

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 18.05.2026  
№ 3-26/121

Аттестационное дело № 24(121з-26)/41-07

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 Гафарову Марку Маратовичу,  
гражданину Российской Федерации,  
ученой степени кандидата экономических наук

Диссертация «Развитие методического обеспечения связанности информации в консолидированной финансовой и нефинансовой отчетности» 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 02.03.2026 (протокол заседания № 1-26/121) 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 Гафаров Марк Маратович, 1996 года рождения, в 2022 году освоил программу магистратуры по направлению подготовки 38.04.01 Экономика с присвоением квалификации «Магистр». В 2025 году освоил программу подготовки научных и научно-педагогических кадров в аспирантуре по научной специальности 5.2.3 Региональная и отраслевая экономика федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации». В настоящее время Гафаров М.М. работает в должности старшего эксперта ООО «Б1 – Аудит» (Москва, самостоятельная организация).

Диссертация Гафарова М.М. выполнена на Кафедре 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 21.07.2025 № 0018/02. 01-08.

Соискатель имеет 12 опубликованных работ, из них по теме диссертации 8 работ общим объемом 4,2 п.л. (авторский объем 4,0 п.л.), в том числе 6 работ общим объемом 3,2 п.л. (авторский объем 3,0 п.л.), опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

В опубликованных научных работах раскрыты основные положения научной новизны, отраженные в диссертационном исследовании и выносимые на защиту. В них проведен анализ требований заинтересованных сторон к раскрытию информации Группами металлургического комплекса в корпоративной отчетности, дана оценка подходам к формированию границ финансовой и нефинансовой отчетности, сформулированы принципы для обеспечения связи между финансовой и нефинансовой информацией, а также предложен методический инструментарий, направленный на обеспечение

получения целостного представления у пользователей корпоративной отчетности о деятельности Группы компаний, ее финансовом положении, результатах деятельности, денежных потоках с учетом влияния на них факторов устойчивого развития.

К наиболее значимым работам соискателя следует отнести: Гафаров, М.М. Связанность информации консолидированной финансовой и нефинансовой отчетности / Н.В. Малиновская, М.М. Гафаров // Вестник Академии знаний. – 2024. – № 1 (60). – С. 235-238. – ISSN 2304-6139. (К2); Гафаров, М.М. Ключевые аспекты обеспечения связанности корпоративной отчетности Группы / М.М. Гафаров // Естественно-гуманитарные исследования. – 2025. – № 2 (58). – С. 98-101. – ISSN 2309-4788. (К2); Гафаров, М.М. К вопросу определения границ публичной нефинансовой отчетности / М.М. Гафаров // Журнал «АУДИТ». – 2025. – № 2 (194). – С. 23-27. –ISSN 2227-9288. (К2); Гафаров, М.М. Связанность информации как базовая характеристика корпоративной отчетности / Н.В. Малиновская, М.М. Гафаров // Международный бухгалтерский учет. – 2025. – № 6. – С. 4-14. – ISSN 2311-9381. (К2).

В них наиболее полно раскрыты положения исследования, выносимые на защиту.

В диссертации Гафарова М.М. 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. Гузова Ю.Н. (ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный университет», к.э.н., доцент). Отзыв положительный. В качестве дискуссионных вопросов и замечаний отмечено, что для повышения универсальности разработанного методического инструментария целесообразно было бы привести рекомендации по его адаптации для других отраслей экономики (например, нефтегазовой или энергетической). Автор не в полной мере учел развитие базовых тенденций в мире, усиливающих актуальность проблематики «связанности информации» в группе. Так, для

формирования консолидированной отчетности используется, наряду с единой учетной политикой, единая программно-информационная система подготовки отчетности и внутреннего контроля, которая в аудите определяется как единый компонент (это ряд дочерних организаций группы).

2. Дружиловской Э.С. (ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского», к.э.н., доцент). Отзыв положительный. Отмечено, что в автореферате не раскрыта информация о нормативных документах, на основе которых должен формироваться отчет в области устойчивого развития Группы. В частности, из текста не ясно, какие именно федеральные законы, стандарты нефинансовой отчетности или отраслевые руководства должны быть закреплены в учетной политике в качестве обязательных к применению.

