

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

С О В Е Т П О З А Щ И Т Е Д И С С Е Р Т А Ц И Й
НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК,
НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ ДОКТОРА НАУК
(ДИССЕРТАЦИОННЫЙ СОВЕТ)
Д 505.001.121

Решение диссертационного совета
от 03.04.2024
№ 6-24/121

Аттестационное дело № 13(121з-24)/41-11

З А К Л Ю Ч Е Н И Е

диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.121
по диссертации на соискание ученой степени кандидата наук
о присуждении Бикбулатову Александру Александровичу,
гражданину Российской Федерации,
ученой степени кандидата экономических наук

Диссертация «Формирование и методы раскрытия информации о бизнес-моделях в интегрированной отчетности» по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки) принята к публичному рассмотрению и защите 31.01.2024 (протокол заседания № 2-24/121) диссертационным советом Д 505.001.121, 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 Финуниверситета от 27.04.2022 № 1032/о. Изменения в полномочия и персональный состав совета внесены приказами Финуниверситета от 16.09.2022 № 0070/анк; от 21.10.2022 № 2463/о; от 08.11.2022 № 2613/о; от 21.02.2023 № 0395/о; от 09.01.2024 № 0002/о.

Соискатель Бикбулатов Александр Александрович, 1995 года рождения, в 2023 году освоил 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 Бикбулатов А.А. работает в должности менеджера группы отдела бухгалтерского учета и отчетности дирекции по финансам ООО «АШАН» (Москва, самостоятельная организация).

Диссертация Бикбулатова А.А. выполнена в Департаменте аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (Москва, Правительство Российской Федерации).

Научный руководитель – доктор экономических наук, доцент Малиновская Наталья Владимировна, ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Факультет налогов, аудита и бизнес-анализа, Кафедра аудита и корпоративной отчетности, профессор кафедры.

По месту выполнения диссертации выдано положительное заключение по диссертации от 05.10.2023 № 07689.

Соискатель имеет 5 опубликованных работ общим объемом 4,44 п.л. (авторский объем 4,14 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 охарактеризована роль бизнес-модели в формировании интегрированной отчетности, обоснованы направления раскрытия ее содержания и изложена методика ее представления, обеспечивающая полное и целостное представление о деятельности экономического субъекта.

К наиболее значимым работам соискателя следует отнести: Бикбулатов, А.А. Роль концепции множественности капиталов для бизнес-моделей в рамках интегрированной отчетности / А.А. Бикбулатов // Научно-практический, теоретический журнал «Экономика и управление: проблемы и решения». – 2022. – № 3. Том 1. – С. 30-39. – ISSN 2227-3891;

Бикбулатов, А.А. Влияние стандартов по корпоративной отчетности на раскрытие информации о бизнес-моделях компаний нефтегазовой отрасли / А.А. Бикбулатов // Финансовый бизнес. – 2022. – № 5. Часть 2. – С. 192-197. – ISSN 0869-8589; Бикбулатов, А.А. Раскрытие информации о рисках предприятий при формировании бизнес-модели в интегрированной отчетности / А.А. Бикбулатов // Научно-практический, теоретический журнал «Экономика и управление: проблемы и решения». – 2022. – № 12. Том 2. – С. 11-20. – ISSN 2227-3891; Бикбулатов, А.А. Существенные аспекты раскрытия информации о бизнес-моделях в корпоративной отчетности / А.А. Бикбулатов, Н.В. Малиновская // Естественно-гуманитарные исследования. – 2023. – № 4 (48). – С. 213-216. – ISSN 2309-4788.

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

Лица, включенные в состав диссертационного совета, представили 15 письменных отзывов на диссертацию, из них 15 положительных, 0 отрицательных.

На диссертацию и автореферат диссертации поступили отзывы от:

1. Чаплюка В.З. (ФГАОУ ВО «Российский университет дружбы народов имени Патриса Лумумбы», д.э.н.). Отзыв положительный. В отзыве отмечены некоторые моменты, требующие уточнения. Методика формирования информации о бизнес-модели включает в себя два этапа. Содержание основного этапа раскрыто в достаточной мере. Что касается предварительного этапа, то в автореферате определены только действия, которые следует осуществить на нем при переходе на составление интегрированной отчетности. Хотелось бы уточнить, кто эти действия будет выполнять, и на основе какого регламента. На рисунке 4 в автореферате предложен формат раскрытия информации о распределении созданной ценности между внутренними и внешними заинтересованными сторонами, но не указано, какие показатели и качественные характеристики создаваемых ценностей следует раскрывать в разрезе каждой из групп заинтересованных сторон.

