

ФГБОУ ВО «ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ПРОТОКОЛ № 243

заседания диссертационного совета Д 212.038.23

от 15 марта 2019 г.

ЧЛЕНОВ СОВЕТА ВСЕГО: 21 человек.

ПРИСУТСТВОВАЛИ: 18 членов совета.

- | | | | |
|-----|------------------|------------------------------|----------------|
| 1. | Ендовицкий Д.А. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 2. | Пожидаева Т.А. | кандидат экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 3. | Сапожникова Н.Г. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 4. | Бабичева Н.Э. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 5. | Беленов О.Н. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 6. | Булгакова С.В. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 7. | Воронин В.П. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 8. | Гоголева Т.Н. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 9. | Давнис В.В. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 10. | Звягин С.А. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 11. | Канапухин П.А. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 12. | Когденко В.Г. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 13. | Любушин Н.П. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 14. | Мельник М.В. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 15. | Соколов А.А. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 16. | Трещевский Ю.И. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 17. | Федченко А.А. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 18. | Широбоков В.Г. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |

СЛУШАЛИ: защиту диссертационной работы Созонова Андрея Сергеевича на тему «Развитие учетно-аналитического обеспечения операций связанных сторон» на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальные оппоненты по диссертации:

- Рожнова Ольга Владимировна, доктор экономических наук, профессор, профессор департамента учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве РФ»;

- Чая Владимир Тигранович, доктор экономических наук, профессор, главный научный сотрудник кафедры учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова».

Ведущая организация – ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет» (г. Оренбург).

ВОПРОСЫ ПО ДИССЕРТАЦИИ ЗАДАЛИ: д.э.н., профессор Давнис В.В., д.э.н., профессор Мельник М.В., д.э.н., доцент Когденко В.Г., д.э.н., профессор Канапухин П.А., д.э.н., доцент Звягин С.А., д.э.н., профессор Соколов А.С., д.э.н., профессор Булгакова С.В.

В ДИСКУССИИ ПРИНЯЛИ УЧАСТИЕ: д.э.н., доцент Звягин С.А., д.э.н., профессор Трещевский Ю.И., д.э.н., профессор Мельник М.А., д.э.н., профессор Ендовицкий Д.А.

ПОСТАНОВИЛИ: на основании результатов тайного голосования присудить Созонову А.С. ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

РЕЗУЛЬТАТЫ ГОЛОСОВАНИЯ: за – 18, против – нет, недействительных бюллетеней – нет (протокол счетной комиссии прилагается).

Стенограмма и заключение диссертационного совета прилагаются.

Председатель
диссертационного совета,
д.э.н., профессор

Ученый секретарь диссертационного
совета, к.э.н., доцент



Д.А. Ендовицкого

Т.А. Пожидаева

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.038.23, СОЗДАННОГО
НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
МИНОБРНАУКИ РОССИИ ПО ДИССЕРТАЦИИ
НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК

Аттестационное дело № _____

Решение диссертационного совета от 15 марта 2019 г. протокол № 243

О присуждении Созонову Андрею Сергеевичу, гражданину Российской Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Развитие учетно-аналитического обеспечения операций связанных сторон» по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика принята к защите 09 января 2019 г. (протокол заседания № 240) диссертационным советом Д 212.038.23, созданным на базе Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Воронежский государственный университет», Минобрнауки России, 394018, г. Воронеж, Университетская площадь, д. 1, приказ Минобрнауки России о создании диссертационного совета № 717/нк от 09.11.2012 г.

Соискатель Созонов Андрей Сергеевич, 1986 года рождения, работает ассистентом кафедры бухгалтерского учета и аудита Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I» Министерства сельского хозяйства РФ.

В 2008 г. окончил ОУ ВПО «Белгородский университет потребительной кооперации» по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

В 2011 г. окончил очную аспирантуру Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Российский государственный торгово-экономический университет».

