

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА 35.2.030.04, СОЗДАННОГО НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ – МСХА ИМЕНИ К. А. ТИМИРЯЗЕВА» (МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ) ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК

аттестационное дело № \_\_\_\_\_  
решение диссертационного совета № 4 от 27 декабря 2024 г.

О присуждении Джикия Мери Константиновне, гражданке Российской Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Учетно-аналитическое обеспечение формирования интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций» представленная на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3 – Региональная и отраслевая экономика (11. Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика) принята к защите 25.10.2024, протокол № 3б, диссертационным советом 35.2.030.04 на базе Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева» (ФГБОУ ВО РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева), Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, адрес: 127434, г. Москва, ул. Тимирязевская, д. 49 (приказ Минобрнауки России о создании совета № 1382/нк от 28.10.2022 г.)

Соискатель Джикия Мери Константиновна, 08 октября 1998 года рождения.

Джикия Мери Константиновна в 2021 г. окончила Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова в г. Москва по направлению 38.04.01 Экономика, направленности «Финансы и кредит» (уровень магистратуры).

В период с 01.09.2021 по 31.08.2024 г Джикия Мери Константиновна обучалась в очной аспирантуре на кафедре бухгалтерского учета, финансов и налогообложения ФГБОУ ВО РГАУ – МСХА имени К.А. Тимирязева.

В 2024 году получила диплом об окончании очной аспирантуры Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева» по направлению подготовки 38.06.01 – Экономика, присвоена квалификация «Исследователь. Преподаватель-исследователь».

С ноября 2021 г. Джикия Мери Константиновна работает на кафедре статистики и кибернетики РГАУ–МСХА имени К.А. Тимирязева, в настоящее время – в должности старшего преподавателя.

**Научный руководитель** – Трухачев Владимир Иванович, д.э.н., профессор, Академик РАН, ректор Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева».

**Официальные оппоненты:**

1. **Воронова Екатерина Юрьевна**, гражданка РФ, доктор экономических наук (08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика), доцент, заведующая кафедрой учета, статистики и аудита, Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Московский государственный институт международных отношений (университет) Министерства иностранных дел Российской Федерации» (119454, г. Москва, Проспект Вернадского, д. 76);

2. **Малиновская Наталья Владимировна**, гражданка РФ, доктор экономических наук (08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика), доцент, профессор кафедры аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (125167, г. Москва, Проспект Ленинградский, д. 49/2).

дали положительные отзывы на диссертацию.

**Ведущая организация:** Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина» (350044, г. Краснодар, ул. Калинина д. 13). В своем положительном отзыве, подписанном Говдя Виктором Виленовичем, гражданином РФ, доктором экономических наук, профессором, заведующим кафедрой бухгалтерского учета, утвержденном проректором по научной работе ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина», доктором биологических наук, профессором, Академиком РАН Кощаевым Андреем Георгиевичем, указала, что диссертация Джикия Мери Константиновны выполнена на актуальную тему и на высоком научно-методологическом уровне. Согласно заключению, диссертация Джикия Мери Константиновны является завершенной научно-квалификационной работой, в которой содержится решение научной задачи, имеющей значение для развития агропромышленного комплекса. По актуальности избранной темы исследования, степени обоснованности, достоверности и новизны научных исследований, выводов и рекомендаций диссертационная работа отвечает критериям п. 9-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842 (в ред. от 16.10.2024), предъявляемым к кандидатским диссертациям, а ее автор – Джикия Мери Константиновна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3 – Региональная и отраслевая экономика (11. Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика).

Основные результаты диссертационного исследования отражены в 18 научных работах (17,92 п.л., из них автору принадлежит 15,83 п.л.), в том числе в изданиях, включаемых в перечень ВАК, опубликовано 12 работ (6,27 п.л., из них автору принадлежит 5,02 п.л.) и 3 статьи в международных изданиях (3 – Scopus). Также по теме исследования опубликована авторская монография. Зарегистрирован РИД №2022043 «Методология формирования

интегрированной отчетности для целей устойчивого развития организаций АПК».

