

Заключение диссертационного совета МГУ.052.5
о диссертации на соискание ученой степени кандидата наук

Решение диссертационного совета от «9» февраля 2023 г. №2

О присуждении Родченкову Михаилу Викторовичу, гражданину Российской Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Совершенствование системы формирования международной финансовой отчетности с учетом требований бизнеса в быстро меняющейся экономике» по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика) принята к защите диссертационным советом 24 ноября 2022 г., протокол № 1.

Соискатель Родченков Михаил Викторович 1969 года рождения, в 1991 году окончил Пензенское высшее артиллерийское инженерное ордена Красной звезды училище им. Главного маршала артиллерии Н.Н. Воронова, а в 1996 году окончил Финансовую академию при Правительстве РФ.

С 1 ноября 2020 г. по 30 апреля 2022 г. был прикреплен без освоения программы подготовки научно-педагогических кадров к аспирантуре экономического факультета МГУ имени М.В. Ломоносова.

Соискатель временно не работает.

Диссертация выполнена на кафедре учета, анализа и аудита экономического факультета МГУ имени М.В. Ломоносова.

Научный руководитель – доктор экономических наук, Суйц Виктор Паулевич, профессор, научный руководитель кафедры учета, анализа и аудита экономического факультета МГУ имени М.В. Ломоносова.

Официальные оппоненты:

Рогоуленко Татьяна Михайловна, доктор экономических наук, профессор, ФГБОУ ВО «Государственный университет управления», заместитель по науке заведующего кафедрой бухгалтерского учета, аудита и налогообложения;

Пласкова Наталия Степановна, доктор экономических наук, профессор, ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», профессор базовой кафедры финансового контроля, анализа и аудита Главного контрольного управления города Москвы;

Пучкова Светлана Игоревна, доктор экономических наук, профессор, ФГАОУ ВО «Московский государственный институт международных отношений (университет) Министерства иностранных дел Российской Федерации», профессор кафедры учета, статистики и аудита;

дали положительные отзывы на диссертацию.

Соискатель имеет 10 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации 10 работ, из них 8 статей, опубликованных, в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных для защиты в диссертационном совете МГУ по специальности:

1. Родченков М.В. Проблемы обеспечения достоверности и сопоставимости данных международной финансовой отчетности в условиях ползучей (умеренной) инфляции // Финансы и кредит. – 2022. – Т. 28. – № 3. – С. 653–698. – 2,39 п.л. Двухлетний импакт-фактор РИНЦ – 0,91.

В работе раскрываются положения 2), 3), выносимые на защиту - критерии оценки потребительской ценности отчетности; методический инструментарий обеспечения презентационной способности МФО.

2. Родченков М.В. Проблемы трансформации национальных учетных систем под эгидой МСФО и их влияние на стоимость учетного процесса // Вестник Московского университета. – Серия 6. Экономика. – 2022. – № 3. – С. 22–42. – 1,29 п.л. Двухлетний импакт-фактор РИНЦ – 0,991.

В работе раскрываются положения 1), 2), выносимые на защиту – необходимость уточнения места МСФО в НСУО, параметры и показатели, определяющие общую удовлетворенность пользователей отчетностью.

3. Родченков М.В. Роль и значение эндогенных факторов фонда МСФО во взаимосвязи с качеством международных стандартов финансовой отчетности // Финансы и кредит. – 2022. – Т. 28. – № 1. – С. 179–212. – 1,73 п.л. Двухлетний импакт-фактор РИНЦ – 0,91.

В работе раскрывается положение 5), выносимое на защиту – необходимость полнофункционального представительства РФ в управлении системой МСФО.

4. Родченков М.В., Суйц В.П. Оценка общих интересов взаимодействия России и Европы в системе международной финансовой отчетности // Финансы и кредит. – 2022. – Т. 28 – № 2. – С. 347–371. – 1,26 п.л. – 1,14 авт. п.л. Двухлетний импакт-фактор РИНЦ – 0,91.

В работе раскрывается положение 5), выносимое на защиту – обеспечение полнофункционального представительства РФ в управлении системой МСФО.

5. Родченков М.В., Суйц В.П. Проблемы и специфика конвергенции национальных учетных систем под влиянием МСФО // Вестник Московского университета. – Серия 6. Экономика. – 2021. – № 4. – С. 29–48. – 1,18 п.л. – 1,07 авт. п.л. Двухлетний импакт-фактор РИНЦ – 0,991.

В работе раскрывается положение 1), выносимое на защиту – необходимость устранения дисбаланса МСФО в НСУО.

6. Родченков М.В. Оценка институционального и финансового факторов управления системой международных стандартов финансовой отчетности с позиции Евразийского экономического союза // Финансы и кредит. — 2021. — Т. 27. — № 9. — С. 2139–2157. — 0,98 п.л. Двухлетний импакт-фактор РИНЦ – 0,91.

В работе раскрывается положение 5), выносимое на защиту – методика формирования органов управления МСФО.

7. Родченков М.В. Методологические аспекты конвергенции национальных учетных систем под влиянием МСФО // Аудит и финансовый анализ. – 2021. – № 1. – С.41-47. – 1,06 п.л. Двухлетний импакт-фактор РИНЦ – 0,285.

