой, содержащей решение важной экономической задачи совершенствования инструментария подготовки и представления корпоративной отчетности с учетом отраслевой специфики компаний на основе риск-ориентированного подхода на примере нефтегазовой отрасли, что способствует повышению ценности информации для различных групп стейкхолдеров.

В ходе защиты диссертации были высказаны следующие критические замечания: авторская концепция развития корпоративной отчетности на основе риск-ориентированного подхода сформирована в результате изучения и проведенного критического анализа существующих мировых практик ее подготовки в компаниях различных регионов и отраслей, что подробно рассмотрено в первой главе диссертации, однако в автореферате не нашло отражения; разработанный соискателем аналитический инструментарий для интерпретации показателей отчета в области устойчивого развития, апробированный на нефтегазовой компании СРВ, не содержит расчетных формул и рекомендаций по его адаптации к специфике других отраслей экономики.

Соискатель Доан Тхи Лок аргументированно ответила на ряд дискуссионных вопросов, а также согласилась с некоторыми замечаниями как направлением дальнейших научных исследований.

На заседании 02 декабря 2022 г. диссертационный совет принял решение: за получение научных результатов, обеспечивающих повышение качества представления информации в корпоративной отчетности в области устойчивого развития публичных компаний на основе риск-ориентированного стейкхолдерского подхода, включающего авторскую концепцию развития корпоративной отчетности, алгоритм ее формирования, разработку ее типовой модели для представления показателей, аналитический инструментарий для интерпретации раскрываемой информации о результатах деятельности

компании, присудить Доан Тхи Лок 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 Доан Тхи Лок могут быть использованы в деятельности подразделений подготовки публичной корпоративной отчетности, корпоративного управления, управления рисками, внутреннего аудита и контроля организаций нефтегазового сектора, а также в образовательном процессе для включения в профессиональный цикл дисциплин в рамках программ подготовки бакалавров, магистров и аспирантов по направлению «Экономика» и программах дополнительного образования.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 11 человек, из них 10 докторов наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (специализация – 11. Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика) (экономические науки), участвовавших в заседании, из 15 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за – 11, против – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Председатель
диссертационного совета 2[redacted]
доктор экономических наук, [redacted] Зарова
Елена Викторовна

Ученый секретарь
диссертационного совета 24.2.372.07,
кандидат экономических наук, доцент [redacted] Васильева
Анастасия Владимировна

05 декабря 2022 г.