

# Мусипова Лэйля Камаровна

«Консолидация показателей в интегрированной отчетности  
организации в условиях ориентации на экологизацию».

Специальность: 5.2.3. - Региональная и отраслевая экономика  
(бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика)  
(экономические науки)

## ПРОТОКОЛ №3/3

заседания счетной комиссии, избранной советом на соискание ученой  
степени кандидата экономических наук,

24.2.353.04

на базе ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет имени И.С.  
Тургенева»,

от 27 июня 2025 г.

Состав избранной комиссии 1

Васильева М. В.  
2 Савина О. А.  
3 Тюркина И. А.

Комиссия избрана для подсчета голосов при тайном голосовании по  
вопросу о присуждении Мусиповой Лэйле Камаровне ученой степени  
кандидата экономических наук.

Состав диссертационного совета утвержден в количестве 11 человек

В состав совета с правом решающего голоса введены 0 человек.

Присутствовало на заседании 9 членов совета, в том числе докторов  
наук по профилю рассматриваемой диссертации 4

Роздано бюллетеней 9

Осталось нерозданных бюллетеней 2

Оказалось в урне бюллетеней 9

Результаты голосования по вопросу о присуждении ученой степени  
кандидата экономических наук Мусиповой Лэйле Камаровне:

за 9

против 0

недействительных бюллетеней 0

Председатель счетной комиссии Васильева М. В. [подпись]

Члены комиссии Савина О. А. [подпись]

Тюркина И. А. [подпись]

Утверждаю:

Председатель диссертационного совета [подпись] И.А. Коростелкина

Ученый секретарь [подпись] Е.Г. Дедкова

**Присутствовали члены диссертационного совета:**

1. Коростелкина Ирина Алексеевна, д.э.н., профессор, 5.2.3 (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика) (председатель);
2. Васильева Марина Владимировна, д.э.н., профессор, 5.2.3 (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика) (заместитель председателя);
3. Тренина Ирина Алексеевна, д.э.н., доцент, 5.2.3 (региональная экономика) (заместитель председателя);
4. Дедкова Елена Геннадьевна, к.э.н., доцент, 5.2.3 (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика) (ученый секретарь);
5. Власова Мария Александровна, д.э.н., доцент, 5.2.3 (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика);
6. Греков Игорь Евгеньевич, д.э.н., профессор, 5.2.3 (региональная экономика);
7. Савина Ольга Александровна, д.э.н., профессор, 5.2.3 (региональная экономика);
8. Сизова Ирина Юрьевна, д.э.н., профессор, 5.2.3 (региональная экономика);
9. Суворова Светлана Павловна, д.э.н., профессор, 5.2.3 (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика).

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА 24.2.353.04, СОЗДАННОГО  
НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ОРЛОВСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ И.С. ТУРГЕНЕВА»,  
МИНИСТЕРСТВА НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ, ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ  
КАНДИДАТА НАУК**

аттестационное дело № \_\_\_\_\_  
решение диссертационного совета от «27» июня 2025 года № 3/з

О присуждении Мусиповой Лэйле Камаровне, гражданке Республики Казахстан, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Консолидация показателей в интегрированной отчетности организации в условиях ориентации на экологизацию» по специальности 5.2.3 - Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика) принята к защите 25 апреля 2025 г. (протокол заседания № 3/р) диссертационным советом 24.2.353.04, созданным на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева», Министерства науки и высшего образования Российской Федерации (302026, г. Орел, ул. Комсомольская, д. 95), Министерства науки и высшего образования Российской Федерации №118/нк от 06 февраля 2023 года.

Соискатель, Мусипова Лэйля Камаровна, 17.07.1975 года рождения, в 2007 году окончила магистратуру Карагандинского экономического университета Казпотребсоюза по специальности «Учет и аудит». В 2021 году Мусипова Лэйля Камаровна окончила аспирантуру федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Белгородский государственный национальный исследовательский университет». С 2024 года и по настоящее время является соискателем кафедры экономики, финансов и бухгалтерского учета федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева». Работает в должности старшего преподавателя в Частном учреждении «Карагандинский университет Казпотребсоюза».

Диссертация выполнена на кафедре экономики, финансов и бухгалтерского учета федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

Научный руководитель - доктор экономических наук, доцент Тищенко Ирина Александровна, Научно-образовательный центр «Учетно-аналитическое обеспечение инновационного развития региона» кафедры экономики, финансов и бухгалтерского учета федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева», старший научный сотрудник.

Официальные оппоненты:

Кувалдина Татьяна Борисовна, доктор экономических наук, доцент, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Омский государственный университет путей сообщения», кафедра «Экономическая безопасность и управление финансами», профессор

Сапожникова Наталья Глебовна, доктор экономических наук, профессор, Федеральное

государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный университет», кафедра «Экономическая безопасность и бухгалтерский учет», заведующий кафедрой.

