

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

СОВЕТ ПО ЗАЩИТЕ ДИССЕРТАЦИЙ
НА СОИСКАНИЕ УЧЁНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК,
НА СОИСКАНИЕ УЧЁНОЙ СТЕПЕНИ ДОКТОРА НАУК
(ДИССЕРТАЦИОННЫЙ СОВЕТ)
Д 505.001.106

Решение диссертационного совета
от 16.09.2020
№ 11-20/106

Аттестационное дело № 41-17/106(22з-20)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.106
по диссертации на соискание ученой степени кандидата наук
о присуждении Вахрушиной Алине Александровне,
гражданке Российской Федерации,
учёной степени кандидата экономических наук

Диссертация «Учетно-методический инструментарий формирования отчетности об интеллектуальном капитале вузов» по научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учёт, статистика (экономические науки) принята к публичному рассмотрению и защите 15.01.2020 (протокол заседания № 1-20/106) диссертационным советом Д 505.001.106, созданным Финансовым университетом в соответствии с правами, предусмотренными в пункте 3.1. статьи 4 Федерального закона «О науке и государственной научно-технической политике» от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ, приказом Финансового университета от 26.11.2018 № 2247/о.

Соискатель Вахрушина Алина Александровна, 1993 года рождения, в 2019 году освоила программу подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре по направлению подготовки 38.06.01 «Экономика» с присвоением квалификации «Исследователь. Преподаватель-исследователь» федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации». В настоящее время Вахрушина А.А. не работает.

Диссертация Вахрушиной Алины Александровны выполнена в Департаменте учета, анализа и аудита ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (Москва, Правительство Российской Федерации).

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор Демина Ирина Дмитриевна, ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Факультет налогов, аудита и бизнес-анализа, департамент аудита и корпоративной отчетности, профессор департамента.

По месту выполнения диссертации выдано положительное заключение по диссертации от 09.12.2019 № 09245.

Соискатель имеет 8 опубликованных работ общим объемом 18,4 п.л. (авторский объем 4,875 п.л.), в том числе 5 работ общим объемом 4,2 п.л. (авторский объем – 3,05 п.л.) в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России. Все публикации по теме диссертации.

В опубликованных научных работах раскрыты основные положения научной новизны, отраженные в диссертационном исследовании и выносимые на защиту. В них отражены полученные новые теоретико-методические и практические результаты, отражающие предложения автора по разработке инструментария формирования отчетности об интеллектуальном капитале вузов. К наиболее значительным работам соискателя следует отнести: Толчеева¹, А.А. Анализ взаимосвязи категорий «интеллектуальная собственность», «нематериальные активы» и «интеллектуальный капитал» / А.А. Толчеева // Инновационное развитие экономики. – 2017. – № 2 (38). – С. 118-121. – ISSN 2223-7984; Толчеева, А.А. Безопасность интеллектуального капитала как основа экономической безопасности вуза / А.А. Толчеева // Инновационное развитие экономики. – 2017. – № 3 (39). – С. 271-275. – ISSN 2223-7984; Вахрушина, А.А. Управленческий учет как концептуальный подход к формированию отчетности об интеллектуальном капитале бюджетных организаций / А.А. Вахрушина // Аудит. – 2019. – № 2. – С. 28-33. – ISSN 2227-9288; Вахрушина, А.А. Институциональное регулирование управленческого учета: отечественная и зарубежная практика / М.А. Вахрушина, А.А. Вахрушина // Управленческий учет. – 2019. – № 2. – С. 3-10. – ISSN 1814-8476.

В диссертации Вахрушиной А.А. отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных работах, в которых изложены научные результаты диссертации.

Лица, включенные в состав диссертационного совета, представили 14 письменных отзывов на диссертацию, из них 14 положительных,

¹ Фамилия Толчеева А.А. изменена на Вахрушину А.А. в связи с замужеством.

0 отрицательных. Член диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.106, д.э.н., профессор Демина И.Д., является научным руководителем Вахрушиной А.А., представила отзыв научного руководителя согласно второму абзацу п. 6.12 «Положения о присуждении в Финансовом университете учёной степени кандидата наук, учёной степени доктора наук».

На диссертацию и автореферат диссертации поступили отзывы:

1. Дмитриевой И.М. (ФГБОУ ВО «Дипломатическая академия Министерства иностранных дел Российской Федерации», д.э.н., профессор). Отзыв является положительным. Отмечено, что изложенные в автореферате научные результаты диссертационного исследования являются итогом глубокого анализа трудов по исследуемой тематике и подтверждают научную новизну исследования, заключающуюся в разработке учетно-методических подходов и инструментов к формированию отчетности об интеллектуальном капитале организаций высшего образования в целях улучшения транспарентности системы отчетности отечественных вузов. В качестве замечаний указано: 1) для повышения наглядности результатов исследования следовало проиллюстрировать в автореферате формы предложенных аналитических регистров «Показатели человеческого капитала вуза», «Показатели структурного капитала вуза» и «Показатели клиентского капитала вуза», необходимых для организации сбора и группировки информации об элементах интеллектуального капитала; 2) логично было бы представить в тексте автореферата вначале модель формирования и представления отчета об интеллектуальном капитале вуза (с. 22), а затем саму форму предлагаемого автором отчета об интеллектуальном капитале (с. 20-21).

