

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

СОВЕТ ПО ЗАЩИТЕ ДИССЕРТАЦИЙ
НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК,
НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ ДОКТОРА НАУК
(ДИССЕРТАЦИОННЫЙ СОВЕТ)
Д 505.001.121

Решение диссертационного совета
от 17.11.2025
№ 16-25/121

Аттестационное дело № 56(121з-25)/41-10

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 Степаняну Сергею Сейрановичу,
гражданину Республики Армения,
ученой степени кандидата экономических наук

Диссертация «Формирование методики аудита биологических активов в современных условиях» по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки), профиль научной специальности, установленный в Финансовом университете «Учет, аудит и формирование корпоративной отчетности», принята к публичному рассмотрению и защите 29.08.2025 (протокол заседания № 11-25/121) 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 Степанян Сергей Сейранович, 1997 года рождения, в 2024 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 Степанян С.С. работает в должности менеджера группы по оказанию услуг промышленным предприятиям, транспортным и инфраструктурным компаниям Отдела аудиторских услуг ООО «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» (Москва, самостоятельная организация).

Диссертация Степаняна С.С. выполнена на Кафедре аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (Москва, Правительство Российской Федерации).

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор Демина Ирина Дмитриевна, ФГБОУ 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 07.10.2024 № 07321.

Соискатель имеет 8 опубликованных работ общим объемом 4,82 п.л. (авторский объем 4,64 п.л.), в том числе 7 работ общим объемом 4,38 п.л. (авторский объем 4,20 п.л.) опубликованы 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, в частности, обоснована значимость совершенствования учета, контроля и аудита биологических активов, учитывая задачи,

поставленные перед сельскохозяйственными организациями; разработан инструментарий оценки системы внутреннего контроля с учетом особенностей отдельных групп биологических активов и стадий контроля; предложена методика аудита биологических активов и на основе анализа типичных ошибок, выявленных при проведении аудиторских проверок, определены направления ее дальнейшего совершенствования.

К наиболее значимым работам соискателя следует отнести: Степанян, С.С. Биологические ресурсы как отдельный вид активов в финансовой отчетности / С.С. Степанян // Экономика и предпринимательство. – 2022. – № 3. – С. 1069-1072. – ISSN 1999-2300; Степанян, С.С. Особенности аудита справедливой стоимости биологических активов в современных условиях / С.С. Степанян // РИСК: Ресурсы, Информация, Снабжение, Конкуренция. – 2022. – № 4. – С. 161-165. – ISSN 1560-8816; Степанян, С.С. Тестирование системы внутреннего контроля операций с биологическими активами в сельском хозяйстве / С.С. Степанян // Региональная и отраслевая экономика. – 2023. – № 1. – С. 152-158. – ISSN 2782-4578; Степанян, С.С. Направления обеспечения качества аудита биологических активов в сельскохозяйственных организациях / С.С. Степанян // Human Progress / Человеческое развитие. – 2024. – Выпуск 6. Том 10. – ISSN 2414-4916. – Текст : электронный. – DOI 10.46320/2073-4506-2024-6a-23. – URL: http://progress-human.com/images/2024/Tom10_6/Stepanyan.pdf (дата обращения: 09.01.2025). (K2).

В диссертации Степаняна С.С. 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. Когденко В.Г. (ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. В качестве замечаний отмечено недостаточное раскрытие в автореферате алгоритмов определения стоимости биологических активов.

2. Рогуленко Т.М. (ФГБОУ ВО «Государственный университет управления», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. Отмечено, что в работе имеются отдельные аспекты, которые могли бы быть раскрыты более детально. Так, вопросы взаимодействия предложенной методики аудита биологических активов с налоговым учетом освещены ограниченно. Кроме того, недостаточно подробно отражена специфика проведения аудита биологических активов в малых сельскохозяйственных организациях, что также представляется важным, учитывая значительную долю подобных организаций в отрасли. Данные замечания не снижают общую высокую оценку работы.

3. Бодровой Т.В. (АНОО ВО Центросоюза Российской Федерации «Российский университет кооперации», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. Как замечание отмечено, что в диссертации отдельные вопросы раскрыты не в полной мере. В частности зарубежный опыт организации и проведения аудита биологических активов освещен достаточно ограниченно. Представленный методический инструментарий оценки системы внутреннего контроля носит преимущественно опросный характер и требует подкрепления конкретными примерами практического применения в ходе аудита.

4. Сафоновой М.Ф. (ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. Критические замечания носят частный характер и не снижают общей высокой оценки работы. Можно было бы ожидать более глубокого анализа потенциальных рисков и ограничений, связанных с предлагаемым использованием технологий (стоимость, доступность,

необходимость специальных компетенций у аудиторов). Однако, учитывая формат автореферата, эта тема, возможно, раскрыта в полном тексте диссертации.

