

ФГБОУ ВО «ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ПРОТОКОЛ № 270

заседания диссертационного совета Д 212.038.23

от 21 декабря 2019 г.

ЧЛЕНОВ СОВЕТА ВСЕГО: 21 человек.

ПРИСУТСТВОВАЛИ: 19 членов совета.

- | | | | |
|-----|------------------|------------------------------|----------------|
| 1. | Ендовицкий Д.А. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 2. | Сапожникова Н.Г. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 3. | Пожидаева Т.А. | кандидат 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. | Дуракова И.Б. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 11. | Звягин С.А. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 12. | Канапухин П.А. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 13. | Когденко В.Г. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 14. | Любушин Н.П. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 15. | Мельник М.В. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 16. | Соколов А.А. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 17. | Трещевский Ю.И. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 18. | Федченко А.А. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 19. | Широбоков В.Г. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |

СЛУШАЛИ: защиту диссертационной работы Эльвии Бурхана Кхудхура Мохаммед Али на тему «Развитие методического обеспечения корпоративного учета и отчетности» на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальные оппоненты по диссертации:

- Плотников Виктор Сергеевич, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета факультета корпоративной экономики и предпринимательства ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный университет экономики и управления («НИНХ»));

- Волкова Наталья Николаевна, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита экономического факультета ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I».

Ведущая организация – ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» (г. Ростов-на-Дону).

ВОПРОСЫ ПО ДИССЕРТАЦИИ ЗАДАЛИ: д.э.н., профессор Дуракова И.Б., д.э.н., профессор Ширококов В.Г., д.э.н., доцент Бабичева Н.Э., д.э.н., профессор Трещевский Ю.И.

В ДИСКУССИИ ПРИНЯЛИ УЧАСТИЕ: д.э.н., профессор Ендовицкий Д.А., д.э.н., профессор Мельник М.В., д.э.н., профессор Трещевский Ю.И., д.э.н., профессор Беленов О.Н., д.э.н., профессор Федченко А.А.

ПОСТАНОВИЛИ: на основании результатов тайного голосования присудить Эльвии Бурхану Кхухуру Мохаммед Али ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

РЕЗУЛЬТАТЫ ГОЛОСОВАНИЯ: за – 19, против – нет, недействительных бюллетеней – нет (протокол счетной комиссии прилагается).

Стенограмма и заключение диссертационного совета прилагаются.

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



Д.А. Ендовицкий

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

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 21 декабря 2019 г. № 270

О присуждении Эльвии Бурхану Кхудхуру Мохаммед Али, гражданину Ирака, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Развитие методического обеспечения корпоративного учета и отчетности» по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика принята к защите 14 октября 2019 г. (протокол заседания № 266) 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 Эльвия Бурхан Кхудхур Мохаммед Али, 1956 года рождения, в настоящее время не работает.

В 1986 году окончил университет Мустансирия (г. Багдад, Ирак).

В 1990 году окончил Багдадский университет (г. Багдад, Ирак).

В 2015 году окончил очную аспирантуру кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет».

В 2018 году прикреплен к кафедре бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет» для подготовки кандидатской диссертации по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Диссертация выполнена на кафедре бухгалтерского учета экономического факультета ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет» Минобрнауки России.

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор Сапожникова Наталья Глебовна, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный университет», экономический факультет, кафедра бухгалтерского учета, заведующая.

Официальные оппоненты:

Плотников Виктор Сергеевич, доктор экономических наук, профессор, ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», факультет корпоративной экономики и предпринимательства, кафедра информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета, профессор;

Волкова Наталья Николаевна, кандидат экономических наук, доцент, ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», экономический факультет, кафедра бухгалтерского учета и аудита, доцент дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» (г. Ростов-на-Дону) в своем положительном отзыве, подписанном Лабынцевым Николаем Тихоновичем, доктором экономических наук, профессором, заведующим кафедрой бухгалтерского учета, указала, что предлагаемые автором методы систематизации и раскрытия информации в корпоративном учете и отчетности имеют прикладной характер и могут использоваться в практической деятельности корпораций, а также при разработке федеральных стандартов бухгалтерского учета и нормативно-правовых актов в сфере публичной нефинансовой отчетности. Диссертационная работа является самостоятельным, научным завершенным исследованием, выполнена на достаточно высоком уровне с использованием современных приемов исследования, отвечает требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук в соответствии с п. 9 Положения о присуждении ученых

степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 г. № 842, а ее автор Эльвия Бурхан Кхудхур Мохаммед Али заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский статистика.

Соискатель имеет 20 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации опубликовано 20 работ, из них в рецензируемых научных изданиях опубликовано 9 работ. Все работы посвящены развитию теоретических положений и методического обеспечения корпоративного учета и отчетности. Авторский вклад 67,6% объемом 7,1 п.л.

Наиболее значительные работы:

1. Сапожникова Н.Г. Оценочные резервы в корпоративном учете и отчетности / Н.Г. Сапожникова, Б.К. Эльвия // Современная экономика : проблемы и решения. – 2013. – № 9 (45). – С. 116-125. – (авторских 0,3 п.л.).