2. Чхутиашвили Л.В. (ФГАОУ ВО «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)»), д.э.н., доцент). Отзыв положительный. Отмечены отдельные положения, требующие дополнительного рассмотрения и пояснения. В частности недостаточно обоснована необходимость включения в бизнес-модель дополнительных элементов, таких как риски и возможности, распределение созданной ценности между внутренними и внешними заинтересованными сторонами. Одной из процедур на основном этапе формирования информации о бизнес-модели автором определена такая процедура, как «мониторинг ведения оперативного учета и дополнительная идентификация фактов хозяйственной жизни для целей подготовки информации о бизнес-модели в интегрированной отчетности». Возникает вопрос, как часто данная процедура должна проводиться?

3. Куликовой Л.И. (ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет»), д.э.н., профессор). Отзыв положительный. В качестве замечаний указаны дискуссионные моменты, требующие уточнения. Автором предложена систематизация подходов, которая стала основой для разработки способа представления информации о бизнес-моделях в интегрированном отчете на основании практического опыта, используемого нефтегазовыми предприятиями (с. 15 автореферата). Вместе с тем, названные подходы в автореферате не представлены. Не показано, на основании каких стандартов целесообразно раскрытие информации о бизнес-моделях: действующих и используемых организациями или разработанных самостоятельно соискателем. На с. 19 автореферата представлена рекомендация по формированию финансовой информации по аналитическим счетам по каждой хозяйственной операции. Требуется уточнения, какая именно информация будет обобщаться на аналитических счетах и можно ли показатели о человеческом и социально-репутационном капитале представлять в качестве финансовой информации. Требуется уточнения вопрос о показателях и качественных характеристиках создаваемых ценностей, предлагаемых соискателем. К сожалению, на рисунке 4 «Распределение созданной ценности между внутренними и внешними заинтересованными

сторонами» (с. 24) они не представлены.

4. Алексеевой И.В. (ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», д.э.н., доцент). Отзыв положительный. Отмечено, что в автореферате слабо аргументирована недостаточность рекомендаций Международного совета по интегрированной отчетности в области раскрытия информации о бизнес-модели; не совсем понятно, в какой форме предлагается раскрывать информацию о бизнес-модели: в виде простого описания, в табличной форме, в виде схемы, как это делают многие российские компании.

5. Белоусова А.И. (ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. В отзыве отмечены вопросы, которые требуют пояснения. В частности хотелось бы уточнить, какие критерии лежат в основе классификации производственного капитала? Из автореферата непонятно, предлагает ли автор какие-либо учетные регистры для формирования информации о компонентах бизнес-модели?

6. Панковой С.В. (ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. Отмечены дискуссионные положения, требующие пояснения и уточнения: 1) Определяя преимущества раскрытия данных о бизнес-моделях (с. 14 автореферата), автор не рассматривает информацию, которая может считаться чувствительной для экономической безопасности предприятий при ее опубликовании в интегрированной отчетности. 2) При описании соответствия функций профильности работы подразделений (таблица 2 на с. 17 автореферата) не отражена роль отдела бухгалтерского учета и отчетности в формировании показателей человеческого капитала, в то время как определенные расходы на персонал, отражаемые в системе финансового учета, могут свидетельствовать о вложениях корпорации в развитие человеческого капитала.

7. Пичугиной Ю.И. (ООО «АШАН»). Отзыв положительный. Отмечено, что информация о рисках будет более информативной и полезной в другом разделе отчета, поскольку ограниченность визуализации бизнес-модели не позволит в полной мере раскрыть и представить информацию о рисках.

В процессе защиты соискателем даны исчерпывающие ответы

и необходимые разъяснения на замечания, содержащиеся в полученных отзывах.

В результате публичного рассмотрения и защиты диссертации Бикбулатовым А.А. на тему «Формирование и методы раскрытия информации о бизнес-моделях в интегрированной отчетности» диссертационный совет установил, что:

1. Соискатель ученой степени Бикбулатов 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 Бикбулатова А.А. соответствуют научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика и отрасли науки – экономические науки, по которым проводятся публичное рассмотрение и защита диссертации в диссертационном совете.

3. Соискатель ученой степени Бикбулатов А.А. представил конкретные рекомендации решения теоретически и практически важной задачи формирования и раскрытия информации о бизнес-моделях, включаемых в интегрированную отчетность, что позволяет заинтересованным сторонам, в первую очередь инвесторам, получить полное и достоверное представление об экономической устойчивости и стратегии развития рассматриваемого экономического субъекта и способствует объективному обоснованию инвестиционных решений.