5. Костюковой Е.И. (ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. Как замечание отмечено, что в диссертации лишь частично рассмотрены вопросы взаимодействия аудита биологических активов с системой управленческого учета. Практически не раскрыта специфика проведения аудита в условиях формирования интегрированной отчетности, что представляет собой актуальное направление для дальнейших исследований.

6. Коробейниковой Л.С. (ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет», к.э.н., доцент). Отзыв положительный. Отмечено, что в представленном автореферате отдельные положения и аргументации не всегда убедительны и требуют определенных пояснений. В частности в автореферате недостаточно раскрыта специфика аудита биологических активов в контексте интегрированной отчетности, что можно рассматривать как перспективное направление будущих исследований.

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

В результате публичного рассмотрения и защиты диссертации Степаняна С.С. на тему «Формирование методики аудита биологических активов в современных условиях» диссертационный совет установил, что:

1. Соискатель ученой степени Степанян С.С. 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 Степаняна С.С. 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 Степанян С.С. предложил значимое для науки и практики решение важной народнохозяйственной задачи совершенствования аудита биологических активов как самостоятельного объекта наблюдения, учета, контроля и аудита, формирующего существенную долю активов сельскохозяйственных организаций и определяющего в существенной мере эффективность их деятельности. В работе предложена методика проведения аудиторской проверки биологических активов, позволяющая объективно оценить их фактическую стоимость и влияние на эффективность деятельности организации; определены основные методы и процедуры аудиторской проверки, порядок оформления основных рабочих документов аудитора, включая аудиторское заключение.

4. Соискатель ученой степени Степанян С.С. ввел в научный оборот следующие новые научные результаты:

теоретические: раскрытие сущности биологических активов с учетом специфики их структуры в сельскохозяйственных организациях разного профиля и основных стадий учета их жизненного цикла (от принятия к учету до списания), особенностей оценки и учета биологических активов с позиций их влияния на объекты контроля (контрольные точки) и особенностей планирования процедур аудита биологических активов как специфического объекта контроля, формирующего стоимость сельскохозяйственных организаций и активно влияющего на их эффективную деятельность. В результате в работе сформирована теоретико-методологическая база создания методики аудита биологических активов, выделенных в качестве самостоятельного объекта наблюдения, контроля и аудита;

практические: предложены практически значимые рекомендации по методике аудита биологических активов, включая этапы предварительного контроля объекта аудита, планирования аудиторских проверок и оценки

рисков учета биологических активов с обеспечением их полноты и периодичности проведения, осуществления аудита по существу с применением современных информационных технологий и широким использованием тестирования, составления предлагаемого пакета рабочих документов аудитора, классификатора типичных ошибок и внутрифирменного стандарта аудиторской организации по аудиту биологических активов.

5. Диссертация Степаняна С.С. на тему «Формирование методики аудита биологических активов в современных условиях» обладает внутренним единством, выстроена на основе единства методологии учета, анализа и контроля с требованиями аудита, четко раскрывает роль биологических активов как важнейшего фактора устойчивого и успешного развития сельскохозяйственных организаций, определяет их сущность и специфику структуры, предполагающие учет дополнительных требований к учетно-контрольным процессам организации. Автор четко сформулировал цель и задачи проведенного исследования, проанализировал нормативно-законодательные документы, регламентирующие учет и аудит биологических активов, изучил российский и международный опыт в области оценки динамики таких активов, учета и контроля их формирования, что позволило сформулировать убедительную доказательную базу для предложений и рекомендаций данного исследования. Материал изложен логично при последовательном переходе от изложения общих позиций к конкретным рекомендациям, учитывающим специфику разных групп биологических активов.

6. Обоснованность положений и выводов диссертации Степаняна С.С. на тему «Формирование методики аудита биологических активов в современных условиях» подтверждена следующими аргументами:

- сопоставимостью авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике зарубежными и отечественными исследователями;

- использованием авторских идей и положений, международной и российской практики контрольной работы, учета и формирования отчетной информации, проверяемых данных в опубликованных источниках, в том числе анализа известных фактов обобщения передового опыта;
- получением новых научных результатов, заключающихся в обосновании основных методов и процедур аудиторских проверок и разработке методического инструментария аудита биологических активов как самостоятельного направления или целевого выбора аудиторской проверки;
- широкой апробацией предлагаемых подходов к проведению аудиторской проверки биологических активов в работе отдельных сельскохозяйственных организаций и использованием предлагаемой методики аудиторскими организациями при проведении планового и инициативного аудита.

