

Мусипова Лэйля Камаровна

«Консолидация показателей в интегрированной отчетности организаций 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

Мусипова Л.В.

2 Савицкая О.А.

3 Трофимова 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 Мусипова Л.В. р/н
Члены комиссии Савицкая О.А. соф
Трофимова И.А.

Утверждаю:

Председатель диссертационного совета И.А. Коростелкина

Ученый секретарь

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. Тронина 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 № 3/3

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 Широбоковым Владимиром Григорьевичем, доктором экономических наук, профессором, заведующим кафедрой «Бухгалтерский учет и аudit», 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 учеными степенями 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 организаций. 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 Коноплянник 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 отчётиности 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 организаций 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 обрачиваемости», «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

