

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА 24.2.378.01, СОЗДАННОГО
НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО АВТОНОМНОГО
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»,
МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ,
ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК

аттестационное дело № _____
решение диссертационного совета от 03 октября 2024 года № 9

О присуждении Кожуховой Виктории Валерьевне, Российская Федерация, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Развитие методического обеспечения формирования корпоративной отчетности о нефинансовых рисках» по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика) принята к защите 28 июня 2024 года (протокол заседания № 7) диссертационным советом 24.2.378.01, созданным на базе федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Самарский государственный экономический университет», Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, 443090, Самарская область. г. Самара, ул. Советской Армии, д. 141, приказ №142/нк от 06 февраля 2023 года.

Соискатель Кожухова Виктория Валерьевна, «02» декабря 1995 года рождения.

В 2017 году соискатель с отличием окончила государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования Самарской области «Самарская государственная областная академия (Наяновой)» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (бакалавриат); в 2019 году окончила федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Самарский государственный экономический университет» по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (магистратура). В 2022 году окончила очную аспирантуру федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Самарский государственный экономический университет» по направлению подготовки 38.06.01 Экономика, научная специальность 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика, работает аналитиком управления организации научных исследований и подготовки научных кадров в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования «Самарский государственный экономический университет», Министерство науки и высшего образования Российской Федерации.

Диссертация выполнена на кафедре учета, анализа и экономической безопасности федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Самарский государственный экономический университет», Министерство науки и высшего образования Российской Федерации.

Научный руководитель - доктор экономических наук, профессор, Корнеева Татьяна Анатольевна, федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Самарский государственный экономический

университет», кафедра учета, анализа и экономической безопасности, профессор кафедры.

Официальные оппоненты:

Малиновская Наталья Владимировна, доктор экономических наук, доцент, федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», г. Москва, кафедра аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа, профессор кафедры;

Серебрякова Татьяна Юрьевна, доктор экономических наук, профессор, Чебоксарский кооперативный институт (филиал) автономной некоммерческой образовательной организации высшего образования Центросоюза Российской Федерации «Российский университет кооперации», кафедра экономики, профессор кафедры,

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный университет», в своем положительном отзыве, подписанном Сапожниковой Натальей Глебовной, доктором экономических наук, профессором, заведующим кафедрой экономической безопасности и бухгалтерского учета, указала, что диссертационное исследование Кожуховой В.В. отвечает критериям, установленным Постановлением Правительства РФ от 24.09.2013 № 842, утвердившем Положение о присуждении ученых степеней (далее – Положение), является законченной научно-исследовательской работой, выполненной на актуальную тему.

Представленная диссертация отвечает следующим критериям, указанным в Положении: п. 9 Положения: в диссертации содержится решение научной задачи развития методического обеспечения формирования корпоративной отчетной информации о нефинансовых рисках, имеющей значение для развития соответствующей отрасли знаний (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика); п. 10 Положения: диссертация написана автором самостоятельно, обладает внутренним единством, содержит новые научные результаты и положения, выдвинутые для публичной защиты, свидетельствует о личном вкладе автора диссертации в науку (автором проведена апробация научных результатов, предлагаемые решения аргументированы и оценены в сравнении с иными решениями); пп. 11-13 Положения: по теме диссертации опубликовано 16 научных работ, в том числе 6 статей в рецензируемых журналах, определенных ВАК Минобрнауки России. Автореферат и публикации соискателя исчерпывающе раскрывают содержание диссертационного исследования; п. 14 Положения: в диссертации соискатель ученой степени надлежащим образом ссылается на заимствованные материалы, работы иных авторов. При применении материалов, полученных в соавторстве, автор отмечает в диссертации данное обстоятельство.

Соискатель имеет 16 опубликованных работ, все по теме диссертации, общим объемом 10,65 печ. л., авторский вклад – 7,9 печ. л., из них в рецензируемых научных изданиях опубликовано 6 работ общим объемом 6,85 печ.л., авторский

вклад – 4,95 печ.л. В числе публикаций 1 статья в международной реферативной базе данных Web of Science общим объемом 0,9 печ.л., авторский вклад – 0,3 печ.л.