В работе раскрывается положение 2), выносимое на защиту - критерии оценки практической значимости МФО.

8. Родченков М.В. Перспективные формы отчетности в целях отображения очищенных от бухгалтерских суждений показателей деятельности компаний (концептуальная модель) // Аудит и финансовый анализ. – 2021. – № 3. – С.6–28. – 3,14 п.л. Двухлетний импакт-фактор РИНЦ – 0,285.

В работе раскрывается положение 4), выносимое на защиту – форма отчетности и модель отчетных показателей.

На диссертацию и автореферат поступило 6 дополнительных отзывов, все положительные.

Выбор официальных оппонентов обосновывался высоким уровнем их компетентности в международной стандартизации учета и финансовой отчетности, научной специализацией оппонентов по специальности представленной диссертации, наличием научных разработок и не менее 5 опубликованных в рецензируемых изданиях работ по проблематике защищаемой диссертации в течение пяти предшествующих лет, а также значительным опытом научной работы.

Диссертационный совет отмечает, что представленная диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук является научно-квалификационной работой, в которой на основании выполненных исследований, в том числе проведенных опросов пользователей финансовой отчетности, решена задача повышения потребительской ценности международной финансовой отчетности в условиях рыночной неопределенности, имеющая важное значение для развития финансового учета и отчетности. Работа соответствует п. 2.1 Положения о присуждении ученых степеней в МГУ имени М.В. Ломоносова.

Разработанные в диссертации методические решения по обязательному применению инфляционного учета и использования отчетных показателей, очищенных от оценочных суждений, могут быть использованы Министерством финансов, Министерством экономического развития при разработке мероприятий по совершенствованию системы финансовой отчетности и повышению эффективности государственной налоговой политики.

Практическая значимость разработанных решений и предложений подтверждена положительными отзывами по результатам их внедрения в практику деятельности

некоторых ведущих аудиторско-консалтинговых компаний, в том числе: применение модифицированного финансового результата по МСФО в сопоставлении с российским налоговым учетом (расчет дивидендных выплат); обоснование критериев, расширяющих использование инфляционного учета при формировании и анализе отчетности и оценке рисков деятельности бизнеса в инфляционной среде; использование параметров оценки потребительских свойств отчетности при подготовке годовых отчетов и заключений. Получены два акта о внедрении от ООО «ФБК» и ООО «РК-Аудит».

Диссертация представляет собой самостоятельное законченное исследование, обладающее внутренним единством. Положения, выносимые на защиту, содержат новые научные результаты и свидетельствуют о личном вкладе автора в науку:

1. Предложенное авторское определение международной финансовой отчетности обобщает и систематизирует национальную практику формирования отчетности по отличиям от российских стандартов. Сформулированное определение устанавливает единообразное понимание МФО с учетом трансграничности правоотношений и обеспечивает равноправный статус отчетности по китайским, индийским и другим необходимым для развития бизнеса стандартам, отличным от МСФО, что способствует снижению расходов и налоговой нагрузки на бизнес.

2. Выделенные статистически подтвержденные критерии потребительской актуальности качественных характеристик МФО, включающие сложность для восприятия положений стандартов и баланс объема раскрытий с их информационной значимостью, отражают позиции как инвесторов, так и иных пользователей отчетности. Предложенные критерии повышают качество оценки общей удовлетворенности инвесторов МФО и позволяют скорректировать элементы системы формирования отчетности.

3. Разработанный методический инструментарий формирования показателей, повышающих презентационную способность МФО, способствует учету трендов бизнеса в краткосрочной перспективе и облегчает восприятие отчетной информации за счет применения обязательного инфлирования значений отчетных показателей и выделения ключевых индикативных показателей эффективности.

4. Сформулированные рекомендации по внедрению авторской модели отчетности и разработке отраслевых стандартов обеспечивают актуальность и информационную значимость показателей МФО в условиях санкционного давления. Разработанная модель отчетности при меньших по сравнению с МСФО объемах и простоте представления позволяет сформировать информационно насыщенную отчетность с учетом индустриальной специфики.

Личный вклад соискателя состоит в разработке и предложении научного определения международной финансовой отчетности (МФО); разработке методики и программы опроса, в

последующем проведенного независимой организацией; установлении качественных характеристик структуры и показателей отчетности; проведении статистического анализа первичных данных об актуальных оценочных суждениях конечных пользователей МФО; обосновании обязательности применения инфляционного учета при уровне инфляции ниже критериев, установленных МСФО 29; разработке альтернативной модели отчетности с повышенной прикладной полезностью.

На заседании 9 февраля 2023 г. диссертационный совет принял решение присудить Родченкову Михаила Викторовича ученую степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 16 человек, из них 6 докторов наук по специальности 5.2.3. «Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика)», участвовавших в заседании, из 22 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за 15, против 0, недействительных бюллетеней 1.

Заместитель председателя
диссертационного совета МГУ.052.5
д.э.н., профессор

Грачева М.В.

Ученый секретарь
диссертационного совета МГУ.052.5
к.э.н., доцент

Туманова Е.А.

9 февраля 2023 г.