

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  
№ 10-20/106

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

З А К Л Ю Ч Е Н И Е

диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.106  
по диссертации на соискание ученой степени кандидата наук  
о присуждении Гордовой Марине,  
гражданке Республики Казахстан,  
учёной степени кандидата экономических наук

Диссертация «Гармонизация бухгалтерского учета в условиях Евразийского экономического союза» по научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки) принята к публичному рассмотрению и защите 15.01.2020 (протокол заседания № 2-20/106) 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 Гордова Марина, 1987 года рождения, в 2017 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 Гордова М. работает менеджером департамента аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа (по совместительству – старший преподаватель департамента аудита и корпоративной отчетности) ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (Москва, Правительство Российской Федерации).

Диссертация Гордовой Марины выполнена в Департаменте учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (Москва, Правительство Российской Федерации).

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор Рожнова Ольга Владимировна, ФГБОУ 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 17.10.2019 № 07865.

Соискатель имеет 22 опубликованные работы общим объемом 11,98 п.л. (весь объем авторский), в том числе 10 работ авторским объемом 6,81 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 доказана значимость единообразного раскрытия информации, содержащейся в отчетности экономических субъектов, определена роль гармонизации, стандартизации, унификации для решения этой задачи, сформулированы рекомендации по созданию наднационального регулятора бухгалтерского учета, единого бухгалтерского кадрового пространства и методический инструментарий гармонизации учетной информации как фактора углубления интеграции экономики стран-членов ЕАЭС. К наиболее значительным работам соискателя следует отнести: Гордова, М.А. Механизм формирования единого бухгалтерского кадрового пространства Евразийского экономического союза / М.А. Гордова // Вестник Воронежского государственного университета инженерных технологий. – 2017. Том 79. – № 1 (71). – С. 410-415. – ISSN 2226-910X; Гордова, М.А. Анализ сопоставимости раскрытия информации в финансовой отчетности предприятий государств-членов Евразийского экономического союза / М.А. Гордова // Вестник профессиональных бухгалтеров. – 2017. – № 1. – С. 12-18. – ISSN 2308-9407; Гордова, М.А. Регулирование бухгалтерского учета в рамках Евразийского

экономического союза / М.А. Гордова // Аудитор. – 2017. – № 6 (267). – С. 43-48. – ISSN 1998-0701; Гордова, М.А. Методика гармонизации бухгалтерского учета государств-членов Евразийского экономического союза в условиях цифровой экономики / М.А. Гордова // Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ». – 2017. – № 5 (сентябрь-октябрь). Том 9. – ISSN 2223-5167. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <http://naukovedenie.ru/PDF/83EVN517.pdf>. (дата обращения 27.08.2019).

В диссертации Гордовой М. 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, 0 отрицательных. Член диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.106, д.э.н., профессор Рожнова О.В., является научным руководителем Гордовой М., 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 от:

1. Лаврухиной Т.А. (ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет», к.э.н., доцент). Отзыв является положительным. В качестве недостатка указано: в автореферате не раскрыты квалификационные требования к главным бухгалтерам, а именно: репутационный и компетентностный критерии, что позволило бы усилить доказательную базу результатов исследования.

2. Малицкой В.Б. (ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», д.э.н., доцент). Отзыв является положительным. Существенных замечаний не выявлено. В качестве рекомендаций указано: 1. Следовало бы более полно показать требования к содержанию и раскрытию нефинансовой информации экономическими субъектами ЕАЭС, что вполне возможно, когда такая информация находится на стадии формирования во всех странах ЕАЭС, и важно, поскольку именно в нефинансовой информации встречается больше показателей, связанных со спецификой структуры

национальных экономик, социально-этнических особенностей и институциональных принципов организации. 2. Необходимо более четко раскрыть объективность и значимость редко встречающихся (необычных) элементов отчетности и порядок их исключения из отчетности при прогнозировании финансовых результатов деятельности организации. Этот аспект улучшит качество прогнозов, так как эти данные вряд ли должны учитываться при прогнозировании. Раскрытие данной информации представит стейкхолдерам более сбалансированное представление о необычных элементах отчетности экономических субъектов и позволит прогнозировать устойчивость отдельных статей доходов.