Работы посвящены развитию теории, методики и инструментов выявления, учета, анализа и мониторинга нефинансовых рисков и формирования информации о них в корпоративной отчетности. В диссертации отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных соискателем ученой степени работах.

Наиболее значительные работы соискателя:

1. Кожухова, В.В. Корпоративная отчетность о нефинансовых рисках: методика подготовки / В.В. Кожухова. – Текст : непосредственный // Вестник Академии знаний. – 2024. – № 3 (62). – С. 233–238. (0,75 печ. л.)

Формализованы ключевые этапы учета, анализа и мониторинга нефинансовых рисков и формирования информации о них в корпоративной отчетности (п. 3 научной новизны). Предложена структура внутрикорпоративного стандарта по учету, анализу и мониторингу нефинансовых рисков субъектов хозяйствования нефтегазового сектора (п. 5 научной новизны). Предложены формы учетных документов и регистров управленческого учета, а также обоснована необходимость формирования и передачи дополнительных отчетов о нефинансовых рисках субъектов хозяйствования нефтегазового сектора в региональные ведомственные и статистические органы (п. 6 научной новизны).

2. Кожухова, В.В. Анализ, оценка и мониторинг нефинансовых рисков по данным корпоративной отчетности предприятий / В.В. Кожухова. – Текст : непосредственный // Вестник Самарского государственного экономического университета. – 2024. – № 5 (235). – С. 75–83. (1,15 печ. л.)

Проведена конкретизация определения корпоративной отчетности (п. 1 научной новизны), предложена система показателей оценки экологических, управленческих и социальных рисков предприятий нефтегазового сектора, учитывающая их отраслевую специфику (п. 4 научной новизны);

3. Кожухова, В.В. Зарубежная практика формирования нефинансовой отчетности / В.В. Кожухова, Т.А. Корнеева, О.Н. Поташева. – Текст : непосредственный // Вестник Самарского государственного экономического университета. – 2019. – № 11 (181). – С. 49–61. (1,65/0,55 печ. л.)

Проведен анализ структуры корпоративных нефинансовых отчетных данных в части раскрытия информации об экологических, социальных, управленческих аспектах деятельности хозяйствующих субъектов, результаты которого позволяют провести актуализацию нефинансовых рисков (п. 2 научной новизны);

4. Кожухова, В.В. Развитие интегрированной отчетности на примере корпоративной отчетности компаний нефтяной и нефтегазовой отрасли Самарской области / В.В. Кожухова, Т.А. Корнеева. – Текст : непосредственный // Вестник Самарского государственного экономического университета. – 2018. – № 6 (164). – С. 49–61. (1,65/0,85 печ. л.)

Конкретизировано содержание термина «корпоративная отчетность», проведен анализ взаимосвязи различных форм отчетности (п. 1 научной новизны); определены ключевые критерии информационной прозрачности российских хозяйствующих субъектов (п. 3 научной новизны), проведен анализ динамики

транспарентности данных корпоративной отчетности в части нефинансовых показателей, определены ключевые направления повышения транспарентности нефинансовых данных, использованные в дальнейшем при формализации методики анализа и мониторинга нефинансовых рисков (п. 3 научной новизны).

На диссертацию и автореферат поступили отзывы:

– из ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет», г. Екатеринбург, подписанный канд. экон. наук, доц., доц. кафедры бухгалтерского учета и аудита Буяновой Т.И. Замечание: В тексте автореферата отсутствует обоснование весовых коэффициентов показателей экологического, социального и управленческого рисков при расчете интегрального показателя нефинансового риска;

– ФГБОУ ВО «Орловский государственный аграрный университет имени Н.В. Парахина», подписанный канд. экон. наук, доц., доц. кафедры бухгалтерского учета и статистики Кыштымовой Е.А. Замечание: В тексте автореферата не представлены определения ключевых групп рисков, выделенных автором в качестве объекта исследования (экологические, социальные, управленческие риски). Также отсутствует упоминание о наличии или отсутствии взаимосвязи между разного рода рисками, выделяемыми в рамках каждой группы;