3. Карельской С.Н. (ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный университет», к.э.н., доцент). Отзыв положительный. Указано, что в качестве пожелания для дальнейшего развития обеспечения связанности консолидированной финансовой отчетности и отчетности в области устойчивого развития полезно более подробно описать механизм практической проверки предложенных показателей и процедур внутреннего контроля, а также критерии их эффективности. Кроме того, необходимо раскрыть влияние цифровых технологий (ERP-систем, автоматизированных платформ сбора ESG-данных) на внедрение разработанного инструментария.

4. Курочкиной И.П. (ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. Указано, что представленный в автореферате комплекс показателей для обеспечения связанности информации ориентирован преимущественно на экологический аспект деятельности Групп металлургического комплекса. Несмотря на то, что экологический аспект является наиболее значимым для Групп металлургического комплекса, хотелось бы видеть более детальную проработку взаимосвязей по социальному и управленческому аспектам в контексте их влияния на конкретные статьи консолидированной финансовой отчетности.

5. Серебряковой Т.Ю. (ООО «Бизнесаудит», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. В качестве замечаний отмечено, что в работе целесообразно было бы уделить больше внимания раскрытию сущности процедур

проведения внутреннего контроля, основанных на риск-ориентированном подходе.

6. Чайковской Л.А. (ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. Замечание: не указаны показатели для обеспечения связанности информации в консолидированной финансовой отчетности и отчете в области устойчивого развития Групп в отношении социального и управленческого аспектов, что не позволяет оценить комплексность предложений соискателя.

7. 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. Отмечено, что не совсем ясно, насколько предложенные комплекс показателей и рекомендации по учетной политике универсальны и могут ли быть применены в других отраслях экономики, кроме металлургии. Желательно более подробно раскрыть примеры или структуру предложенных показателей, чтобы читатель мог оценить их практическую реализуемость. В перечне нормативных документов упомянуты международные стандарты, однако не раскрыто, как именно предлагаемый инструментарий соотносится с требованиями МСФО, GRI, ESRS и др. Это важно для оценки применимости результатов на международном уровне.

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

В результате публичного рассмотрения и защиты диссертации Гафаровым М.М. на тему «Развитие методического обеспечения связанности информации в консолидированной финансовой и нефинансовой отчетности» диссертационный совет установил, что:

1. Соискатель ученой степени Гафаров М.М. соответствует установленным требованиям, предъявляемым к соискателям ученой степени, как лицо, имеющее высшее образование – магистратуру и подготовившее диссертацию на соискание ученой степени кандидата наук при освоении

программы подготовки научных и научно-педагогических кадров в аспирантуре.

2. Название темы и содержание диссертации Гафарова М.М. соответствуют научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки), по которой проводится публичное рассмотрение и защита диссертации в диссертационном совете.

3. Соискатель ученой степени Гафаров М.М. предложил значимое для науки и практики решение важной народнохозяйственной задачи по обеспечению связанности информации в консолидированной финансовой и нефинансовой отчетности, расширяющее границы и возможности формирования корпоративной отчетности, отвечающей современным требованиям устойчивого развития и запросам заинтересованных сторон. Автором разработан и обоснован методический инструментарий, включающий теоретические и практические рекомендации, реализация которых позволяет заинтересованным сторонам, в первую очередь инвесторам, получить целостное и достоверное представление о финансовом положении, результатах деятельности и перспективах развития Группы с учетом экологических, социальных и управленческих факторов.

4. Соискатель ученой степени Гафаров М.М. ввел в научный оборот следующие новые научные результаты:

**теоретические:**

- предложена трактовка феномена «связанности информации» как основополагающей качественной характеристики корпоративной отчетности;
- сформулированы принципы обеспечения связанности финансовой и нефинансовой информации в корпоративной отчетности Группы: двойной существенности, сегментирования представляемой информации, временного лага, временной согласованности сравнительной финансовой и нефинансовой информации, перекрестной взаимоувязки финансовой и нефинансовой информации, формирования источников финансирования инициатив в области устойчивого развития;

**практические:**

- разработаны рекомендации по учетной политике для отчетности в области устойчивого развития Группы, включающие: определение