4. Соискатель ученой степени Бикбулатов А.А. ввел в научный оборот следующие новые научные результаты:

теоретические:

- предложена авторская классификация производственного, человеческого и природного капиталов, наиболее значимых для рассматриваемой нефтегазовой отрасли;

- обоснована методика раскрытия информации о бизнес-моделях в интегрированной отчетности как инструмента реализации стратегии

организации, обеспечивающего создание, сохранение и контроль за утратой ценности организации для заинтересованных сторон на протяжении длительного периода;

- уточнено понятие бизнес-модели, обоснованы основные этапы ее становления и введения дополнительных ее элементов, рассматриваемые в рамках интегрированной отчетности для концентрации внимания на значимости устойчивого развития для предприятий и общества в целом;

практические:

- предложена авторская методика формирования информации о бизнес-модели, позволяющая удовлетворять информационные потребности заинтересованных сторон, повышая инвестиционную привлекательность предприятия, открытость и информационную прозрачность отчетности, и включающая: подготовку проекта раскрытия информации в разрезе основных и дополнительных элементов; обсуждение проекта раскрытия информации о бизнес-модели для последующего утверждения; описание бизнес-модели в составе интегрированной отчетности;

- сформирована система показателей для оценки капиталов-ресурсов и капиталов-результатов, позволяющая унифицировать информацию о бизнес-моделях, обеспечивая сопоставимость и качественное проведение анализа этой информации. В качестве наиболее значимых факторов формирования сведений о бизнес-модели выделены выбор стандартов для раскрытия информации, использование показателей для характеристики видов капитала организации и дополнительных элементов в составе бизнес-моделей. Это обеспечивает полное представление о бизнес-модели и способствует раскрытию информации о ней в интегрированной отчетности.

- обоснована методика раскрытия информации о бизнес-модели, обеспечивающая ее отражение в отчетности не только в разрезе элементов, рекомендуемых в Международных основах интегрированной отчетности, но и в разрезе дополнительных, выделенных автором элементов (риски и возможности, распределение созданной ценности).

5. Диссертация Бикбулатова А.А. на тему «Формирование и методы раскрытия информации о бизнес-моделях в интегрированной отчетности»

обладает внутренним единством, последовательно рассматривая сущность и систему элементов бизнес-модели, характеризующие их показатели, обоснование возможности определения нормативных величин этих показателей, что позволяет выстроить систему комплексной оценки бизнес-модели для целей интегрированной отчетности, четко характеризуя ее влияние на изменения эффективности деятельности объекта в кратко-, средне- и долгосрочном периодах.

6. Обоснованность положений и выводов диссертации Бикбулатова А.А. на тему «Формирование и методы раскрытия информации о бизнес-моделях в интегрированной отчетности» подтверждена следующими аргументами:

- обоснованием актуальности темы исследования;
- анализом степени научной разработанности проблемы в научных трудах российских и зарубежных ученых, в зарубежных и российских методических материалах;
- определением объекта, предмета и области исследования; четким определением поставленной цели и задач исследования;
- формированием теоретико-методологического подхода и информационной базы исследования;
- непосредственным участием автора в анализе и обобщении материалов о раскрытии содержания бизнес-моделей в интегрированной отчетности крупных компаний;
- обоснованием и аргументированностью положений, выносимых на защиту, содержащих научную новизну и имеющих практическую значимость;
- непосредственным участием в анализе и обобщении информации по теме диссертации в доступном научном обороте, сборе эмпирических данных на конкретных объектах, их статистической обработке, апробации результатов исследования;
- личной подготовкой основных публикаций по выполненной работе и выступлением с докладами на научных конференциях.

Достоверность результатов, полученных Бикбулатовым А.А. основывается на трудах мирового сообщества ученых в области

теоретико-методологических вопросов, связанных с материалами организаций-разработчиков международных стандартов финансовой отчетности, отчетности в области устойчивого развития, международных основ интегрированной отчетности.

7. Результаты диссертации Бикбулатова А.А. нашли практическое применение в деятельности АО «Международные услуги по маркетингу табака», в частности при раскрытии информации о бизнес-модели в корпоративной отчетности. Методика формирования информации о бизнес-модели применяется в качестве нового вспомогательного инструмента сбора и обработки информации в разрезе основных видов капитала с целью повышения качества информационной базы для составления корпоративной отчетности. Авторский метод раскрытия информации о бизнес-модели в разрезе основных и дополнительных элементов используется при формировании внутренней отчетности компании, а также отчетности в области устойчивого развития, обеспечивая конкурентные преимущества на рынке, позволяя оценить ее способность к созданию и поддержанию ценности в кратко-, средне- и долгосрочном периодах. Основные положения диссертационного исследования позволяют повысить информационную прозрачность отчетности организации, ее инвестиционную привлекательность за счет раскрытия информации о бизнес-модели, удовлетворить информационные запросы заинтересованных лиц.