– ФГБОУ ВО «Петербургский государственный университет путей сообщения Императора Александра I», подписанный д-ром экон. наук, доц., проф. кафедры «Бухгалтерский учет и аудит» Дедюхиной Н.В. Замечания: 1. Трудно согласиться с корректностью и уместностью использования автором в автореферате диссертации категории «нефинансовые риски» (стр. 12, 13, рис. 2, рис. 3), так как, по нашему мнению, все перечисленные риски сопровождаются серьезными и измеряемыми финансовыми последствиями; 2. Название рисунка 1 «Состав и взаимосвязь различных видов отчетности субъектов хозяйствования», по сути, отличается от пояснений к рисунку 1, представленного в тексте автореферата на стр. 9 «определен состав и взаимосвязь форм отчетности». Если автор отождествляет понятия «виды отчетности» и «формы отчетности», то хотелось бы услышать обоснование такого подхода в научном исследовании;

– ФГАОУ ВО «Российский университет дружбы народов имени Патриса Лумумбы», г. Москва, подписанный канд. экон. наук, доц., зав. кафедрой бухгалтерского учета, аудита и статистики Сорокиной Л.Н. Замечание: На рис. 1 стр. 10 автореферата указана взаимосвязь данных управленческого учета и финансовой отчетности. При этом в тексте автореферата отсутствуют пояснения данной связи;

– ФГАОУ ВО «Пермский государственный национальный исследовательский университет», подписанный д-ром экон. наук, проф., научным руководителем кафедры учета, аудита и экономического анализа Шешуковой Т.Г. Замечания: 1. Представленный на отзыв автореферат не содержит требований к нефинансовой отчетности и принципов её формирования; 2. Из текста автореферата не ясно, какие структурные элементы входят в нефинансовую отчетность;

– ФГБОУ ВО «Поволжский государственный университет сервиса», г. Тольятти, подписанный канд. экон. наук, доц., доц. высшей школы экономики и

управления Парамоновой Л.А. Замечания: 1. В работе автор выделяет в составе нефинансовых рисков только экологические, социальные и управленческие риски, при этом упуская факторы внешнеполитического давления, нормативно-правовые и иные виды нефинансовых угроз. Между тем, в сложившихся условиях риски, порождаемые данными факторами, могут являться достаточно существенными для предприятий нефтегазового сектора; 2. В автореферате не раскрыт порядок определения существенности каждого частного показателя нефинансового риска;

– ФГБОУ ВО «Тверской государственный технический университет», подписанный д-ром экон. наук, доц., проректором по научной и инновационной деятельности, деканом инженерно-строительного факультета, зав. кафедрой геодезии и кадастра Артемьевым А.А. Замечание: В целях повышения качества модели и уточнения весовых значений параметров представляется целесообразным расширение объема выборки и проведение анализа по массиву данных за ряд периодов.

Все отзывы положительные.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается их высокой квалификацией и компетентностью в исследуемой отрасли, большим количеством и профессиональным соответствием их трудов направлению диссертационного исследования, что соответствует требованиям п. 22 и п. 24 Положения о присуждении ученых степеней. Данные положения подтверждены тем, что официальные оппоненты д-р экон. наук, доц. Малиновская Н.В., д-р экон. наук, проф. Серебрякова Т.Ю. имеют опубликованные в ведущих рецензируемых изданиях за последние 5 лет научные работы по исследуемым в диссертации проблемам. Оппонент Малиновская Н.В. защитила докторскую диссертацию по теме формирования и представления интегрированной отчетности, являющейся одной из форм корпоративной отчетности. Оппонент Серебрякова Т.Ю. проводила научно-исследовательские работы, имеет публикации по бухгалтерскому учету, в том числе по теме нефинансовой отчетности и управления рисками.

Оппоненты не проводили совместные научные исследования, не имеют совместных трудов с соискателем и его научным руководителем, являются работниками разных организаций.