Диссертация выполнена на кафедре бухгалтерского учета и аудита экономического факультета ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I» Министерства сельского хозяйства РФ.

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор Ширококов Владимир Григорьевич, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный аграрный уни-

верситет имени императора Петра I», экономический факультет, кафедра бухгалтерского учета и аудита, заведующий.

Официальные оппоненты:

Рожнова Ольга Владимировна, доктор экономических наук, профессор, ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», департамент учета, анализа и аудита, профессор;

Чая Владимир Тигранович, доктор экономических наук, профессор, ФГБОУ ВО «Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова», кафедра учета, анализа и аудита, главный научный сотрудник;

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Оренбургский государственный университет» (г. Оренбург) в своем положительном отзыве, подписанном Туяковой Зауреш Серккалиевной, доктором экономических наук, профессором, заведующей кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита, указала, что диссертационная работа Созонова А. С. представляет собой самостоятельно выполненную, завершенную научно-квалификационную работу, в рамках которой решены задачи, имеющие существенное значение для развития бухгалтерского учета, как отрасли научных знаний. В диссертации автором разработаны теоретические положения и организационно-методические рекомендации по учетно-аналитическому обеспечению операций связанных сторон, исходя из международного опыта учета и формирования отчетности, направленные на повышение информативности учетно-аналитических данных о выгодах и затратах совершенных операций связанными сторонами. Результаты диссертации могут быть рекомендованы к использованию по следующим направлениям: в нормативном регулировании деятельности субъектов государственного и профессионально-общественного регулирования бухгалтерского учета в России при разработке и совершенствовании отечественных стандартов и других нормативно-правовых актов; в коммерческих организациях различной отраслевой направленности при формировании и раскрытии информации об операциях связанных сторон и их влиянии на результаты бизнеса; в деятельности аудиторских и консалтинговых организаций при разработке рекомендаций клиентам в части повышения качества функционирования систем учетно-аналитического обеспечения управления организацией; в учебном процессе высших учебных заведений при преподавании и подготовке учебно-методических разработок по учетно-аналитическим дисциплинам бакалавриата и магистратуры, а также подготовки студентов по специальности «Экономическая безопасность»; в системе повышения квалификации специалистов на курсах подготовки к аттестации и повышения квалификации про-

фессиональных бухгалтеров и аудиторов. Диссертация Созонова А. С. по своему теоретическому уровню, научной новизне и практической значимости удовлетворяет требованиям п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842 (в редакции Постановления Правительства Российской Федерации от 01.10.2018 г. № 1168), предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а ее автор – Созонов Андрей Сергеевич – заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Соискатель имеет 11 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации опубликовано 11 работ, из них в рецензируемых научных изданиях опубликовано 5 работ. Все работы посвящены развитию учетно-аналитического обеспечения операций связанных сторон. Авторский вклад 94% объемом 4,2 п.л.

Наиболее значимые работы по теме диссертации:

1. Созонов А. С. Представление и анализ информации о связанных сторонах в сельскохозяйственных организациях малого бизнеса / А. С. Созонов // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. – 2016. – № 3. – С. 285-293 (0,41 п.л.).

2. Созонов А. С. Обзор, оценка и перспективы применения МСФО для малого и среднего бизнеса в мире / А. С. Созонов // Международный бухгалтерский учет. – 2017. – № 5(419). – С. 281-293 (0,71 п.л.).

3. Ширококов В. Г. Отражение информации собственников - работников микро- и малых предприятий по МСФО для малого и среднего бизнеса / В. Г. Ширококов, А. С. Созонов // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 4. – С. 14-20 (авторских 0,25 п.л.).