нормативных документов, которые следует учитывать при формировании отчета; правила и порядок его формирования; организационные аспекты, в том числе источники информации для формирования отчета, подходы к оценке рисков отделом внутреннего контроля, элементы отчетности в области устойчивого развития Группы;

– предложен комплекс показателей, учитывающих отраслевую специфику предприятий цветной металлургии, направленных на обеспечение взаимосвязанности информации консолидированной финансовой отчетности и отчета Групп в области устойчивого развития, позволяющих осуществлять постоянный мониторинг взаимосвязи раскрытия данных, обеспечивать прослеживаемость взаимного влияния экологических, социальных, управленческих факторов и финансового положения, финансовых результатов, денежных потоков Группы;

– разработаны предложения по совершенствованию системы внутреннего контроля в части целей, направлений и процедур внутреннего контроля для учета факторов устойчивого развития и обеспечения связанности информации в корпоративной отчетности Группы;

– сформулированы рекомендации по формированию примечаний к консолидированной финансовой отчетности для взаимоувязки с информацией отчета в области устойчивого развития Группы посредством представления дополнительной информации по аспектам устойчивого развития, что приведет к усилению аналитической функции корпоративной отчетности и улучшению ее качества.

5. Диссертация Гафарова М.М. на тему «Развитие методического обеспечения связанности информации в консолидированной финансовой и нефинансовой отчетности» обладает внутренним единством, излагается последовательно с соблюдением переходов от общего к частному: от теоретических положений, рассматривающих концептуальные различия в требованиях к формированию консолидированной финансовой отчетности и отчетности в области устойчивого развития, до разработки методического инструментария, направленного на устранение фрагментарного представления финансовой и нефинансовой информации в корпоративной отчетности.

6. Обоснованность положений и выводов диссертации Гафарова М.М. на тему «Развитие методического обеспечения связанности информации в консолидированной финансовой и нефинансовой отчетности» подтверждена следующими аргументами:

- обоснованием актуальности темы исследования;
- анализом степени научной разработанности проблематики в научных трудах российских и зарубежных ученых, в зарубежных и российских регламентирующих и методических материалах;
- определением объекта, предмета и области исследования, четким определением поставленной цели и задач исследования;
- исследованием передового мирового опыта и регулирующих документов в области устойчивого развития;
- непосредственным участием автора в разработке теоретических положений и методического инструментария, направленных на обеспечение связанности информации в консолидированной финансовой отчетности и отчетности в области устойчивого развития;
- обоснованием и аргументированностью положений, выносимых на защиту, содержащих научную новизну и имеющих практическую значимость;
- личной подготовкой основных публикаций по выполненной работе и выступлением с докладами на научных конференциях.

Достоверность результатов, полученных Гафаровым М.М., обусловлена использованием концепций, стандартов, руководств в области корпоративной отчетности, разработанных известными российскими и зарубежными исследователями, профессиональными организациями, сбором данных из достоверных источников.

7. Результаты диссертации Гафарова М.М. используются в практической деятельности:

- ООО «ЕВРАЗ», входящего в состав Группы металлургических и горнодобывающих компаний «ЕВРАЗ», где приняты к внедрению некоторые положения разработанной учетной политики для целей составления отчетности в области устойчивого развития, комплекс финансовых и нефинансовых показателей, направленных на обеспечение взаимосвязанного представления информации в корпоративной отчетности. Организацией приняты к внедрению разработанные предложения по совершенствованию

внутреннего контроля, в частности, процедуры в части превентивной идентификации финансовых и нефинансовых рисков и нивелирования их последствий, а также предложения по раскрытию информации, связанной с устойчивым развитием в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности. Выводы и основные положения исследования позволяют повысить связанность информации в консолидированной финансовой отчетности и отчетности в области устойчивого развития, обеспечить полноту раскрываемой информации с учетом факторов устойчивого развития, что будет способствовать повышению качества корпоративной отчетности организации.

– ООО «АШАН», в частности задействованы некоторые положения разработанной учетной политики для целей составления отчетности в области устойчивого развития. Применяются разработанные предложения по раскрытию информации, связанной с устойчивым развитием, в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности. Выводы и основные положения исследования позволяют повысить полноту раскрываемой информации с учетом факторов устойчивого развития, усовершенствовать организационные подходы к формированию отчетности в области устойчивого развития организации.