Материалы исследования использовались Департаментом аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета в преподавании учебной дисциплины «Корпоративная отчетность».

8. Диссертация содержит сведения о личном вкладе Бикбулатова А.А. в науку, который выразился в обосновании и разработке методик формирования и раскрытия информации о бизнес-моделях в отчетности предприятий; корректном использовании научных и специальных методов познания, математических и экономических методов анализа; применении современных и релевантных подходов к сбору и анализу информации; обработке экспериментальных данных, что обеспечивает достоверность и

логическую целостность исследования; сопоставимости авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике; систематизации подходов к моделям и методикам формирования и раскрытия информации в интегрированной отчетности компаний, ее составляющих; использовании актуальной нормативно-правовой базы статистических данных и обширного массива информационных источников; положительной апробации предлагаемых подходов при проверке научных гипотез.

9. Все материалы или отдельные результаты, заимствованные и использованные Бикбулатовым А.А. из чужих текстов (работ), а также собственных публикаций, оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием ссылок и источников заимствования. Недобросовестные заимствования и некорректные самоцитирования отсутствуют.

Диссертационный совет отмечает, что лично Бикбулатовым А.А. получены следующие результаты:

– разработана методика формирования информации о бизнес-моделях организаций разных отраслей, основанная на применении предлагаемых учетных регистров и выделении аналитических статей учета фактов хозяйственной деятельности, что способствует более полному и точному отражению всех сторон деятельности и проведению мониторинга процессов учета;

– предложена методика раскрытия информации о бизнес-моделях, позволяющая на основе дополнительно выделенных элементов и системы показателей оценки капиталов наиболее полно удовлетворять информационные потребности заинтересованных сторон, в первую очередь инвесторов;

– расширен состав элементов бизнес-модели за счет включения дополнительных элементов – рисков, возможностей, распределения созданных ценностей, что позволяет более полно раскрывать информацию о бизнес-модели для внутренних и внешних пользователей;

– предложена уточненная классификация производственного, человеческого и природного капиталов, как наиболее важных для исследуемой отрасли (нефтегазовый комплекс);

– сформулированы аспекты, затрудняющие объективность интерпретации информации о бизнес-моделях, связанные с особенностями анализируемого экономического субъекта, включая разнонаправленность целей раскрытия информации о бизнес-моделях, применение различных стандартов корпоративной отчетности, несопоставимость данных из-за использования разных показателей оценки капиталов, различный состав элементов бизнес-модели, формы ее визуализации.

10. Основные научные результаты диссертации опубликованы в пяти научных работах в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных ВАК при Минобрнауки России для публикации результатов исследований по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика. Все положения диссертации отражены в публикациях, неопубликованные научные результаты защищенной диссертации отсутствуют. В двух научных работах, опубликованных совместно с Малиновской Н.В., результаты, отраженные в диссертации и выносимые на защиту, принадлежат лично Бикбулатову А.А. (справка о разделении авторского вклада представлена в аттестационном деле соискателя).

11. Соискатель ученой степени Бикбулатов А.А. в ходе работы над диссертацией и ее публичной защиты показал себя как исследователь, способный к самостоятельной научной деятельности: проявил необходимые общие теоретические знания по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки); овладел общенаучными принципами, логикой и методологией научного познания; приобрел специальные знания и навыки анализа и оценки бизнес-модели развития организаций, как важнейшего инструмента реализации стратегии ее развития, основного источника информации о потенциале и возможности повышения эффективности деятельности и инвестиционной привлекательности организации; доказал наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач экономической отрасли науки.

На заседании 3 апреля 2024 года диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.121 принял решение присудить Бикбулатову Александру Александровичу ученую степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.121 в количестве 13 человек, из них 6 докторов наук по профилю (специализации) научной специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 15 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за присуждение ученой степени – 13, против присуждения ученой степени – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Председатель диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.121,
доктор экономических наук, профессор

В.И. Бариленко

Ученый секретарь диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.121,
доктор экономических наук, доцент

У.Ю. Блинова

03.04.2024