**Статьи в изданиях, рекомендованных ВАК РФ:**

1. Алборов Р.А. Прикладная квалиметрия в бухгалтерском учете сельского хозяйства / Р.А. Алборов, М.К. Джикия // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий . – 2024. – № 4. – С. 44-50. (0,44 п.л., в том числе 0,4 авт.)
2. Джикия, М. К. Формирование нефинансовой отчетности российских компаний на основе отечественного и зарубежного опыта / М. К. Джикия, С. С. Кириллова // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2024. – № 5. – С. 311-324. (0,81 п.л., в том числе 0,6 авт.)
3. Алборов, Р. А. Квалиметрическая бухгалтерия учета сельскохозяйственной продукции, земельных и биологических активов / Р. А. Алборов, С. В. Козменкова, М. К. Джикия // Международный бухгалтерский учет. – 2023. – Т. 26, № 7(505). – С. 754-768. (1 п.л., в том числе 0,33 авт.)
4. Джикия, М. К. Баланс ресурсов и капиталов, отражающий создание стоимости в интегрированной отчетности / М. К. Джикия // Экономика сельского хозяйства России. – 2023. – № 10. – С. 18-22. (0,31 п.л., в том числе 0,31 авт.)
5. Трухачев, В. И. Развитие бухгалтерского учета в рамках концепции устойчивого развития / В. И. Трухачев, М. К. Джикия // Экономика сельского хозяйства России. – 2023. – № 3. – С. 39-44. (0,37 п.л., в том числе 0,22 авт.)
6. Джикия, М. К. Внебалансовый учет изменений (трансформации) капиталов в процессах создания стоимости / М. К. Джикия // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2023. – Т. 18, № 4(72). – С. 136-142. (0,43 п.л., в том числе 0,43 авт.)
7. Джикия, М. К. Требования к формам интегрированной и управленческой отчетности по использованию ресурсов организации / М. К. Джикия // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2023. – № 12. – С. 746-755. (0,62

п.л., в том числе 0,62 авт.)

8. Трухачев, В. И. Оценка устойчивости развития сельскохозяйственных организаций / В. И. Трухачев, М. К. Джикия // Экономика сельского хозяйства России. – 2022. – № 11. – С. 19-25. (0,43 п.л., в том числе 0,43 авт.)

9. Трухачев, В. И. Развитие отраслевой нефинансовой отчетности по балансу сельскохозяйственной продукции / В. И. Трухачев, М. К. Джикия // Экономика сельского хозяйства России. – 2022. – № 12. – С. 20-26. (0,43 п.л., в том числе 0,25 авт.)

10. Джикия, М. К. Влияние тенденций развития АПК России на внедрение интегрированной отчетности аграрных предприятий / М. К. Джикия // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2021. – № 4. – С. 6-14. (0,56 п.л., в том числе 0,56 авт.)

11. Джикия, М. К. Организация и моделирование формирования интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций / М. К. Джикия // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2021. – № 3. – С. 17-22. (0,31 п.л., в том числе 0,31 авт.)

12. Джикия, М. К. Формирование отчетов об эффективности использования производственных ресурсов в системе корпоративной отчетности / М. К. Джикия // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2020. – № 12. – С. 18-26. (0,56 п.л., в том числе 0,56 авт.)

#### **Статьи, материалы научно-практических конференций:**

13. Джикия, М. К. Количественная оценка качества сельскохозяйственной продукции в интегрированной отчетности / М. К. Джикия // Развитие управления экономической безопасностью деятельности хозяйствующих субъектов и публичных образований : материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 70-летию д.э.н., профессора Алборова Р.А., Ижевск, 04 октября 2023 года. – Ижевск: Общество с ограниченной ответственностью "Издательство "Шелест", 2023.

– С. 447-449. (0,31 п.л., в том числе 0,31 авт.)