На диссертацию и автореферат поступило 10 отзывов:

Алборова Р.А. (д.э.н., профессор, профессор кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита, ФГБОУ ВО «Ижевская государственная сельскохозяйственная академия»), с замечанием: в автореферате целесообразно было бы конкретизировать сущность и аспекты структурно-содержательного развития системы учетно-аналитического обеспечения управления операциями связанных сторон;

Бычковой С.М. (д.э.н., профессор, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита, ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет»), с замечаниями: не раскрывается кем, на основании каких событий, каким образом осуществляется инициация нового витка оценки уже совершенных операций в предлагаемом автором подходе к формированию профессионального суждения; не описаны критерии разнесения операций в классификации по назначению на оп-

портунистические, экономически обоснованные и попадающие под оба возможных варианта;

Дедюхиной Н.В. (д.э.н., доцент, профессор кафедры «Бухгалтерский учет и аудит», ФГБОУ ВО «Петербургский государственный университет путей сообщения Императора Александра I») с замечаниями: не уточнено, какую учетную политику рекомендует соискатель принимать во внимание – в целях бухгалтерского учета или управленческого учета; в целях и задачах автор не указал, для развития какой отрасли знаний имеют значение целевые установки и задачи, сформулированные соискателем;

Кокорева Н. А. (к.э.н., доцент, профессор кафедры бухгалтерского учета, ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА им. К.А. Тимирязева» (Калужский филиал)), с замечаниями: автор, оперируя таким понятием, как «национальный план счетов» не дает его интерпретации; не видно, как увязан поток учетной информации предлагаемой системы аналитических счетов по операциям связанных сторон с синтетическими счетами конкретных разделов существующего плана счетов бухгалтерского учета; не понятно, как увязывается предложенная автором и имеющая практическую ценность внутренняя форма отчетности «Отчет о связанных сторонах» с информацией, раскрываемой в типовой бухгалтерской отчетности.

Ситниковой В. А. (к.э.н., доцент, доцент департамента учета, анализа и аудита, ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»), с замечанием: выявление лиц, относимых к связанным сторонам, в условиях терминологического многообразия в правовом поле ставит вопрос о разработке более четкого регламента их выявления;

Сигидова Ю.И. (д.э.н., профессор, заведующий кафедры теории бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина») и Башкатова В.В. (к.э.н., доцент, доцент кафедры теории бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина») с замечанием: не ясно, в рамках каких синтетических счетов бухгалтерского учета будет открываться предлагаемая автором многоуровневая система аналитических счетов;

Фецковича И. В. (к.э.н., доцент, доцент кафедры финансов и бухгалтерского учета, ФГБОУ ВО «Мичуринский государственный аграрный университет») и Лосевой А. С. (к.э.н., доцент, доцент кафедры финансов и бухгалтерского учета, ФГБОУ ВО «Мичуринский государственный аграрный университет») с замечанием: не достаточно уделено внимания особенностям анализа в разрезе категорий аффилированных лиц, а также - по видам операций между связанными сторонами;

Фроловой О. А. (д.э.н., профессор, профессор кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», ГБОУ ВО «Нижегородский государственный инженерно-экономический университет») с замечаниями: при рассмотрении системы ранжирования показателей, характеризующих отношения связанных сторон, не ясно на основании чего автором указаны нормативные значения представленных показателей; фрагмент отчета об операциях со связанными сторонами целесообразно было бы представить в динамике;

Хабилова Г. А. (д.э.н., профессор, профессор кафедры бухгалтерского учета, статистики и информационных систем в экономике, ФГБОУ ВО «Башкирский государственный аграрный университет») с замечанием: в автореферате следовало привести результаты апробации разработок автора в деятельности учетно-аналитических служб коммерческих организаций;

Хосиева Б. Н. (к.э.н., профессор, заведующий кафедрой экономической безопасности, бухгалтерского учета, финансов и аудита, ФГБОУ ВО «Горский государственный аграрный университет») с замечанием: не рассмотрены вопросы контрольной функции управления, в частности вопросы внутрихозяйственного контроля учетно-аналитического обеспечения операций связанных сторон.