2. Рогуленко Т.М. (ФГБОУ ВО «Государственный университет управления», д.э.н., профессор). Отзыв является положительным. Отмечено, что особую научную значимость имеет представленная в исследовании методика управленческого учета интеллектуального капитала вуза, направленная на формирование специального отчета, характеризующего состояние имеющихся у вуза объектов интеллектуального капитала. Указанные замечания: 1) на стр. 3 автореферата автором заявлено, что в системе финансового учета и отчетности существуют определенные ограничения в части раскрытия информации об интеллектуальном капитале. Было бы целесообразно уточнить в тексте

автореферата в краткой форме, какие именно ограничения автор имеет в виду; 2) в таблице 1 на стр. 15 автореферата одной из групп показателей автором выделены «1.4. Показатели состояния, динамики и движения научно-педагогического состава». Автором указано, что практика применения данных показателей ограничивается только опытом зарубежных вузов. Однако, по нашему мнению, диссертанту целесообразно было бы указать, что кроме того расчет данных показателей используется и в практике российских вузов в рамках системы показателей мониторинга эффективности деятельности образовательных организаций высшего образования, подлежащих самообследованию.

3. Серебряковой Т.Ю. (Чебоксарский кооперативный институт (филиал) АНОО ВО Центросоюза РФ «Российский университет кооперации», д.э.н., профессор). Отзыв является положительным. Отмечена полнота и всесторонность исследования структуры интеллектуального капитала вуза (стр. 13). Представляются логически законченными результаты исследования состава показателей интеллектуального капитала вуза, изложенные на стр. 15-17 автореферата. Особую ценность представляют практические данные по апробации указанной системы, нашедшие отражение в форме отчета об интеллектуальном капитале Финансового университета при Правительстве Российской Федерации на стр. 20-21 автореферата. Наряду с несомненными достоинствами работы ряд положений вызывает вопросы: 1) на стр. 19 приведен рисунок 4, отражающий основные элементы разработанной методики управленческого учета интеллектуального капитала вуза и формирования отчетности. Не обоснована в тексте автореферата и, в связи с этим, нелогична последовательность расположения ее элементов. Например, элемент «Нормативная база управленческого учета и отчетности об интеллектуальном капитале вуза» расположен в самом конце методики, в то время как логичнее было бы его расположить в самом начале, такие же замечания можно высказать и по некоторым другим элементам. Указанный рисунок в контексте автореферата скорее отражает алгоритм (логику) диссертационного исследования; 2) в автореферате недостаточно четко прослеживаются конкретные элементы управленческого учета, которые автором предлагается использовать в отношении управленческого учета интеллектуального капитала. Например, не указывается,

на базе каких программных продуктов будут формироваться регистры управленческого учета (рис. 5, стр. 22), как они формализованы.

4. Костюковой Е.И. (ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет», д.э.н., профессор). Отзыв является положительным. Особо ценным результатом работы можно считать глубокий анализ практики формирования отчетов об интеллектуальном капитале зарубежными и отечественными вузами, а также широкого круга существующих в мировом научном сообществе рекомендаций и инициатив в области интеллектуального капитала, позволивших систематизировать современные разработки в данной сфере и адаптировать их применительно к российским реалиям. В качестве рекомендации автору можно было бы предложить уточнить в автореферате масштабы проработанной информационной базы, а именно – указать отчеты вузов каких стран были исследованы и их количество. Это позволило бы объективно оценить объем проделанной Вахрушиной А.А. работы исходя из текста автореферата.

5. Сацук Т.П. (ФГБОУ ВО «Петербургский государственный университет путей сообщения Императора Александра I», д.э.н., профессор). Отзыв является положительным. Отмечено, что весьма значимой для развития управленческого учета в вузах представляется авторская методика, расширяющая перечень объектов учета и применение которой направлено на формирование релевантной информации об интеллектуальном капитале вуза и ее представлении в форме публичного отчета об интеллектуальном капитале (с. 18-21). Кроме того, представляют интерес теоретические, методические и практические положения, раскрывающие порядок организации управленческого учета интеллектуального капитала в вузах и формирования о нем отчетности, предложенные автором в проекте стандарта (с. 23). Данный документ, несомненно, способствует преодолению субъективной обособленности регламентов управленческого учета в разных вузах в отношении управления их интеллектуальным капиталом. В качестве рекомендации автору предложено в дальнейшем обратиться к проблеме оценки объектов интеллектуального капитала и отражения их стоимости в отчетности вузов, а также провести работу над разработкой предложений по совершенствованию системы аудита интеллектуального капитала в вузах как одного из новых и наиболее перспективных направлений аудита.