14. Джикия, М. К. Анализ динамики формирования условий устойчивого развития сельского хозяйства России / М. К. Джикия, М. В. Кагирова // Материалы международной научно-практической конференции "Тренды развития сельского хозяйства и агрообразования в парадигме Зеленой экономики" : сборник статей, Москва, 14–15 июня 2023 года. – Москва: Российский государственный аграрный университет- Московская сельскохозяйственная академия им. К.А. Тимирязева, 2023. – С. 143-149. (0,44 п.л., в том числе 0,3 авт.)

**Монография:**

15. Джикия, М. К. Проблемы формирования интегрированной отчетности для целей устойчивого развития компании / М. К. Джикия. – Москва: Общество с ограниченной ответственностью "Научный консультант", 2021. – 152 с. – ISBN 978-5-907477-25-4. (9,5 п.л., в том числе 9,5 авт.)

**Статьи в изданиях, индексируемых в Scopus:**

16. Trukhachev, V.I. Development of environmental economy and management in the age of IA based on green finance / V.I. Trukhachev, M.K. Dzhikiya // *Frontiers in Environmental Science*. 2023. – Т. 10. – P. 1087034; (0,4 п.л., в том числе 0,25 авт.)

17. Khoruzhy, L.I. Sustainable development of agricultural enterprises with an active environmental stance: analysis of interorganizational management accounting / L.I. Khoruzhy, M.K. Dzhikiya, Yu.N. Katkov, E.A. Katkova, A.A. Romanova // *Journal of Law and Sustainable Development*. 2023. – Т. 11. – № 3. – P. e0386 (0,5 п.л., в том числе 0,25 авт.)

18. Khoruzhy, L.I. Introduction of environmental monitoring for the sustainable development of the agro-industrial complex: the method of the genuine savings index / L.I. Khoruzhy, M.K. Dzhikiya, Yu.N. Katkov, E.A. Katkova, A.A. Romanova // *Journal of Law and Sustainable Development*. 2023. – Т. 11. – № 5. – P. 47 (0,5 п.л., в том числе 0,2 авт.)

Недостовверных сведений об опубликованных соискателем ученой степени работах, в которых изложены основные научные результаты диссертации, и заимствованных материалов или отдельных результатов без указания источника установлено не было.

На диссертацию и автореферат получено 11 отзывов. Все отзывы положительные. В поступивших отзывах отмечаются актуальность, научная новизна, высокая теоретическая и практическая значимость полученных результатов, обоснованность и достоверность научных положений и выводов. Высказан ряд замечаний, носящих в большинстве рекомендательный характер:

1. **Алборов Ролан Архипович**, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета ФГБОУ ВО Удмуртский ГАУ. В отзыве указано следующее замечание: «в автореферате целесообразно было бы привести разработанный автором баланс ресурсов и капиталов, на основании которого предполагается оценивать эффективность средств видов капиталов (стр. 22 автореферата)».

2. **Андреева Олеся Олеговна**, кандидат экономических наук, доцент, заведующая кафедрой экономики и бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет» отмечает, что предложенная методическая модель учета увеличения (уменьшения) капиталов организации приведет к трудоемкости ведения учета в сельскохозяйственных организациях.

3. **Базарова Мария Урбиновна**, кандидат экономических наук, доцент, заведующая кафедрой бухгалтерского учета и аудита и **Гомбоева Алла Николаевна**, кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВО «Бурятская государственная сельскохозяйственная академия имени В.Р. Филиппова», отмечают, что соискателю « в автореферате следовало бы уточнить однородные группы и виды продукции (таблица 4)».

4. **Дзанайты Хадзымат Георгиевич**, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры экономики и экономической безопасности и **Хосиев Борис Николаевич**, кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и экономической безопасности ФГБОУ ВО «Горский государственный аграрный университет» отмечают, что «не рассмотрены вопросы контрольной функции управления при выявлении искажений отчетности эффективной деятельности организаций при развитии учетно-аналитического обеспечения бюджетирования бизнес-процессов в сельском хозяйстве».