Все отзывы положительные. Замечания носят рекомендательный характер.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается высоким уровнем их компетентности, наличием публикаций и широкой известностью своими достижениями в области теории, методологии и практики учета операций со связанными сторонами экономического субъекта.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

разработаны концептуальные положения построения системы учетно-аналитического обеспечения операций со связанными сторонами, включающие основные функции учета (идентификация, оценка и отражение в системе учета различных по составу и влиянию на экономические показатели фактов хозяйственной жизни; контроль в целях защиты интересов собственников, менеджеров и других контрагентов); механизм реализации этих функций: выработка профессионального суждения для определения справедливой стоимости, величины оппортунистического дохода и обоснование экономической целесообразности операций со связанными сторонами и другие; содержание и формы раскрытия информации об операциях со связанными сторонами, которые позволяют повысить качество учетно-информационного обеспечения управленческих решений на основе конвергенции национальных и международных правил формирования в отчетности сведений о связанных сторонах;

обоснованы дополнения учетно-аналитических классификаций операций связанных сторон признаками, раскрывающими их содержание с позиции оппортунизма (выгод для третьих лиц): по видам получаемых вознаграждений бенефициарами совершаемых сделок; по степени исполнения принципа осмотрительности; по зависимости отдельных совершаемых операций от размеров бизнеса; по влиянию профессиональных оценок на результаты совершаемых операций в случае, если известно, кто будет пользователем данной информации;

разработаны организационно-методические рекомендации по бухгалтерскому учету операций со связанными сторонами, которые включают:

1) алгоритм формирования профессионального суждения бухгалтера, обусловленный влиянием объективных и субъективных (поведенческих) факторов внешней и внутренней среды на всех этапах жизненного цикла каждого факта хозяйственной деятельности;

2) многоуровневую систему счетов синтетического и аналитического учета, позволяющую формировать дифференцированные сведения об операциях со связанными сторонами в зависимости от их вида, назначения, сложности, степени исполнимости, видов получаемых доходов, характеру и признакам оппортунизма, что позволяет в системном порядке определить достоверную величину оппортунистического дохода и улучшить качество учетно-информационной базы в целях экономического анализа и контроля;

предложен формат аналитического отчета об операциях связанных сторон, который включает систему показателей, раскрывающих сведения об основных направлениях и потоках ресурсов, обусловленных совершаемыми связанными сторонами операциями, что позволяет повысить обоснованность и эффективность принимаемых управленческих решений по организации взаимоотношений со связанными сторонами;

определено новое направление анализа операций связанных сторон – экономический анализ оппортунистических операций связанных сторон, которое включает последовательность проведения анализа связанных сторон, рейтинговую оценку операций на основе применения коэффициентного метода, систему их ранжирования по уровню существенности и вероятности совершения, а также порядок интерпретации аналитических показателей целесообразности и эффективности операций со связанными сторонами.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

изложены характеристика экономического содержания операций со связанными сторонами и доказательства совершения связанными сторонами операций оппортунистического характера, что позволило выделить данные операции в отдель-

ный класс объектов бухгалтерского учета для привлечения повышенного внимания к контрагентам, принимающим участие в таких операциях;

обоснованы роль и место учетно-аналитического обеспечения операций связанных сторон в формировании полной и достоверной информации для оценки эффективности и целесообразности данных операций;

выявлены особенности формирования профессионального суждения бухгалтера, существенным образом влияющие на оценку совершаемых связанными сторонами операций и определение оппортунистического характера отдельных их них;

модифицированы методики бухгалтерского учета и анализа по идентификации и оценке операций, совершаемых связанными сторонами, путем построения системы их синтетического и аналитического учета, рейтинговой оценки операций по уровню существенности и вероятности совершения, позволяющих сформировать и проанализировать уровень влияния операций связанных сторон на отдельные бизнес-процессы и в целом на результаты деятельности организации.

