

Отзыв

на диссертацию и автореферат диссертации
на соискание ученой степени кандидата экономических наук
Бикбулатова Александра Александровича
по теме «Формирование и методы раскрытия информации о бизнес-моделях
в интегрированной отчетности»
доктора экономических наук, профессора
Мельник Маргариты Викторовны,
включенной в списочный состав диссертационного совета Финансового
университета Д 505.001.121
по защите диссертаций на соискание ученой степени кандидата
экономических наук, на соискание ученой степени доктора экономических
наук

Бикбулатов Александр Александрович представил диссертацию на тему «Формирование и методы раскрытия информации о бизнес-моделях в интегрированной отчетности» на соискание ученой степени кандидата экономических наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 5.2.3. «Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит, экономическая статистика (экономические науки)».

Содержание диссертации полностью соответствует паспорту научной специальности 5.2.3. «Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит, экономическая статистика (экономические науки)» в части пунктов 11.3 «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности по отраслям, территориям и иным сегментам хозяйственной деятельности»; п. 11.9 «Современная цифровизация и информационные технологии в учете, анализе и контроле».

Полагаю возможным допустить соискателя ученой степени к защите диссертации. Следует отметить:

1) острую актуальность темы исследования, что связано, во-первых, с новизной постановки вопроса о значимости интегрированной отчетности, по которой до сих пор не сложилось еще единого мнения в научном сообществе и, во-вторых, необходимостью создать собственные регламенты составления и раскрытия основных положений интегрированной отчетности, ориентируясь на особенности периода развития российской экономики, в частности на необходимость создания экономического суверенитета, устойчивого роста и повышения эффективности деятельности экономических субъектов всех сегментов бизнеса. Эта задача достаточно остро стоит в области формирования и использования достоверных и надежных данных о состоянии и развитии отдельных экономических субъектов, отдельных отраслей, регионов и страны в целом.

Бикбулатов А.А. справедливо охарактеризовал значимость интегрированной отчетности, показав основные этапы ее развития и органическую связь этого вида отчетности с понятием стратегии бизнес-моделей и развития теории ценности капитала (п. 1.2). При этом он сумел дать целенаправленный обзор основных научных работ российских и зарубежных авторов по исследуемой проблематике.

Выработав свою позицию, автор развернуто дал основные сущностные характеристики бизнес-модели как важного элемента интегрированной отчетности (п. 1.2). В первой главе в работе даны авторские предложения по структуре капитала.

Весьма интересен п. 1.3, где дана оценка раскрытия информации о бизнес-моделях, в частности представлены взгляды И.М. Сыроежина (стр. 35), который удачно выделил основные элементы системы, в том числе и бизнес-модели, объединив сущностные элементы (функции и процедуры) и динамизм системы, и используя кибернетические характеристики «вход» и «выход» системы. В результате в работе четко показано, для кого важна

интегрированная отчетность и содержащаяся в ней информация о бизнес-моделях, и как она увязана с отчетностью о движении капитала.

Представленный в работе материал характеризует высокую степень теоретической подготовки автора работы и его умение анализировать основные позиции российской и зарубежной литературы, сопоставляя их и выделяя существенные характеристики.

Аналитическая часть работы характеризует умение Бикбулатова А.А. использовать практические материалы. Он рассмотрел и сопоставил формирование и раскрытие информации о бизнес-моделях в интегрированной отчетности в 6 зарубежных и 5 российских компаний нефтегазовой отрасли. Работая с материалами зарубежных компаний (п. 2.1), автор выделил 4 основных подхода к раскрытию информации о бизнес-моделях, основываясь на следующих позициях: на применении стандартов GRI; на своих установках и видении компании; на основных положениях интегрированной отчетности; на концепции цепочек создания ценности.

Очень подробно проанализированы методы раскрытия информации о бизнес-модели в интегрированной отчетности российских компаний нефтегазового комплекса, четко дана классификация основных видов капитала, система показателей и источников их получения. Наиболее интересной представляется ресурсная составляющая и характеристика бизнес-процессов, в том числе увязанная с цепочкой создания ценности. Хотя автор стремится выделить российские особенности решения поставленных задач, но практически можно сделать вывод о примерно одинаковой трактовке у российских и зарубежных компаний в поставленных вопросах.

В работе проведен глубокий анализ, на основе которого сделаны конкретные выводы как конкретные предложения автора о методике формирования информации о бизнес-моделях и форме их включения в интегрированную отчетность.

В п. 3.1 очень удачно сформулированы базовые принципы интегрированной отчетности, поставлены в ее центр бизнес-модель (стр. 79-

80). Достаточно интересны предложения автора о порядке формирования информации о бизнес-модели.

2) Бикбулатов А.А. обосновал ряд положений, имеющих научную новизну, теоретическое и практическое значение, и обеспечивающих реальное приращение научных знаний по исследуемой области:

1. По результатам анализа теорий и практики раскрытия информации о бизнес-моделях в интегрированной отчетности выделены следующие существенные аспекты, влияющие на качество раскрытия подобной информации в интегрированной отчетности:

- разрозненность концептуальных основ раскрытия информации о бизнес-модели;
- использование разных показателей оценки капиталов, приводящее к проблеме сопоставимости информации;
- применение разных элементов бизнес-модели, приводящее к несоблюдению принципов интегрированной отчетности – последовательности и сопоставимости информации;
- использование разных методов формирования информации для бизнес-моделей, основанных на применении различных учетных систем бухгалтерского учета, управленческого учета, международных стандартов финансовой отчетности, что приводит к разной оценке одного и того же показателя (доходы, расходы, показатели рентабельности и т.д.).