5. **Костюкова Елена Ивановна**, доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой «Бухгалтерский учет и аудит» ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет». В качестве замечания указано следующее: «принцип денежного выражения активов в оценке по справедливой стоимости, несомненно, является ключевым в современном бухгалтерском учете, однако требует разъяснений в практическом применении по отношению к нефинансовым показателям интегрированной отчетности (стр. 11)».

6. **Львова Дина Алексеевна**, доктор экономических наук, профессор, и.о. заведующего кафедрой статистики, учета и аудита ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный университет» отмечает, что «Целесообразно было бы представить в автореферате разработанную автором форму «Баланс ресурсов и капиталов сельскохозяйственной деятельности», в которой можно наглядно проследить динамику изменения величин видов капиталов и отражение процессов создания стоимости в сельскохозяйственных организациях. А также дать более четкое обоснование необходимости использования и подходов к построению системы счетных записей по учету движения капиталов».

7. **Туякова Зауреш Серккалиевна**, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет». Указывает на



следующий недостаток: «автор предлагает для отражения процесса создания стоимости в отчетном периоде составлять баланс ресурсов и капиталов организации (с. 20), но не раскрывает природы этого баланса – является ли он статическим, динамическим или представляет собой комбинированную форму».

8. **Чая Владимир Тигранович**, доктор экономических наук, профессор, главный научный сотрудник кафедры «Учет, анализ и аудит» ФГБОУ ВО «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова» отмечает следующие замечания: «1) На стр. 12-13 автореферата автор описывает разработанную модель формирования интегрированной отчетности, указывает на послойное раскрытие информации сельхозорганизаций в цифровой среде для разных типов пользователей, но в автореферате это раскрытие не представлено. 2) На странице 16 автореферата указано, что для контроля и оценки устойчивости развития сельскохозяйственной организации автором предложено использовать систему нефинансовых и финансовых показателей в разрезе 6 видов капиталов путем сравнения указанных показателей (нефинансовых и финансовых) с их средними величинами за последние 3-5 лет, не объясняя почему они не сравниваются с плановыми целевыми показателями развития хозяйствующего субъекта».

9. **Чечина Оксана Сергеевна**, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой «Экономика промышленности и производственный менеджмент» ФГБОУ ВО «Самарский государственный технический университет» отмечает, что «в автореферате в оценке устойчивости не отмечена степень влияния группы показателей на положительную динамику эффективности сельскохозяйственной деятельности».

10. **Широбоков Владимир Григорьевич**, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени

императора Петра I». В отзыве указано, что «работа выиграла бы, если бы в ней кроме методики учета наличия и изменений (трансформации) различных видов капиталов путем применения внебалансовых счетов, была сделана попытка модификации балансового учета представленных видов капитала»

11. **Щербатюк Светлана Юрьевна**, кандидат экономических наук, доцент, декан факультета экономики и бухгалтерского учета Учреждения образования «Гродненский государственный аграрный университет», отмечает, что «в автореферате недостаточно раскрыта система показателей, влияющих на различные виды капитала, по которым автор предлагает определять комплексные коэффициенты (индикаторы) устойчивости»

В ходе защиты соискатель дал исчерпывающие пояснения по замечаниям.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается их высокой квалификацией и компетентностью в данной отрасли, большим количеством научных исследований и рядом публикаций по теме исследований диссертационной работы:

Официальный оппонент **Воронова Екатерина Юрьевна** является ведущим специалистом в области управленческого учета в контексте устойчивого развития, интегрированной отчетности как основы социально ответственного инвестирования, бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности. Имеет более 180 публикаций, в том числе более 10 монографий, 106 статей в журналах, входящих в перечень рекомендованных ВАК при Минобрнауки России, 8 публикаций в международных изданиях. За последние 5 лет имеются публикации по теме диссертации в рецензируемых научных изданиях.