6. Куликовой Л.И. (ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет», д.э.н., профессор). Отзыв является положительным. Высоко оценивая результаты исследования и предложенную Вахрушиной А.А. методику управленческого учета интеллектуального капитала вузов, стоит отметить, что в автореферате следовало бы более подробно раскрыть содержание функций и особенности принципов выделенной автором подсистемы управленческого учета в вузе.

7. Горбатковой Г.А. (Брянский филиал ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», к.э.н., доцент). Отзыв является положительным. Высоко оценивая автореферат в целом, отмечен ряд вопросов, требующих дополнительного разъяснения: 1) в таблице 2 автореферата (с. 20) представлена разработанная соискателем форма отчета об интеллектуальном капитале вуза. При этом выделен стратегический уровень управления. Необходимо уточнить, предполагается ли, кроме того, формирование подобных отчетов для целей тактического и оперативного управления вузами; 2) на с. 19 автореферата соискатель предлагает формировать в системе управленческого учета ряд аналитических регистров, в числе которых «Показатели человеческого капитала вуза», «Показатели структурного капитала вуза» и «Показатели клиентского капитала вуза», однако примеры таких регистров не представлены.

В процессе защиты соискателем даны исчерпывающие ответы и необходимые разъяснения на замечания, содержащиеся в полученных отзывах.

В результате публичного рассмотрения и защиты диссертации Вахрушиной Алины Александровны на тему «Учетно-методический инструментарий формирования отчетности об интеллектуальном капитале вузов» диссертационный совет установил:

1. Соискатель ученой степени Вахрушина А.А. соответствует установленным требованиям, предъявляемым к соискателям ученой степени как лицо, подготовившее диссертацию на соискание ученой степени кандидата наук при освоении программы подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре.

2. Название темы и содержание диссертации Вахрушиной А.А. соответствуют научной специальности и отрасли науки 08.00.12 – Бухгалтерский

учет, статистика (экономические науки), по которым проводится публичное рассмотрение и защита диссертации в диссертационном совете.

3. Соискатель ученой степени Вахрушина А.А. предложила значимое для науки и практики решение актуальной задачи по разработке учетно-методических подходов и инструментов к формированию отчетности об интеллектуальном капитале организаций высшего образования в целях улучшения прозрачности системы отчетности отечественных вузов и повышения их международной конкурентоспособности.

4. Соискатель ученой степени Вахрушина А.А. ввела в научный оборот следующие новые научные результаты:

теоретические:

– выполнена систематизация элементов интеллектуального капитала организации, позволяющая выявить роль и место данной категории в системе понятий учетно-экономической науки;

– уточнены определения интеллектуального капитала и его составляющих, учитывающие отраслевую специфику сферы высшего образования и позволяющие организовать адекватное учетно-методическое обеспечение процесса формирования отчетности об интеллектуальном капитале вузов;

– на основе выявленных по результатам анализа международной практики причин, обуславливающих необходимость формирования информации об интеллектуальном капитале в учетно-аналитических системах высших учебных заведений, предложена система показателей об интеллектуальном капитале отечественного вуза, позволяющая учитывать запросы его заинтересованных сторон, а также международные тренды;

практические:

– разработана и апробирована методика управленческого учета интеллектуального капитала вуза, применение которой направлено на повышение прозрачности публикуемой отчетности российских вузов;

– предложен и апробирован проект стандарта по организации системы управленческого учета интеллектуального капитала в государственных учреждениях высшего образования с целью развития стандартизации управленческого учета в государственных организациях России.

5. Диссертация Вахрушиной Алины Александровны на тему «Учетно-методический инструментарий формирования отчетности об интеллектуальном капитале вузов» обладает внутренним единством, заключающемся в комплексном решении поставленной проблемы от рассмотрения концептуальных основ интеллектуального капитала, его сущности и места в системе учетно-экономических категорий до разработки конкретной методики учета интеллектуального капитала вуза и формирования объективной информации о нем в отчетности.

6. Обоснованность положений и выводов диссертации «Учетно-методический инструментарий формирования отчетности об интеллектуальном капитале вузов» подтверждена следующими аргументами:

– сопоставимостью авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике зарубежными и отечественными исследователями (в том числе в научных трудах Р.П. Булыги, В.Г. Гетьмана, Д.А. Ендовицкого, Н.Т. Лабынцева, Н.В. Малиновской, М.В. Мельник, О.В. Рожновой, М.А. Вахрушиной, К. Свейби, Т. Стьюарта и др.);

– использованием в основе авторских идей данных и фактов из открытых, проверяемых источников информации, в том числе, анализе передового опыта зарубежных и отечественных образовательных организаций, результатов статистических исследований, сравнением авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике;

– использованием современных, адекватных изучаемым явлениям методик сбора и обработки исходной информации, воспроизводимостью результатов исследования в различных областях учета и отчетности вузов.