2. Сапожникова Н.Г. Информация об экологической деятельности в корпоративном учете и отчетности / Н.Г. Сапожникова, Б.К. Эльвия // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 15 (309). – С. 22-29. – (авторских 0,3 п.л.).

3. Сапожникова Н.Г. Формирование интегрированной отчетности корпораций / Н.Г. Сапожникова, Б.К. Эльвия // Финансы. Экономика. Стратегия. – 2014. – № 11. – С. 39-43. – (авторских 0,3 п.л.).

На диссертацию и автореферат поступило 7 отзывов:

Грачевой Н.А. (к.э.н., профессор, доцент кафедры экономики, управления и аудита, ФГБОУ ВО «Юго-Западный государственный университет»), с замечанием о необходимости уточнения формата публичной нефинансовой отчетности, использование которого, по мнению автора, наиболее целесообразно корпорациям;

Комиссаровой И.П. (д.э.н., профессор, заведующая кафедрой бухгалтерского учета и аудита, ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»), с замечанием о дискуссионности развития креативного учета;

Концевого Г.Р. (к.э.н., доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита, ФГБОУ ВО «Ижевская государственная сельскохозяйственная академия»), с замечанием о спорности предложения по списанию в конце каждого месяца текущих экологических расходов на дебет счета 90, так как все эти расходы являются постоянными, за их величину должны нести ответственность все сегменты деятельности, следовательно данные расходы подлежат распределению на объекты учета затрат;

Масловской Л.Ф. (к.э.н., доцент, профессор кафедры экономических и финансовых дисциплин, ФГБОУ ВО «Курская государственная сельскохозяйственная академия») с замечанием о дискуссионности применения предлагаемых субсчетов, систематизирующих информацию о капитализированной корпорацией прибыли, вместо выделения специального капитального счета;

Скачко Г.А. (д.э.н., профессор, профессор кафедры «Экономика промышленности: учет, анализ и аудит», ФГБОУ ВО «Московский авиационный институт (Национальный исследовательский университет)»), с замечанием о необходимости дополнительной аргументации вопросов формирования учетной политики в части нефинансовых объектов учета и элементов отчетности, а также необходимости цифровизации учета и отчетности;

Фроловой О.А. (д.э.н., профессор, профессор кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», ГБОУ ВО «Нижегородский государственный инженерно-экономический университет»), с замечаниями о: 1) необходимости рассмотреть базу распределения (либо предложить авторский вариант) для более детального отображения использования в рабочем плане счетов дополнительного собирательно-распорядительного синтетического счета 27 «Текущие экологические расходы»; 2) уточнении периодичности разделения начисленных и использованных сумм амортизации на счетах 02 «Амортизации основных средств» и 05 «Амортизация нематериальных активов» в целях формирования учетной информации об источниках финансирования инноваций;

Хосиева Б.Н. (к.э.н., доцент, заведующий кафедрой экономической

безопасности, бухгалтерского учета, финансов и аудита, ФГБОУ ВО «Горский государственный аграрный университет»), с замечанием о неясности по вопросу отражения в учете формирования систематизированной информации о нераспределенной прибыли в корпоративном учете и отчетности.

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 корпоративного учета и отчетности.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

обоснованы тенденции развития корпоративного учета и отчетности под влиянием процессов глобализации, гармонизации учетных систем, адаптации российской учетной практики к международным стандартам отчетности; определена необходимость раскрытия в корпоративном учете и отчетности экологических, экономических и социальных показателей, характеризующих устойчивость развития корпорации;

доказана необходимость развития инфраструктуры корпоративной отчетности на основе корпоративных стандартов, обеспечивающих формирование и раскрытие информации об объектах учета и элементах внутренней и публичной отчетности в части расширения информации об устойчивом развитии, экологической и инновационной деятельности в современных условиях деятельности корпораций;

разработан методический подход к типологизации и систематизации информации об экологической деятельности корпорации в части создания внеоборотных активов и формирования текущих расходов, связанных с экологической деятельностью, в том числе классификации статей экологических расходов; обосновано применение собирательно-распределительного счета 27 «Текущие экологические расходы» и включение в корпоративную отчетность статьи «Экологические расходы» для формирования релевантной информации об

этих расходах в корпоративном учете и отчетности;

аргументирована целесообразность формирования учетного блока информации о завершенных научно-исследовательских и опытно-конструкторских работах, не прошедших государственную регистрацию, на счете 06 «Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИ-ОКТР)», и введения в корпоративную отчетность статьи «Результаты исследований и разработок»; проведена систематизация информации об источниках финансирования инноваций в аналитическом учете, а также на предложенных субсчетах счета 06; разработаны ведомости учета расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, модернизацию производства, амортизации основных средств, амортизации нематериальных активов, использования прибыли;