Официальный оппонент **Малиновская Наталья Владимировна** концентрируется на исследованиях в области бухгалтерского, управленческого учета и интегрированной отчетности. Имеет более 160 публикаций, в том числе 21 монографию, 86 статей в журналах, входящих в перечень рекомендованных ВАК при Минобрнауки России, а также 5

публикаций в международных изданиях. За последние 5 лет имеются публикации по теме диссертации в рецензируемых научных изданиях.

Основные публикации официальных оппонентов за последние пять лет по тематике диссертационной работы приведены на сайте:

[http://diss.timacad.ru/catalog/disser/kd/dzhikiya/sv\\_opponent.pdf](http://diss.timacad.ru/catalog/disser/kd/dzhikiya/sv_opponent.pdf)

Ведущая организация, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина» функционирует более 100 лет. Имеет научные школы бухгалтерского и управленческого учета, представителями которых являются В.В. Говдя, Ю.И. Сигидов., А.А. Адаменко, Н.С. Власова, И.Н. Хромова, В.В. Башкатов. В университете активно ведутся научные исследования по проблемам совершенствования финансового, налогового и управленческого учета и отчетности, аудита и экономического контроля, экономического и бизнес-анализа,:

[http://diss.timacad.ru/catalog/disser/kd/dzhikiya/sv\\_ved\\_org.pdf](http://diss.timacad.ru/catalog/disser/kd/dzhikiya/sv_ved_org.pdf)

**Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:**

**введено** авторское определение интегрированной отчетности на основе анализа и обобщения теории корпоративной социальной ответственности бизнеса, концепции двух экономических секторов: восходящего сектора и рыночной системы; теории стейкхолдеров; теории создания общей стоимости, получивших развитие в основных видах бизнес-моделей, раскрывающее сущность интегрированной отчетности как системы взаимосвязанных по форме и содержанию видов отчетов, отражающих изменение стоимости капиталов по их видам, функционирующей на базе авторской цифровой экономической информационной системы, направленной на обеспечение возможности послойного раскрытия

информации по уровням пользователей.

**разработана** концептуальная модель формирования интегрированной отчетности, включающая уточненные авторами методы ее формирования, руководящие принципы, дополненные функции и введенные требования и допущения, реализуемая на основе алгоритма, состоящего из 4 этапов, направленных на получение и отражение финансовых и нефинансовых показателей сельскохозяйственных организаций.

**доказана** необходимость формирования интегрированной отчетности, как источника объективной и полной информации об устойчивости развития хозяйствующего субъекта, на основе полученных результатов комплексного анализа аграрного сектора, отражающих экономический рост за счет активизации инвестиционной деятельности, требующей оптимизации внешних и внутренних ресурсов, выявившего недостаточность и неполноту информации об условиях и результатах деятельности организаций, затрудненность обобщения данных из разных источников, и обеспечения их сопоставимости.

**разработана** универсальная методика контроля и оценки устойчивого развития сельскохозяйственных организаций на основе обобщения Национальных целей и целей устойчивого развития АПК, анализа двойной существенности тем для организаций, позволившего предложить систему показателей интегрированной отчетности по видам капиталов и разработать на их основе комплекс индикаторов с расчетом интегрального коэффициента устойчивого развития, позволяющего определить изменение устойчивости организации с использованием созданного автором цифрового модуля в системе «1С».

**разработан** комплексный методический подход внебалансового учета трансформации капиталов на основе предложенной их классификации и системы счетов для формирования информации как в униграфическом порядке, так и в диграфическом, с использованием двойной записи, позволяющих отражать в форме интегрированной отчетности «Баланс

ресурсов и капиталов» не только информацию о создании стоимости, но и результативности деятельности организации.