Выбор в качестве ведущей организации федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Воронежский государственный университет» обоснован наличием значительного числа работ по нефинансовой корпоративной отчетности, выполненных сотрудниками кафедры экономической безопасности и бухгалтерского учета.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

разработана новая научная идея, заключающаяся в создании системы показателей, раскрываемых в корпоративной отчетности о нефинансовых рисках, позволяющая повысить точность оценки нефинансовых рисков экологической, социальной и управленческой направленности субъектов хозяйствования и расширить границы применимости полученных результатов;

предложены оригинальные суждения о формировании учетной и отчетной информации о нефинансовых рисках субъектов хозяйствования нефтегазового сектора в части формализации порядка и принципов формирования учетной и отчетной информации о нефинансовых рисках субъектов хозяйствования нефтегазового сектора, использование которой способствует повышению результативности их деятельности и увеличению транспарентности отчетных данных;

доказана перспективность использования новой идеи в науке, заключающаяся в формализации и унификации учета, анализа и мониторинга нефинансовых рисков хозяйствующих субъектов, позволяющая стандартизировать корпоративную отчетность в части информации о нефинансовых рисках, повышая её прогнозную и аналитическую ценность, сокращая временной интервал на ее подготовку;

введены дополненные трактовки терминов «корпоративная отчетность», «нефинансовые риски», «экологические риски», «социальные риски», «управленческие риски», дополняющие теоретическую значимость проведенного исследования.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

доказаны научные положения, вносящие вклад в развитие методического обеспечения формирования и раскрытия информации о нефинансовых рисках в корпоративной отчетности, в том числе, доказана прямая зависимость финансовой результативности субъектов хозяйствования нефтегазового сектора от уровня транспарентности данных корпоративной отчетности в части информации о нефинансовых рисках экологической, социальной и управленческой направленности;

применительно к проблематике диссертации результативно использованы общенаучные методы системного и сравнительного анализа, синтеза, индукции, дедукции, систематизации и обобщения, группировки, абстрагирования, аналогии, метод формализации, моделирование, корреляционно-регрессионный анализ;

изложены положения методики подготовки корпоративной отчетности о нефинансовых рисках на основе управленческой учетной и отчетной информации для повышения транспарентности отчетных данных и результативности деятельности субъектов хозяйствования нефтегазового сектора.

раскрыты проблемы формирования и представления корпоративной отчетности о нефинансовых рисках субъектов хозяйствования, снижающие ее аналитическую и прогнозную ценность;

изучены причинно-следственные связи между качеством показателей корпоративной отчетности с управлением нефинансовыми рисками, оказывающими влияние на результативность деятельности хозяйствующих субъектов нефтегазового сектора, на которых основана научная гипотеза, доказанная в рамках диссертационного исследования;

проведена модернизация существующих методик учета, анализа и мониторинга экологических, социальных, управленческих рисков субъектов

хозяйствования нефтегазового сектора, обеспечивающих получение достоверной нефинансовой информации о них в корпоративной отчетности.

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

разработаны и внедрены методики измерения частных и интегральных показателей о нефинансовых рисках; формирования учетной, отчетной и аналитической информации о нефинансовых рисках для решения задачи повышения результативности деятельности субъектов хозяйствования нефтегазового сектора;

определены перспективы практического использования теории, разработанной в рамках диссертационного исследования о методическом обеспечении формирования корпоративной отчетности о нефинансовых рисках субъектами хозяйствования нефтегазового сектора;

создана система частных и интегральных показателей нефинансовых рисков субъектов хозяйствования нефтегазового сектора; разработан внутрикорпоративный стандарт по учету, анализу и мониторингу нефинансовых рисков и формирования информации о них в корпоративной отчетности субъектов хозяйствования нефтегазового сектора;

представлены рекомендации по развитию методического обеспечения формирования корпоративной отчетности в части представления информации о нефинансовых рисках, в том числе, разработаны формы статистической отчетности для передачи информации об экологических, социальных, управленческих рисках в региональные министерства и органы статистики.