3. Гутцайта Е.М. (Научно-исследовательский финансовый институт Министерства финансов Российской Федерации, д.э.н., к.техн.н.). Отзыв является положительным. В качестве замечаний указано: 1. Автору следовало бы более четко показать те предпосылки, которые следует учитывать при развитии кооперации, в частности традиционные хозяйственные связи между предприятиями разных отраслей, сложившиеся в централизованной экономике СССР. Особенно важно учитывать условия развития определенных производств, связанных с переработкой природных ресурсов. Углубленная переработка природных ресурсов позволит создать большую добавленную стоимость в экономических субъектах стран-членов союза. 2. При анализе возможностей устранения субъективных факторов различий в организации бухгалтерского учета в странах-членах союза необходимо более четко выявить их причины и оценить возможность их устранения, учитывая длительность решения задач и необходимые затраты (например, изменение структуры организации, централизация отдельных производств и т.д.). 3. При разработке регламентов учета операций, совершаемых между субъектами стран-членов союза и субъектами третьих стран, необходимо более четко отметить требования к единству условий заключения внешнеэкономических сделок, что позволит обеспечить единство интересов стран-членов союза и предупредить возможные риски реэкспорта продукции.

4. Мадиевой К.С. (ЧУ «Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза», к.э.н., доцент). Отзыв является положительным. В качестве

рекомендации указано: помимо формирования единого наднационального регулятора бухгалтерского учета (государственное регулирование бухгалтерского учета), необходимо было бы предусмотреть и создание саморегулируемой организации бухгалтеров и аудиторов ЕАЭС (общественное регулирование бухгалтерского учета).

5. Курочкиной И.П. (ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова», д.э.н., доцент). Отзыв является положительным. В качестве рекомендаций указано: 1. В работе не показаны конкретные формы интеграции, достигнутые в настоящее время, и планы ее развития. Например, создание совместных предприятий, реализация совместных проектов и т.п., т.е. идея адекватности уровня гармонизации учета и видов интеграции раскрыта очень ограниченно (стр. 12). 2. При обосновании развития во всех странах ЕАЭС риск-ориентированных процессов среди внешних факторов выделила прежде всего торговые отношения с другими странами. На наш взгляд, этот вопрос надо осветить шире, характеризуя отраслевую структуру, уровень инновационности экономики, основные институты, регламентирующие учетные и контрольные процессы, устойчиво сложившиеся хозяйственные связи со странами-членами союза и третьими странами, что особенно важно для ЕАЭС. Что касается внутренних факторов, то необходимо обратить внимание на специфику бизнес-процессов, организационную структуру производства и управления, состояние материально-технической базы. Возможно, что эти вопросы освещены в диссертации, но в автореферате они раскрыты недостаточно. 3. В разделе, где речь идет о формировании наднационального органа по развитию и организации бухгалтерского учета, следовало бы шире показать, что он не будет ограничиваться только работой с бухгалтерской (финансовой) отчетностью, но и более широко поставить вопрос об использовании нефинансовой отчетности, прежде всего в объеме, представленном в интегрированной отчетности (социальная, экологическая информация и информация о корпоративном управлении), а также макроэкономической информации.

6. Серебряковой Т.Ю. (Чебоксарский кооперативный институт (филиал)

АНОО ВО Центросоюза Российской Федерации «Российский университет кооперации», д.э.н., профессор). Отзыв является положительным. В качестве замечаний указано: 1. В автореферате совершенно справедливо отмечено, что реализация единого подхода к составлению и раскрытию содержания отчетности сотрудничающих предприятий государств-членов Евразийского экономического союза будет способствовать лучшему пониманию взаимных интересов и их совместным действиям. Однако хотелось бы четкого определения тех информационных рисков, которые будут устранены или минимизированы при обеспечении единообразного учетного процесса, в частности использования XBRL как стандартного языка бизнеса. 2. В автореферате большое внимание уделяется формированию единого подхода к кадровому потенциалу бухгалтерско-контрольных служб. Это связано с совершенствованием системы подготовки, переподготовки и повышения квалификации кадров. Предложения автора по этим вопросам имеют большое практическое значение и хорошо аргументированы. Однако из автореферата не ясно кто возглавит эту работу, в том числе какова роль Министерств образования государств-членов Евразийского экономического союза в части академического образования и соответствующих Министерств финансов, общественных организаций бухгалтеров и аудиторов в части профессионального образования. Кто будет ответственным за содержание программ, кто организует этот процесс и как будет оплачиваться обучение при повышении квалификации работников бухгалтерских подразделений? 3. Реализация предложенных в работе мероприятий базируется на использовании цифровых технологий. Это совершенно оправданно. Однако надо предвидеть «риски совместимости программных продуктов», которые используются на предприятиях государств-членов ЕАЭС. К сожалению, автор не обратил внимание на этот вопрос.