**предложены** организационно-методические рекомендации формирования содержания интегрированной отчетности, включающий модели цифровизации бухгалтерского учета запасов, животных на выращивании и откорме, других средств и оценки сельскохозяйственной продукции, биологических и земельных активов в интегрированной отчетности по справедливой стоимости с учетом их квалитетических показателей (полезности), позволяющие формировать в данной отчетности достоверную, объективную информацию для определения валовой продукции сельскохозяйственной организации, показателей анализа эффективности использования ее материальных, биологических, земельных и трудовых ресурсов, показателей оценки устойчивого развития и более объективного отражения создания стоимости в экономической, социальной и природно-экологической сферах сельскохозяйственной деятельности;

**сформирован** состав форм интегрированной отчетности путем усовершенствования действующих и разработке недостающих форм (баланс ресурсов и капиталов, отчет о финансовых результатах от биотрансформации биологических активов, отчет об устойчивом развитии организации и др.), позволяющие формировать объективную, надежную и релевантную информацию для оценки эффективности использования средств всех видов капиталов (воспроизводственно-интеллектуального, человеческого, социального, финансового, природно-экологического), проведения факторного анализа прибыли от биотрансформации биологических активов, ключевых показателей устойчивости развития и принятия соответствующих управленческих решений пользователями интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций.

**Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:**

**доказаны** научные положения, вносящие существенный вклад в развитие теории, методологии формирования, методического обеспечения

интегрированной отчетности и раскрытия в ней финансовых и нефинансовых показателей, в том числе, доказана прямая зависимость устойчивости деятельности сельскохозяйственных организаций от транспарентности данных интегрированной отчетности на основе разработанных аспектов совершенствования структурных элементов и содержания интегрированной отчетности;

**изложены** положения теории, методологии и методики формирования интегрированной отчетности на основе информации всех видов учета (финансового, управленческого, производственного, статистического) для повышения релевантности данных и результативности деятельности сельскохозяйственных организаций;

**раскрыты** цели, задачи, методы, принципы, требования, функции и допущения формирования интегрированной отчетности о финансовых и нефинансовых показателях сельскохозяйственных организаций, исходя из особенностей, факторов и условий устойчивого развития их деятельности;

**изучены** причинно-следственные связи между финансовыми и нефинансовыми показателями, их качественными и количественными величинами путем использования квалиметрической оценки, что позволило разработать методы определения справедливой стоимости с учетом качества (полезности) для справедливого стоимостного выражения в интегрированной отчетности сельскохозяйственной продукции, биологических и земельных активов сельскохозяйственных экономических субъектов;

**проведена модернизация** инструментария развития структурных элементов и содержания интегрированной отчетности, путем реализации разработанных методов контроля, анализа, стратегии устойчивого развития и методической модели внебалансового учета изменений (трансформации) капиталов, позволившая получить релевантные финансовые и нефинансовые показатели по видам капиталов в процессах создания стоимости и показателей для анализа экономической, социальной и экологической эффективности деятельности экономических субъектов;

**Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что:**

**предложена** система показателей раздела «Результаты деятельности» интегрированной отчетности в разрезе капиталов в соответствии с авторской классификацией для оценки и контроля устойчивого развития организации, методика их анализа с использованием разработанного автором программного продукта, позволяющая оценить эффективность деятельности организации и планирования, апробирована в ООО «Группа компаний Доминант»;

**разработаны и внедрены** методические рекомендации по оценке активов и сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости на базе их квалитетических показателей, разработанных автором, что позволяет объективно оценить реальную стоимость имущества, повысить инвестиционную привлекательность и кредитный рейтинг компании, подтвержденные актом о внедрении АО МПБК «Очаково»;

**создан** комплексный методический подход внебалансового учета изменения капиталов для отражения процесса создания стоимости в интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций, используемый в учебном процессе ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева»;

**определены перспективы** практического использования концептуальной модели развития структурно-содержательных аспектов системы интегрированной отчетности для отражения полной и объективной информации о деятельности организаций на основе финансовых и нефинансовых показателей.