Материалы диссертации 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 Гафарова М.М. в науку, который выразился в:

– приращении научных знаний в части авторской трактовки феномена «связанность информации» как одной из ключевых качественных характеристик корпоративной отчетности; разработке принципов связанности финансовой и нефинансовой информации, закладывающих основу для взаимосвязанного представления данных в консолидированной финансовой отчетности и отчетности об устойчивом развитии;

– сформированном комплексе методических инструментов, обеспечивающих связанность информации, включающем: рекомендации по учетной политике для целей подготовки нефинансовой отчетности, комплекс

показателей, формируемых, анализируемых и раскрываемых компаниями цветной металлургии в корпоративной отчетности, расширенные риск-ориентированные процедуры внутреннего контроля, а также предложения по углублению детализации примечаний к консолидированной финансовой отчетности, что в совокупности повышает аналитическую ценность корпоративной отчетности Группы;

- применении современных и релевантных подходов к сбору и анализу информации;

- сопоставимости авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике;

- использовании актуальной нормативно-правовой базы, статистических данных и обширного массива информационных источников.

9. Все материалы или отдельные результаты, заимствованные и использованные Гафаровым М.М. 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 Гафаровым М.М. получены следующие результаты:

- развиты теоретические положения, направленные на обеспечение связанности информации в корпоративной отчетности, в частности, предложена авторская трактовка феномена «связанность информации», которая выступает основополагающей качественной характеристикой корпоративной отчетности; сформулированы принципы обеспечения связанности финансовой и нефинансовой информации в корпоративной отчетности Группы: двойной существенности, сегментирования представляемой информации, временного лага, временной согласованности сравнительной финансовой и нефинансовой информации, перекрестной взаимоувязки финансовой и нефинансовой информации, формирования источников финансирования инициатив в области устойчивого развития;

- предложены рекомендации по учетной политике для отчетности в области устойчивого развития Группы, включающие: определение нормативных документов, которые следует учитывать при формировании отчета; правила и порядок его формирования; организационные аспекты, в том

числе источники информации для формирования отчета, подходы к оценке рисков отделом внутреннего контроля, элементы отчетности по устойчивому развитию Группы;

– разработан комплекс показателей для предприятий цветной металлургии, позволяющих осуществлять постоянный мониторинг взаимосвязи раскрытия информации в корпоративной отчетности, прослеживаемость взаимного влияния экологических, социальных, управленческих факторов и финансового положения, финансовых результатов, денежных потоков Группы;

– разработаны предложения по совершенствованию системы внутреннего контроля в части целей, направлений и процедур внутреннего контроля для учета факторов устойчивого развития и обеспечения связанности информации в корпоративной отчетности Группы, применение которых будет способствовать минимизации рисков, связанных с аспектами устойчивого развития и финансовых рисков;

– сформулированы рекомендации в части формирования примечаний к консолидированной финансовой отчетности посредством включения дополнительной информации по аспектам устойчивого развития, что необходимо для взаимоувязки с информацией отчета в области устойчивого развития и усиления аналитической функции финансовой отчетности.

10. Основные научные результаты диссертации опубликованы в шести научных работах в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России в качестве обязательных по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки), а также в двух научных работах, опубликованных в других научных изданиях. Все положения диссертации отражены в публикациях, неопубликованные научные результаты защищаемой диссертации отсутствуют. В двух научных работах, опубликованных совместно с Малиновской Н.В. (личный вклад – 0,7 п.л. из 0,9 п.л.), результаты, отраженные в этих работах и выносимые на защиту, принадлежат лично Гафарову М.М. (справка о разделении авторского вклада представлена в аттестационном деле соискателя).

11. Соискатель ученой степени Гафаров М.М. 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; доказал наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач экономической отрасли науки.

На заседании 18 мая 2026 года диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.121 принял решение присудить Гафарову Марку Маратовичу ученую степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.121 в количестве 14 человек, из них 8 докторов наук по профилю (специализации) научной специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 15 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за присуждение ученой степени – 14, 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

18.05.2026