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

В результате публичного рассмотрения и защиты диссертации Гордовой М. на тему «Гармонизация бухгалтерского учета в условиях Евразийского экономического союза» диссертационный совет установил, что:

1. Соискатель ученой степени Гордова Марина 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 Гордовой М. 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 Гордова Марина предложила значимое для науки и практики решение актуальной научной задачи, имеющей важное хозяйственное значение, разработав комплекс рекомендаций по гармонизации принципов и порядка формирования в учете информации об экономических субъектах стран ЕАЭС и ее раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе единого подхода к ее представлению заинтересованным пользователям.

4. Соискатель ученой степени Гордова Марина ввела в научный оборот следующие новые научные результаты:

***теоретические научные результаты исследования:***

- на основе проведенного изучения нормативных материалов и лучших практик экономических субъектов ЕАЭС раскрыта сущность процессов гармонизации, стандартизации и унификации систем бухгалтерского учета, его институциональной среды;

- выявлен достигнутый уровень гармонизации бухгалтерского учета в отдельных странах ЕАЭС с целью определения значения и возможности определения направлений дальнейшей гармонизации;

- обоснованы основные тенденции совершенствования систем бухгалтерского учета и отчетности в ЕАЭС, обусловленные спецификой структуры национальных экономик, институциональной структуры и социально-этнических особенностей в странах ЕАЭС, выделены их внешние и внутренние условия, способствующие реализации основных направлений использования современных информационно-коммуникационных технологий, предложен алгоритм управления

рисковыми областями организации учета с целью уменьшения степени неопределенности и повышения эффективности бухгалтерского учета в странах ЕАЭС;

***практические научные результаты исследования:***

- предложено создание на наднациональном уровне единого межгосударственного регулятора бухгалтерского учета, формирующего институциональную среду бухгалтерского учета стран ЕАЭС для дальнейшего развития евразийской интеграции в рамках реализации цифровой повестки; разработана его примерная организационная структура, сформулированы цель деятельности этого регулятора (повышение упорядоченности и организованности учетной системы стран ЕАЭС за счет использования возможностей цифровых технологий, позволяющих непрерывно осуществлять коммуникации между различными источниками информации, удовлетворяющими запросы стейкхолдеров), его функции и задачи;

- разработана методика единообразного подхода к раскрытию информации в финансовой отчетности экономических субъектов ЕАЭС, предполагающая формирование единого депозитария финансовой и нефинансовой отчетности и включающая принципы раскрытия информации, повышающие полезность отчетности для ее пользователей;

- сформирован детализированный механизм построения единого бухгалтерского кадрового пространства ЕАЭС, обеспечивающий синергетический эффект от повышения компетентности, мобильности и эффективности труда специалистов в области бухгалтерского учета во всех странах ЕАЭС.

5. Диссертация Гордовой Марины на тему «Гармонизация бухгалтерского учета в условиях Евразийского экономического союза» обладает внутренним единством, заключающемся в комплексном решении поставленной проблемы от рассмотрения теоретико-методологических основ избранной тематики в первой главе до разработки конкретных методик, алгоритмов и регламентов их реализации в последующих главах работы.



6. Обоснованность положений и выводов диссертации «Гармонизация бухгалтерского учета в условиях Евразийского экономического союза» подтверждена следующими аргументами:

- теоретические научные результаты сопоставимы с данными, полученными ранее по рассматриваемой тематике в работах отечественных и зарубежных авторов;

- использованием в основе авторских идей и положений известных, проверяемых данных, фактов; в том числе анализом практики, обобщенных лучших практик российских и зарубежных экономических субъектов, сравнением авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике;

- использованием статистических (публичных) данных и первичных документов предприятий, собранных в процессе исследования, общепризнанных методов сбора и обработки экономической информации.

Достоверность выносимых на защиту положений и результатов исследования опирается на выверенную логику исследования, использование надежных методов и алгоритмов решения исходных задач, подтверждается публикациями полученных результатов и апробацией на научных конференциях, практическим применением в деятельности экономических субъектов государств-членов Евразийского экономического союза.

7. Результаты диссертации Гордовой Марины внедрены в практическую деятельность ООО «Омский завод сеток» (методика представления раскрытий информации в финансовой отчетности экономических субъектов государств-членов ЕАЭС), ТОО фирма «КазПромСетка» (методические рекомендации по делению информации внутри разделов примечаний к финансовой отчетности на три категории), Представительства в городе Павлодар «Палата профессиональных бухгалтеров Республики Казахстан» (механизм формирования единого бухгалтерского кадрового пространства ЕАЭС). Материалы диссертации используются Департаментом учета, анализа и аудита Финансового университета в преподавании учебной дисциплины «Международные стандарты финансовой

отчетности (продвинутый курс)». Внедрение результатов исследования подтверждено соответствующими документами.

8. Диссертация содержит сведения о личном вкладе Гордовой Марины 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.