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация - федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», г. Воронеж, в своем положительном отзыве, подписанным Ширококовым Владимиром Григорьевичем, доктором экономических наук, профессором, заведующим кафедрой «Бухгалтерский учет и аудит», указала, что диссертационное исследование является всесторонним научным исследованием, посвященным интегрированной отчетности организации в контексте экологической направленности, и отличается как научной, так и практической ценностью. Научные результаты, полученные в ходе диссертационного исследования, представляют собой личный вклад автора в актуальные проблемы формирования показателей интегрированной отчетности в условиях ориентации на экологизацию. Диссертация Л.К. Мусиповой является законченным трудом, в котором на основании выполненных автором исследований и разработок осуществлено решение научной проблемы, связанной с развитием теоретических основ и разработкой научно-практических рекомендаций по формированию интегрированной отчетности в условиях социальной экологизации на основе консолидации финансовых и нефинансовых показателей, соответствует требованиям ВАК Министерства науки и высшего образования Российской Федерации, предъявляемым к кандидатским диссертациям, в части пп. 9-11, 13-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ № 842 от 24 сентября 2013 г.

Соискатель имеет 18 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации опубликовано 18 работ, из них 1 статья в международной базе данных Scopus, глава в коллективной монографии, 8 статей в рецензируемых научных изданиях перечня ВАК при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации. Публикации посвящены проработке вопросов формирования интегрированной отчетности в условиях социальной экологизации на основе консолидации финансовых и нефинансовых показателей. В диссертации отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных соискателем ученой степени работах. Авторский объем публикаций по теме 5,25 п.л. Наиболее значительные научные работы по теме диссертации: Мусипова Л.К. Интегрированная отчетность: необходимость составления и перспективы развития // Вестник Российского университета кооперации. – 2020. – №2(40). – С.84-87. (0,3 п.л.); Мусипова Л.К. Порядок составления консолидированной финансовой отчетности // Вестник Тверского государственного университета. Серия: Экономика и управление. – 2021. – №2(54). – С.217-226. (0,6 п.л.); Мусипова Л.К., Тищенко, И.А. Актуальные вопросы бухгалтерского учета нематериальных активов // Экономические и гуманитарные науки. – 2024. – №7(390). – С.26-34. (0,6 п.л., автор. 0,3 п.л.); Мусипова Л.К. Исторический аспект интегрированной отчетности // Экономические и гуманитарные науки. – 2024. – №2(385). – С.45-56. (0,7 п.л.); Мусипова Л.К., Тищенко И.А. Интегрированный отчет как новая модель отчетности // Экономические и гуманитарные науки. – 2024. – №11(394). – С.3-11. (0,6 п.л., автор. 0,3 п.л.).

На диссертацию и автореферат поступили отзывы (все отзывы положительные) от: 1) д.э.н. профессора Ержанова М.С. Замечание: из содержания автореферата не вырисовывается модель интегрированной отчетности для казахстанской практики, хотя зарубежная литература и российский опыт формирования интегрированной отчетности в нем

представлены масштабно и полноценно; 2) к.э.н. Амановой Г.Д. Замечания: привлекают внимание рекомендации по применению принципов МСИО и МСФО при формировании интегрированной отчетности (стр.13), однако исключение принципа двойной записи носит дискуссионный характер. В противовес нужно было рекомендовать методы статистики, приемлемые для сбора и обработки нефинансовых показателей отчетности; 3) к.э.н., доцента Крыловой В.В. Замечание: автором предложена модель организации учетного обеспечения составления интегрированной отчетности, основанная на выделении трех ключевых блоков - архитектуры компании, учетной и информационной архитектуры. Однако влияние отраслевой специфики деятельности организаций в данной модели раскрыто недостаточно полно; 4) д.э.н., доцента Ложкиной С.Л. Замечания: одним из ключевых компонентов интегрированной отчетности является социальная ответственность организации. Он отражает уровень взаимодействия организации с внешней средой - обществом, партнёрами, местным сообществом, а также уровень доверия и репутации компании. На наш взгляд, данный аспект заслуживает более подробного рассмотрения, в том числе с опорой на практический опыт российских и казахстанских организаций, активно внедряющих элементы устойчивого развития и корпоративной социальной ответственности в свою отчетную практику. Анализ такого опыта позволил бы продемонстрировать реальные подходы к формированию социального капитала, методы его оценки и отражения в отчетности, а также влияние на общую результативность деятельности предприятия; 5) к.э.н., доцента Михайлина Д.А. Замечания: необходимо уточнение по поводу предлагаемого подхода. При рассмотрении учета экологических затрат Вы рекомендуете отражать их на специальных субсчетах, открываемых, например, к счетам 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» и другим (рис. 7). Однако остаётся неясным, каким образом экологические затраты в действительности учитываются в казахстанских организациях; 6) д.э.н., профессора Конопляник Т.М. Замечания: в работе не полностью нашел отражение вопрос определения необходимых изменений в законодательстве России и Казахстана по исследуемому вопросу с учетом региональной специфики стран; автор отмечает, что проблемы составления интегрированной отчетности поднимались в работах отечественных и зарубежных авторов, однако не освещена практика её формирования в разных странах мира, каковы проблемы внедрения интегрированной отчётности в национальные системы бухгалтерского учёта; автор отмечает, что проблемы составления интегрированной отчетности поднимались в работах отечественных и зарубежных авторов, однако не освещена практика её формирования в разных странах мира, каковы проблемы внедрения интегрированной отчётности в национальные системы бухгалтерского учёта.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается их значительным вкладом в решение актуальных задач в развитии теории, базовых концепций системы бухгалтерского учета и консолидации на его основе показателей в интегрированной отчетности организации в условиях ориентации на экологизацию, что подтверждено научными разработками в исследуемой предметной области, определяющими способность объективно оценивать уровень научно-методической ценности диссертации.

**Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:** *определены этапы и охарактеризованы* стадии развития интегрированной отчетности, обусловленные потребностями заинтересованных пользователей в актуальной, значимой и достаточной информации и усилением социальной экологизации общества; предложено систему существующих принципов составления интегрированной отчетности

дополнить принципами прозрачности, глобализации и интернационализации и отраслевым принципом, учитывающими отраслевые аспекты, масштаб и прозрачность ведения предпринимательской деятельности и дающие более полное представление о финансово-экономическом состоянии и перспективах развития экономического субъекта; *выделены и классифицированы* заинтересованные стороны интегрированной отчетности, *дополнен* их перечень, *определены и обоснованы* их информационные потребности, связанные с устойчивым развитием, доступом к ресурсам и влиянием на окружающую среду; *предложено* дополнить структуру финансовых и нефинансовых показателей интегрированной отчетности (включить дивиденды и налоги); *предложена авторская* группировка (пяти классификационных признаков) финансовых показателей интегрированной отчетности, что повышает её информативность, прозрачность и полезность для стейкхолдеров и способствует улучшению корпоративного управления за счёт более полного раскрытия данных, повышению доверия инвесторов и регуляторов благодаря стандартизации и удобству анализа, а также соблюдению принципов устойчивого развития; *разработана и обоснована* к внедрению на уровне экономического субъекта модель организации учетного обеспечения составления интегрированного отчета, каждый блок которой включает комплекс рекомендаций, выполнение которых обеспечивает формирование целостной учетно-информационной базы, аккумулирующей прозрачные данные, что существенно облегчит процесс подготовки отчетности с учетом требований заинтересованных пользователей; *предложены* научно-практические рекомендации по организации экологического учета, имеющие важное прикладное значение для получения достоверной и открытой специфической информации об экологических активах, затратах и обязательствах, положенные в основу *разработанной авторской модели* учета экологических затрат.

**Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:** доказаны положения и основанные на них научно-методические подходы, вносящие вклад в развитие концепции формирования интегрированной отчетности в условиях социальной экологизации на основе консолидации финансовых и нефинансовых показателей, расширение теоретико-методического инструментария учетно-информационного обеспечения составления интегрированной отчетности, что позволит повысить качество предоставляемой информации заинтересованным пользователям.

**Применительно к проблематике диссертации результативно** (эффективно, то есть с получением обладающих новизной результатов) использован комплекс существующих базовых методов исследования, а именно общенаучные и частные методы познания: анализ и синтез, дедукция и индукция, детализация, обобщение и систематизация, моделирование, системный и процессно-ориентированный подходы. Разработанные научные, теоретические и практические положения формируются посредством логического обобщения проводимого исследования и предлагаемых разработок.

**Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что** предлагаемые научные результаты *учтены в практической деятельности* коммерческих организаций – внедрена организационная модель учетного обеспечения формирования интегрированной отчетности (справка о внедрении АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат»), внедрены научно-практические рекомендации по организации экологического учета как ключевого направления, обеспечивающего прозрачность информации об экологических активах, затратах и обязательствах, рекомендации по освещению финансовых показателей в разрезе пяти групп: «Показатели ликвидности», «Показатели рентабельности», «Показатели финансовой

устойчивости», «Показатели оборачиваемости», «Показатели, характеризующие структуру капитала» (справка о внедрении ООО «Комплекс Транс Сервис»), а также *реализуются* в учебном процессе при подготовке бакалавров и магистров в высших учебных заведениях (справки о внедрении Орловского государственного университета имени И.С. Тургенева, Белгородского государственного национального исследовательского университета и Карагандинского университета Казпотребсоюза).