разработаны в целях регламентации, контроля и оценки выполнения корпоративной стратегии в части использования ресурсов, осуществления расходов и достижения результатов экологической и инновационной деятельности корпоративные стандарты «Формирование и раскрытие информации об экологической деятельности корпорации», «Формирование и раскрытие информации об инновациях и модернизации производства», регламентирующие порядок формирования информации для принятия заинтересованными сторонами экономических решений по повышению эффективности экологической и инновационной деятельности корпорации.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

обоснованы методологические и организационно-методические положения развития корпоративного учета и отчетности, обеспечивающие потребности заинтересованных сторон в получении наряду с финансовой информации в области устойчивого развития; вносящие вклад в развитие теории и методологии бухгалтерского учета;

применительно к проблематике диссертации реализованы общенаучные и конкретные методы: научное абстрагирование и конкретизация, анализ и синтез, систематизация, логический и системный подходы, типология,

сравнение, табличный метод и другие;

разработаны рекомендации по развитию корпоративного учета и отчетности на основе креативного (творческого) учета, инструментом которого выступает профессиональное суждение, обеспечивающее адекватность отражения фактов хозяйственной жизни и способствующее формализации информации в целях составления внутренней и публичной, финансовой и нефинансовой, индивидуальной и консолидированной отчетности по запросам заинтересованных сторон;

модифицировано информационное, организационное и методическое обеспечение корпоративного учета и отчетности на основе использования многоуровневой системы нормативных документов, в том числе корпоративных стандартов, сформированных на принципах международных регулятивов и определяющих порядок формирования и раскрытия информации об объектах учета и элементах корпоративной отчетности.

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

разработаны и внедрены в АО «Пятью Пять» корпоративные стандарты «Формирование и раскрытие информации об экологической деятельности корпорации» и «Формирование и раскрытие информации об инновациях и модернизации производства», позволяющие регламентировать контроль и оценку выполнения корпоративной стратегии в части использования капиталов, осуществления расходов и обеспечения результатов ведения экологической деятельности и внедрения инноваций;

обоснованы и применены теоретические и организационно-методические положения развития корпоративного учета и отчетности в учебном процессе ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет» при изучении дисциплин «Современные проблемы корпоративного учета и отчетности», «Методы оценки активов и обязательств в корпоративном учете и отчетности» «Отчетность организаций»;

определены направления использования разработанного организационно-

методического обеспечения в учетной практике корпораций для систематизации информации и формирования корпоративной отчетности.

Развитие корпоративного учета и формирование корпоративной отчетности в области устойчивого развития не предполагает создания дополнительных учетных систем. Креативный подход к формированию учетной политики, систематизация информации на основе корпоративных стандартов учета и отчетности обеспечит соответствие показателей, используемых менеджментом корпорации, показателям публичной отчетности, позволяющим принимать обоснованные экономические решения заинтересованными сторонами.

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

результаты получены на основе исследования методов формирования информации российскими и зарубежными корпорациями, использующими различные стандарты учета и отчетности, в том числе в области устойчивого развития.

установлена непротиворечивость выводов и предложений диссертационного исследования, полученных на основе системного и комплексного подхода к решению современных проблем развития корпоративного учета и отчетности, с результатами исследований учетных Герасимовой Л.Н., Гетьмана В.Г., Ендовицкого Д.А., Ефимовой О.В., Малиновской Н.В., Мельник М.В., Плотникова В.С., Сапожниковой Н.Г., Широбокова В.Г., Шнейдмана Л.З. и других в области теории и практики корпоративного учета и отчетности;

использованы современные методики сбора и обработки финансовой и нефинансовой информации, материалов национальных и зарубежных рецензируемых журналов, периодической печати и научно-практических конференций, сети Интернет, положений нормативных актов, а также сведений, полученные автором в ходе исследования;

результаты диссертационной работы 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, обоснование практических рекомендаций по развитию корпоративного учета и отчетности;

разработке теоретических и организационно-методических положений диссертации, развивающих основные направления развития корпоративного учета и отчетности на основании концепции устойчивого развития;

выполнении диссертационной работы в соответствии с направлением научных исследований Воронежского государственного университета «Система учетно-финансового и контрольно-аналитического обеспечения управления бизнес-процессами, инвестиционной деятельностью, конкурентоспособностью и корпоративными отношениями хозяйствующих субъектов»;

подготовке соискателем 20 печатных работ (авторский объем 7,1 п.л.), в том числе 9 статей в журналах, рекомендованных ВАК РФ;

апробации результатов в практической деятельности корпорации АО «Птью Пять» и учебном процессе ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет».

Диссертация Эльвии Бурхана Кхудхура Мохаммед Али является научно-квалификационной работой, в которой решена научная задача, заключающаяся в развитии теоретических положений и методического обеспечения корпоративного учета и отчетности, имеющая значение для развития теории и методики бухгалтерского учета.

В диссертации Эльвии Бурхана Кхудхура Мохаммед Али соблюдены установленные Положением о порядке присуждения ученых степеней критерии, которым должна отвечать диссертация на соискание ученой степени кандидата наук.

В диссертации Эльвии Бурхана Кхудхура Мохаммед Али отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных соискателем ученой степени работах, в которых изложены основные научные результаты диссертации.