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

разработаны и внедрены практические рекомендации по использованию многоуровневой системы аналитического учета совершаемых связанными сторонами операций и отражению их особенностей во внутренней отчетности, методик оценки отдельных операций, их влияния на финансовое положение и результаты в деятельность экономических субъектов (ООО «АТИСТЕК», ООО «Изи Кард»);

внедрены теоретические положения и методические подходы к организации и ведению учета и отражению в отчетности операций связанных сторон в учебный процесс ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I» при изучении дисциплин «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Международные стандарты финансовой отчетности», «Экономический анализ»;

определены направления использования разработанного учетно-аналитического обеспечения операций связанных сторон в деятельности экономических субъектов при разработке учетной политики для целей бухгалтерского и управленческого учета и отчетности, осуществления контроля совершаемых операций;

выделены основные этапы формирования профессионального суждения бухгалтера по отражению операций связанных сторон в целях контроля и достоверного отражения информации в бухгалтерском учете и отчетности;

Разработанные предложения по развитию учетно-аналитического обеспечения операций связанных сторон могут быть использованы при подготовке норма-

тивных актов по учету операций связанных сторон Министерством финансов РФ, учебно-методического обеспечения для преподавания учетно-аналитических дисциплин.

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

теория построена на базовых принципах поведенческого подхода и постулатах бухгалтерского учета, экономического анализа, результатах отечественных и зарубежных исследований в области совершаемых связанными сторонами операций;

идея базируется на критическом анализе мировых и национальных исследований, практических данных в области совершаемых связанными сторонами операций, позволивших расширить представления о классификации операций связанных сторон, разработать логически выстроенную внутреннюю систему учета, анализа и контроля данных операций;

использованы современные методики сбора и обработки учетной и не учетной информации, статистических данных, материалов национальных и зарубежных рецензируемых журналов, периодической печати и научно-практических конференций, сети Интернет, положения нормативных актов, а также данные, полученные автором в ходе исследования;

результаты исследования обсуждены на международных, всероссийских научно-практических конференциях и опубликованы в открытой печати.

Личный вклад соискателя состоит в:

постановке целей и задач диссертационного исследования, непосредственном участии во всех этапах исследования, включая сбор, получение и обработку практических материалов и официальных статистических данных, выработке практических рекомендаций по развитию учетно-аналитического обеспечения операций связанных сторон;

разработке теоретических и организационно-методических положений диссертации, развивающих системный подход к отражению операций связанных сторон на основе профессионального суждения бухгалтера;

доведении полученных автором рекомендаций по оценке совершаемых связанными сторонами операций, формированию детализированной внутренней отчетности о совершаемых операциях до практического внедрения в учетную практику экономических субъектов (ООО «АТИСТЕК», ООО «Изи Кард») и в учебный процесс ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I».

составлении оригинального иллюстративного графического и табличного материала, отражающего результаты исследования (13 рисунков, 21 таблица, 4 формулы и 10 приложений);

подготовке соискателем 11 печатных работ (авторский объем 4,2 п.л.), в том числе, 5 статей в журналах, рекомендованных ВАК РФ.


В диссертации Созонова А.С. соблюдены установленные Положением о порядке присуждения ученых степеней критерии, которым должна отвечать диссертация на соискание ученой степени кандидата наук.

В диссертации Созонова А.С. отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных соискателем ученой степени работах, в которых изложены основные научные результаты диссертации.

На заседании 15 марта 2019 г. диссертационный совет принял решение присудить Созонову А.С. ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 18 человек, из них 17 докторов наук по специальности защищаемой диссертации, участвовавших в заседании, из 21 человека, входящих в состав совета, проголосовали: за присуждение учёной степени – 18, против – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Председатель
диссертационного совета


Ендовицкий Дмитрий Александрович

Ученый секретарь
диссертационного совета


Пожидаева Татьяна Алексеевна

15 марта 2019 г.