Достоверность результатов диссертации Вахрушиной Алины Александровны обусловлена тем, что в качестве базы исследования послужили первоисточники по изучаемой теме, научные труды отечественных и зарубежных ученых в сфере бухгалтерского, управленческого учета, анализа и аудита, а также диссертационные работы. Информационная база работы включает: международные стандарты в области управленческого учета, учета нематериальных активов; российское законодательство в области бухгалтерского учета нематериальных активов и интеллектуальной собственности; рекомендации международных и российских профессиональных бухгалтерских объединений;

материалы статистических исследований, научно-практических конференций, периодических изданий; отчетность зарубежных и отечественных организаций, включая учреждения высшего образования.

7. Результаты диссертации Вахрушиной Алины Александровны обсуждены и одобрены на ряде международных научно-практических конференций, используются в учебной работе Финансового университета, а также нашли практическое применение в экономической работе российских университетов, а именно:

– Управление стратегических коммуникаций ФГАОУ ВО «Тюменский государственный университет» использует формы аналитических регистров, аккумулирующих информацию о показателях интеллектуального капитала вуза, для наполнения ресурсов университета в сети Интернет информацией об имеющихся в вузе объектах интеллектуального капитала;

– ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» использует методику управленческого учета интеллектуального капитала для формирования информации об интеллектуальном капитале в форме отчета, позволяющего повысить информативность и прозрачность системы внешней отчетности. Также вуз принял к внедрению проект Стандарта по организации управленческого учета и отчетности об интеллектуальном капитале, расширяющий возможности для развития и оптимизации проведения учетно-методических мероприятий, связанных с учетом объектов интеллектуального капитала.

Внедрение результатов исследования подтверждено соответствующими документами.

8. Диссертация содержит сведения о личном вкладе Вахрушиной Алины Александровны в науку, который выразился в том, что представленные в диссертации новые научные результаты получены на основе самостоятельного формулирования ею темы, предмета, цели и задач исследования, анализа и обобщения информации по теме диссертации, получения, апробации, опубликования и внедрения ее результатов в практику.

9. Все материалы или отдельные результаты, заимствованные и использованные Вахрушиной Алиной Александровной из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источников

заимствования, в том числе соискатель ученой степени Вахрушина А.А. указала, что лично ею получены следующие научные результаты:

– на основе систематизации элементов интеллектуального капитала определены роль и место этой категории в системе учетно-экономических понятий;

– для целей учетного и методического обеспечения процессов формирования отчетности об интеллектуальном капитале вузов обобщены и адаптированы к отраслевой специфике сферы высшего образования определения интеллектуального капитала и его составляющих;

– доказана необходимость формирования объективной информации об интеллектуальном капитале в учетно-аналитических системах отечественных вузов, предложена система раскрытия показателей интеллектуального капитала в отчетности отечественного вуза, учитывающая запросы его стейкхолдеров и общепризнанные международные требования;

– рекомендована методика управленческого учета интеллектуального капитала вузов, обеспечивающая повышение степени прозрачности их публикуемой отчетности;

– с целью развития стандартизации управленческого учета в отечественных государственных организациях разработан проект стандарта организации системы управленческого учета интеллектуального капитала в государственных учреждениях высшего образования.

10. Основные научные результаты диссертации опубликованы в 5 научных работах в рецензируемых научных изданиях, определённых ВАК при Минобрнауки России.

11. Соискатель ученой степени Вахрушина Алина Александровна в ходе работы над диссертацией и ее публичной защиты показала себя как квалифицированный исследователь, способный четко поставить и разработать научную задачу. Овладев специальными знаниями, умениями и навыками по вопросам разработки методических, организационных и практических рекомендаций, направленных на развитие учетно-методического инструментария формирования отчетности об интеллектуальном капитале организаций высшего профессионального образования в России, Вахрушина А.А. доказала наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении

новых научных задач по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки).

На заседании 16 сентября 2020 г. диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.106 принял решение присудить Вахрушиной Алине Александровне учёную степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.106 в количестве 12 человек, из них 4 доктора наук по профилю (специализации) научной специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 15 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за присуждение учёной степени – 12, против присуждения учёной степени – нет, воздержались – нет.

Председатель диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.106
доктор экономических наук, профессор



Р.П. Булыга

Учёный секретарь диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.106,
доктор экономических наук, профессор



Е.Б. Герасимова

16.09.2020