**Оценка достоверности результатов исследования выявила:**

**теоретические положения диссертации основаны на** детальном изучении большого числа трудов отечественных и зарубежных ученых, нормативно-правовой базы в сфере интегрированной отчетности;

**идея базируется** на анализе практики, обобщения передового отечественного и международного опыта формирования и представления интегрированной отчетности;

**использованы,** систематизированы и критически оценены ранее выполненные научные работы и публикации, известные научно-практические решения и нормативные акты, официальная статистическая информация Федеральной службы государственной статистики, Министерства экономического развития, Министерства сельского хозяйства России, открытые данные годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующих субъектов, данные выборочных обследований, собранные лично автором, обладающие репрезентативностью по отношению к генеральной совокупности и др.;

**установлено,** что полученные автором результаты не противоречат фундаментальным положениям экономической теории, теории бухгалтерского учета, представленных в независимых фундаментальных научных исследованиях по вопросам развития учетно-аналитического и методического обеспечения формирования интегрированной отчетности, обладают научной новизной.

**Личный вклад соискателя состоит в:** его участии во всех этапах процесса исследования, включая постановку цели и задач; систематизации теоретических подходов отечественных и зарубежных ученых в области исследования интегрированной отчетности и информационного представления устойчивого развития аграрного сектора экономики; выборе и обосновании информационной базы, методов исследования и интерпретации полученных результатов и обосновании элементов научного приращения; разработке методик, алгоритмов формирования и совершенствования интегрированной отчетности, мониторинга устойчивого развития отраслей АПК с позиции эффективности использования различных видов капитала; дополнении принципов, разработке требований, предъявляемых к интегрированной отчетности, функций интегрированной отчетности,



позволяющих отразить уровень конкурентоспособности, деловой активности и финансовой устойчивости; уточнении классификации капиталов и разработке методических рекомендаций учета их наличия, движения, трансформации по направлениям использования ресурсов организации; личном участии в 11 научно-практических конференциях по теме исследования; подготовке 18 научных публикаций по теме диссертации в объеме 17,92 п.л., в том числе авторских – 15,83 п.л.

**Диссертационный совет пришел к выводу о том, что в диссертации:**

- соблюдены установленные Положением о присуждении ученых степеней критерии, которым должна отвечать диссертация на соискание ученой степени;

- отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных соискателем ученой степени работах, в которых изложены основные научные результаты диссертации;

- соискатель ссылается на авторов и источники заимствования материалов.

Диссертация Джикия Мери Константиновны на тему: «Учетно-аналитическое обеспечение формирования интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций» является научно-квалификационной работой, в которой решена актуальная научная проблема разработки теоретических положений и научно-практических рекомендаций по учетно-аналитическому обеспечению формирования интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций, что направлено на решение задачи формирования полной, объективной и достоверной отчетной информации для управления устойчивостью развития их деятельности.

Диссертация соответствует критериям, установленным пп. 9-14 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, выполнена в рамках пунктов 11.3. Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности по отраслям, территориям и иным субъектам хозяйственной деятельности; 11.4. Комплексный экономический и финансовый анализ хозяйственной

деятельности. Оценка эффективности деятельности экономических субъектов; 11.9. Современные цифровые и информационные технологии в учете, анализе и контроле Паспорта специальностей ВАК при Минобрнауки России по шифру 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (11. Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика) – экономические науки.

В ходе защиты диссертации критических замечаний высказано не было. На заданные в процессе заседания 15 вопросов уточняющего характера соискатель Джикия Мери Константиновна ответила и привела собственную аргументацию.

На заседании 27 декабря 2024 г. диссертационный совет принял решение: за решение научной проблемы разработки теоретических положений и научно-практических рекомендаций по учетно-аналитическому обеспечению формирования интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций, имеющей существенное значение для устойчивого развития сельского хозяйства России, присудить Джикия Мери Константиновне ученую степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 13 человек, из них 5 докторов наук по специальности рассматриваемой диссертации 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (11. Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика) – экономические науки, участвовавших в заседании, из 15 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за – 13, против – нет, недействительных бюллетеней – нет.

И.о. председателя

диссертационного совета

 Худякова Елена Викторовна

Ученый секретарь

диссертационного совета

 Кагирова Мария Вячеславовна

27.12.2024 г.