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

теория построена на известных, проверяемых данных о порядке формирования корпоративной отчетной информации о нефинансовых рисках, список изученных работ в области формирования нефинансовой корпоративной отчетности, анализа и оценки нефинансовых рисков составляет 238 наименований, полученные в рамках диссертационного исследования выводы согласуются с известными в этой сфере опубликованными работами;

идея базируется на анализе практики и обобщении передового российского опыта формирования и представления корпоративной отчетности об экологических, социальных и управленческих рисках субъектов хозяйствования нефтегазового сектора;

использованы сравнения авторских данных и данных, полученных ранее по исследованию методического обеспечения формирования корпоративной отчетности о нефинансовых рисках;

установлено качественное совпадение авторских результатов с результатами, представленными в независимых источниках по вопросам развития методического обеспечения формирования корпоративной отчетности о нефинансовых рисках;

использованы современные методики сбора и обработки исходной информации, авторские данные, приводимые в исследовании основаны на представительных источниках информации, в том числе на данных корпоративной отчетности исследуемых субъектов хозяйствования, результатах исследований

официальных статистических органов, аналитических агентств, а также результатах научно-исследовательских работ, представленных в наукометрических реферативных базах цитирования (Web of Science, Scopus, Российский индекс научного цитирования).

Личный вклад соискателя состоит в:

определении темы диссертации, объекта и предмета исследования, его цели и задач, разработке структуры диссертации; интерпретации достаточного количества научного и практического материала; уточнении понятий «корпоративная отчетность», «нефинансовые риски», «экологические риски», «социальные риски», «управленческие риски»; разработке и внедрении методик измерения частных и интегральных показателей нефинансовых рисков, формирования учетной, отчетной и аналитической информации о нефинансовых рисках субъектов хозяйствования нефтегазового сектора; создании системы частных и интегральных показателей нефинансовых рисков субъектов хозяйствования нефтегазового сектора; разработке внутрикорпоративного стандарта по учету, анализу и мониторингу нефинансовых рисков и формированию информации о них в корпоративной отчетности субъектов хозяйствования нефтегазового сектора; разработке форм статистической отчетности для передачи информации об экологических, социальных, управленческих рисках в региональные министерства и органы статистики, что подтверждается справками о внедрении, выданными ООО «НПП «МАКСТОН-ТОЛЬЯТТИ», ООО «Корона-ТЭК», ООО «Бухгалтерский центр «Бизнес-Гарант», ПАО «Самаранефтегеофизика», ООО «ТОП-Трейд», Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Самарской области; апробации результатов исследования на международных и всероссийских научно-практических конференциях; использовании ряда выводов и положений в учебном процессе ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет» при разработке программ и учебных курсов и при участии в гранте Российского научного фонда; подготовке публикаций по теме исследования.

В ходе защиты диссертации было высказано следующее критическое замечание: недостаточно обосновано применение оценки «0» в предлагаемой автором балльной шкале в методике учета, анализа и мониторинга экологических, социальных и управленческих рисков.

Соискатель Кожухова В.В. полностью ответила на задаваемые ей в ходе заседания вопросы и привела собственную аргументацию необходимости разработки методики учета, анализа и мониторинга экологических, социальных и управленческих рисков и способов их оценки, а также раскрытия дополнительной нефинансовой информации о них в корпоративной отчетности.

На заседании 3 октября 2024 года диссертационный совет принял решение присудить Кожуховой В.В. ученую степень кандидата экономических наук за решение научной задачи в области теории и практики формирования в корпоративной отчетности информации о нефинансовых рисках, связанных с влиянием экологических, социальных и управленческих факторов, мониторинга и анализа степени их влияния на результаты деятельности субъектов хозяйствования.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 17 человек, из них 5 докторов наук по научной специальности и профилю защищаемой диссертации 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика), участвовавших в заседании, из 20 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за – 17, против – нет.

Председатель
диссертационного совета



Кандрашина Елена Александровна

Ученый секретарь
диссертационного совета



Курникова Марина Викторовна

«03» октября 2024 г.