Достоверность результатов, полученных Степаняном С.С., обусловлена научной обоснованностью теоретических и практических положений, выдвигаемых в работе, а также подтверждается их использованием в практической деятельности ряда сельскохозяйственных организаций при организации систем внутреннего контроля и проведении планового и инициативного аудита аудиторскими организациями России. Рекомендации могут быть использованы при проведении экономической экспертизы, постановке систем бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности в сельскохозяйственных организациях.

7. Результаты диссертации Степаняна С.С. нашли практическое применение в профессиональной деятельности аудиторской организации ООО «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» (Группа компаний Б1). В частности были внедрены следующие элементы: рабочие документы аудитора «Чек-лист по аудиту справедливой стоимости» и «Признаки обесценения актива»; классификатор типичных ошибок в учете

биологических активов; внутрифирменная инструкция аудиторской организации по проведению аудита биологических активов. Внедренные результаты исследования способствуют повышению качества аудита биологических активов, компетентности сотрудников и снижению аудиторского риска.

Практическая значимость исследования подтверждается использованием его результатов Некоммерческим партнерством «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» (ИПБ России) при подготовке ФСБУ «Биологические активы». В частности признаны представляющими практический интерес и учтены при разработке проекта ФСБУ «Биологические активы» предложения, касающиеся определения биологических активов, критериев их признания и подходов к их оценке.

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

8. Диссертация содержит сведения о личном вкладе Степаняна С.С. в науку, который выразился в авторской постановке цели и задач исследования, анализе и оценке степени разработанности исследуемой проблематики, в выявлении актуальных проблем, востребованных практикой, рассмотрении биологических активов как особого объекта учета, контроля, аудита и анализа хозяйственной деятельности; рекомендациях к разрабатываемому в России ФСБУ «Биологические активы» по выделению этого вида активов как особого объекта в системах внутреннего контроля и независимого аудита; всестороннем анализе нормативных международных и российских документов, регламентирующих контроль и аудит биологических активов, и фактического опыта отдельных сельскохозяйственных организаций по постановке систем внутреннего контроля биологических активов; научном обосновании рекомендаций

по методике оценки системы внутреннего контроля и внешнего независимого контроля биологических активов с применением современных информационных технологий.

9. Все материалы или отдельные результаты, заимствованные и использованные Степаняном С.С. 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 Степаняном С.С. получены следующие результаты:

- рекомендован методический инструментарий оценки системы внутреннего контроля биологических активов, ориентированный на оценку надежности оценки и позволяющий обосновать совершенствование аудиторских процедур, применяемых в аудиторских проверках (С. 58-73);
- разработана методика аудита биологических активов, включающая планирование аудиторских проверок, выявление рисков их учета, обоснование состава аудиторских процедур, пакет рабочих документов аудитора, позволяющий повысить качество аудиторских проверок (С. 74-99);
- сформулированы предложения по использованию современных информационных технологий на основных этапах проведения аудиторских проверок биологических активов по основным стадиям их учета, включая организацию дистанционного мониторинга (С. 100-106);
- разработан классификатор типичных ошибок в учете биологических активов и типовые формы рабочих документов аудиторов, учитывающие особенности организационных структур предприятий, производящих сельскохозяйственную продукцию, и методов проверки информации о биологических активах «по существу», применяемых в аудиторских организациях (С. 107-141);
- обоснованы структура и типичный состав биологических активов как

самостоятельного объекта наблюдения, учета, контроля и аудита, раскрыто влияние их контроля на достоверность составляемой отчетности, реальную результативность и эффективность проведения аудита биологических активов в сельскохозяйственных организациях (С. 14-57).

10. Основные научные результаты диссертации опубликованы в семи научных работах в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных ВАК при Минобрнауки России в качестве обязательных по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика, а также в одной научной работе, опубликованной в другом научном издании. Все положения диссертации отражены в публикациях, неопубликованные научные результаты защищенной диссертации отсутствуют. В двух научных работах, опубликованных совместно с Деминой И.Д., результаты, отраженные в этих работах и выносимые на защиту, принадлежат лично Степаняну С.С. (личный вклад – 1,41 п.л. из 1,56 п.л.) (справки о разделении авторского вклада представлены в аттестационном деле соискателя).

11. Соискатель ученой степени Степанян С.С. 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; показал знание законодательных и нормативных документов, регламентирующих учет, контроль и аудит биологических активов; проявил навыки систематизации и обобщения аналитических материалов и их использования для аргументации собственной точки зрения, то есть доказал наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач экономической отрасли науки.

На заседании 17 ноября 2025 года диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.121 принял решение присудить Степаняну Сергею Сейрановичу ученую степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.121 в количестве 12 человек, из них 7 докторов наук по профилю (специализации) научной специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 15 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за присуждение ученой степени – 12, 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

17.11.2025