2. Расширена классификация элементов бизнес-моделей, в частности, предложена к использованию классификация производственного, человеческого и природного капитала; выделены важные элементы бизнес-модели, подлежащие раскрытию; определена ценность раскрытия такой информации для внутренних и внешних пользователей интегрированной отчетности;

3. Систематизированы сложившиеся подходы к раскрытию информации о бизнес-моделях интегрированной отчетности, выделены существенные аспекты, влияющие на полноту раскрытия в интегрированной отчетности разнонаправленности целей раскрытия информации о бизнес-моделях; применение различных стандартов корпоративной отчетности; выявлена сопоставимость данных вследствие использования разных показателей оценки капиталов; применение разных элементов бизнес-модели; проблемы актуализации бизнес-модели.

4. Разработана методика формирования информации для бизнес-моделей предприятий нефтегазовой отрасли, основанной на применении предложенных учетных регистров и выделенных аналитических стратегий учета фактов хозяйственной деятельности, которая способствует более полному и точному отражению таких фактов, а также позволяет проводить мониторинг за процессами учета.

5. Разработан метод раскрытия информации о бизнес-моделях в интегрированной отчетности, позволяющий на основе выделенных элементов и с применением системы показателей оценки капиталов, проводить анализ и мониторинг эффективности всех видов деятельности предприятия, и одновременно удовлетворять потребности заинтересованных лиц, в первую очередь, поставщиков финансового капитала.

Отмеченное позволяет сделать вывод о высоком теоретическом уровне исследования, широкой эрудиции автора, умении обобщить, систематизировать и анализировать полученные материалы, и на этой основе сформировать конкретные методические разработки, то есть диссертационная работа Бикбулатова А.А. может быть оценена как полностью соответствующая требованиям, предъявляемым к диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук по теме 5.2.3. «Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит, экономическая статистика (экономические науки)».

3) Отмечая актуальность темы исследования и его направленность на разработку конкретной методики, построенной на современных методах анализа и обоснования решений, необходимо обратить внимание соискателя на ряд проблем, которые хотя и упомянуты в работе, но не нашли должного отражения в его рекомендациях:

1. Достаточно интересные предложения автора о порядке формирования информации о бизнес-модели хотелось бы уточнить (оценки могут быть разными, а функция представляется одна – учетно-информационная), поэтому колонка 2 в таб. 3.1 — это не активы, а источники – виды деятельности исполнения работ, или еще лучше – бизнес-процессы. Этот вопрос следует продумать автору и использовать более точные формулировки.

2. Полностью соглашаясь с выделением предварительного и основного этапов сбора информации о бизнес-моделях, хотелось бы более четкого обоснования роли мониторинга за ведением оперативного учета бизнес-процессов, связав этот вопрос с выявлением и, по возможности, предупреждением рисков.

3. Методика раскрытия информации о бизнес-модели в целом дана достаточно полно, но при характеристике системы источников и итогов деятельности (табл. 3.6, стр. 90) необходимо более тщательно отразить характеристики и дать алгоритмы расчета показателей. Это можно сделать не по всем видам капитала, а по одному, который в большей мере проработан и сделать отсылку, что по другим такая работа тоже ведется.

4. Представляется, что автору следовало бы более активно использовать характеристику добавленной стоимости, на которую он ссылается достаточно часто.

5. Хотелось бы шире показать влияние бизнес-модели на движение и структуру капитала организации.

Отмеченные положения можно рассматривать как пожелания для дальнейшего исследования, а не как замечания, не имеющие вывода или противоречащие основным рекомендациям автора.

4) Диссертация обладает внутренним единством, в исследовании широко используются общенаучные методы познания, классические и современные специальные методы сбора, систематизации и обработки информации.

5) Бикбулатов А.А. подготовил интересную, весьма актуальную работу, которая содержит достаточно глубокий творческий анализ, проведенный в исследуемой сфере, позволяющий сделать выводы, имеющие элементы научной новизны и сформулировал предложения и рекомендации по совершенствованию практики формирования и раскрытия информации о бизнес-моделях развития экономических субъектов, то есть представленная диссертация полностью отвечает требованиям, предъявляемым к работам на соискание ученой степени кандидата экономических наук.

6) Результаты исследования прошли широкую апробацию. Основные положения работы докладывались и обсуждались на 7-ми международных и национальных научно-практических конференциях и были поддержаны научной и производственной общественностью.

Материалы исследования используются 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 шести видов капитала с целью повышения качества информационной базы для составления корпоративной отчетности. Авторский метод раскрытия информации о бизнес-модели в разрезе шести элементов используется при формировании внутренней отчетности предприятия, 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 предприятия, ее инвестиционную привлекательность за счет раскрытия информации о бизнес-модели, удовлетворить информационные запросы заинтересованных лиц.

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

7) Основные результаты исследования опубликованы в 5 научных работах общим объемом 4,44 п.л. (авторский объем 4,14 п.л.) в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

Исходя из изложенного, считаю, что представленная к защите диссертация:

- отвечает установленным критериями и требованиям, предъявляемым к диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук;

- соответствует заявленной научной специальности 5.2.3. «Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит, экономическая статистика (экономические науки)» и может быть рекомендована к защите на диссертационном совете Д 505.001.121.

Член диссертационного совета Д 505.001.121,
доктор экономических наук,
профессор,

Мельник Маргарита Викторовна

29.02.2024

эта
два
г.