Практическая ценность исследования заключается в том, что результаты исследования *могут быть полезны* при постановке и организации системы учетно-отчётного обеспечения на основе интеграции финансовых и нефинансовых показателей в компаниях, а также при проведении научных исследований в рамках рассматриваемой проблемы.

**Оценка достоверности результатов исследования выявила, что** научные результаты диссертационной работы обладают высокой степенью достоверности, что обеспечивается его концептуальной целостностью, логической последовательностью и аргументированностью научных выводов и обобщений. Достоверность подтверждается использованием актуальных законодательных актов и релевантной научной литературы российских и зарубежных исследователей в области бухгалтерского учета и отчетности, использованием методик и подходов, доказавших свою эффективность в предыдущих исследованиях российскими и зарубежными учеными. *Использован* и систематизирован широкий спектр информационных материалов: данные государственной статистики, периодической печати, информационно-аналитические данные хозяйствующих субъектов; *установлено*, что полученные автором результаты по основным критериям совпадают качественно и количественно с подходами, представленными в независимых источниках по тематике исследования; *использованы* данные, которые можно сравнить с полученными ранее. Достоверность результатов работы базируется на публикации её основных положений в рецензируемых научных изданиях, отражающих отдельные этапы проводимого исследования.

**Личный вклад** соискателя состоит в выборе актуальной темы, постановке цели, задач и структуризации диссертационного исследования, определении объекта и предмета исследования, формировании основных научных результатов, сборе, систематизации, обработке исходных данных и тех результатов, которые получены в процессе проведения теоретического, эмпирического, сравнительного и логического анализа, интерпретации результатов, разработке научно-методических положений, аналитического инструментария, личном участии соискателя в обсуждении результатов исследования на международных и всероссийских научно-практических конференциях с целью представления полученных результатов научной общественности, составлении оригинального иллюстрационного графического материала, наглядно демонстрирующего результаты исследования и в опубликовании по теме диссертационного исследования 18 научных работ.

В ходе защиты диссертации были высказаны следующие критические замечания: 1) о необходимости пояснения того, как предложенная модель организации учетного обеспечения составления интегрированного отчета должна быть встроена в существующую модель учета на предприятии и какие документы должны обеспечить внедрение такой модели в деятельность предприятия; 2) о том, что организация аналитического учета на субсчетах в разрезе текущих затрат заслуживает более глубокой проработки и конкретизации в вопросах того, какие данные будут использоваться для финансового и налогового учета при формировании интегрированной отчетности; 3) о целесообразности более детального раскрытия ресурсного потенциала в рамках предложенной модели в разрезе использования

природного, человеческого, интеллектуального, производственного ресурсов; 4) о необходимости отражения обратной связи между элементами в представленных моделях организации учета экологических затрат и процесса формирования информации в экологическом учете (гибкий подход и возможность трансформационных изменений); 5) о необходимости акцентирования внимания именно на консолидации показателей в интегрированной отчетности организации, что заявлено в теме диссертации; 6) о необходимости целевой ориентации определения ключевых финансовых и нефинансовых показателей, их систематизации в специальных отчетных формах и привязки к макроэкономическим показателям для целей статистического учета; 7) о необходимости пояснения того, какие организации должны составлять интегрированную отчетность (только ли экологически уязвимые); 8) о необходимости рассмотрения состава (в условиях экологизации) и порядка верификации нефинансовых показателей (кем и за какой период).

Диссертационный совет считает, что соискатель ответил на задаваемые ему в ходе заседания вопросы. Мусипова Лэйля Камаровна согласилась с критическими замечаниями и рекомендациями, высказанными ей в ходе дискуссии в рамках заседания диссертационного совета.

На заседании 27 июня 2025 года диссертационный совет 24.2.353.04 принял решение за приращение научных знаний в области развития теории и практики консолидации показателей в интегрированной отчетности организации в условиях ориентации на экологизацию, совокупность которых можно квалифицировать как новое научное достижение, вносящее значительный вклад в развитие национальной экономики, присудить Мусиповой Лэйле Камаровне учёную степень кандидата экономических наук. Диссертационная работа Мусиповой Л.К. на тему «Консолидация показателей в интегрированной отчетности организации в условиях ориентации на экологизацию» соответствует требованиям пп. 9-11, 13-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ № 842 от 24 сентября 2013 г. (в действующей редакции).

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 9 человек (из них 4 доктора наук по специальности рассматриваемой диссертации 5.2.3 – Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика), участвовавших в заседании), из 11 человек, входящих в состав совета, дополнительно введены на разовую защиту 0 человек, проголосовали: за – 9, против – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Председатель  
Диссертационного совета

Ученый секретарь  
Диссертационного совета

27 июня 2025 г.



Коростелкина Ирина Алексеевна

Дедкова Елена Геннадьевна