Гордова Марина проявила системные теоретические знания в области бухгалтерского учета и формирования отчетности, использования МСФО, продемонстрировала умение логично и аргументированно обосновывать практически применимые рекомендации по международной гармонизации бухгалтерского учета в условиях ЕАЭС.

9. Все материалы или отдельные результаты, заимствованные и использованные Гордовой Мариной из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источников заимствования, в том числе соискатель ученой степени Гордова М. указала, что лично ею получены следующие научные результаты:

- раскрыта экономическая сущность гармонизации, стандартизации, унификации учетных процессов и их институциональной среды (с. 18-22; 43-51);

- на базе сравнительного анализа отраслевой и институциональной структуры, социально-этнических особенностей государств-членов ЕАЭС дана оценка достигнутого уровня гармонизации бухгалтерского учета в странах и их готовность к использованию современных информационных технологий и коммуникационной техники (с. 22-29; 62-64; 70-71; 114-116);

- предложен алгоритм управления рисковыми областями организации и ведения бухгалтерского учета в государствах-членах ЕАЭС с целью уменьшения степени неопределенности и повышения эффективности организации учетных процессов в государствах-членах ЕАЭС (с. 84-93);

- предложено создание единого наднационального регулятора бухгалтерского учета (Отдел бухгалтерского учета и составления финансовой и управленческой отчетности) для формирования единой институциональной среды бухгалтерского учета государств-членов ЕАЭС, что будет способствовать дальнейшему развитию евразийской интеграции в рамках реализации цифровой повестки ЕАЭС; разработана его организационная структура, сформулированы функции и задачи – повышение упорядоченности и организованности учетной системы государств-членов ЕАЭС за счет использования возможностей цифровых технологий, позволяющих непрерывно осуществлять коммуникации между различными источниками информации, удовлетворяющими определенным запросам стейкхолдеров (с. 117-124);

- разработана методика единообразного подхода к раскрытию информации в финансовой отчетности экономических субъектов ЕАЭС, предполагающая формирование единого депозитария финансовой и нефинансовой отчетности и включающая: состав экономических субъектов, представляющих отчетность в депозитарий; порядок представления информации в примечаниях к финансовой отчетности; систематизация информации внутри разделов примечаний на три группы относительно ЕАЭС (операции и результаты операций с экономическими субъектами внутри государства-члена ЕАЭС, операции и результаты операций с экономическими субъектами государств-членов ЕАЭС, операции и результаты операций с экономическими субъектами третьих стран); обязательность справочного представления финансовой информации в какой-либо общей для государств-членов союза валюте, а также в долларах США; обязательность размещения перечня разделов примечаний к финансовой отчетности в содержании к финансовой отчетности; обязательность включения элементов нефинансовой информации в примечания к финансовой отчетности, что в совокупности улучшит полноту и сопоставимость информации для ее пользователей (с. 94-113);

- разработан механизм построения ЕБКП ЕАЭС, позволяющий достичь синергетический эффект от объединения специалистов в области бухгалтерского

учета, предусматривающий активное участие бухгалтерского сообщества в выборе направлений развития СБУ, своевременном выявлении и оценке риска учетных процессов государств-членов ЕАЭС, обосновании перспектив и направлений развития экономических субъектов с учетом их конкурентных преимуществ, единых стратегических векторов развития профессионального бухгалтерского образования, внедрения единой профессиональной аттестации и сертификации бухгалтеров, введения единого понятийного аппарата в области аттестации и сертификации профессиональных бухгалтеров, разработки единых квалификационных требований к должности главного бухгалтера, создания единого евразийского реестра бухгалтеров (далее – ЕЕРБ), организации международных научно-практических форумов, конференций, конгрессов, круглых столов, семинаров и иных мероприятий, объединяющих бухгалтеров и аудиторов ЕАЭС (с. 133-157).

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

11. Соискатель ученой степени Гордова М. в ходе работы над диссертацией и ее публичной защиты показала себя как исследователь, способный к самостоятельной научной деятельности:

- проявила необходимые общие теоретические знания по научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки);
- овладела принципами, логикой и методологией научного познания;
- доказала умение использовать специальные знания и владение навыками по вопросам развития методологии и инструментария учетного процесса и раскрытия в отчетности информации об экономических субъектах государств-членов ЕАЭС, 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 Гордовой Марине учёную степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.106 в количестве 14 человек, из них 5 докторов наук по профилю (специализации) научной специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 15 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за присуждение учёной степени – 14, против присуждения учёной степени – нет, воздержались – нет.

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



Р.П. Бульга

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



Е.Б. Герасимова

16.09.2020