

Гузей Виктория Алексеевна
«Концепция анализа устойчивого развития организации на основе
интегрального подхода»
08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

ПРОТОКОЛ № 3/8

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

Д 212.183.06

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

от 26 сентября 2022 г.

Состав избранной комиссии 1 Васильева Марина Владимировна
2 Часичева Елена Вячеславовна
3 Мягкова Анна Александровна

Комиссия избрана для подсчета голосов при тайном голосовании по вопросу о присуждении **Гузей Виктории Алексеевне** ученой степени доктора экономических наук.

Состав диссертационного совета утвержден в количестве 19 человек

В состав совета с правом решающего голоса введены _____ человек

Присутствовало на заседании 13 членов совета, в том числе докторов наук по профилю рассматриваемой диссертации 9

Роздано бюллетеней 13 _____

Осталось нерозданных бюллетеней 6 _____

Оказалось в урне бюллетеней 13 _____

Результаты голосования по вопросу о присуждении ученой степени доктора экономических наук **Гузей Виктории Алексеевне**:

за 13 _____

против 0 _____

недействительных бюллетеней 0 _____

Председатель счетной комиссии _____

Члены комиссии _____

Присутствовали члены диссертационного совета:

1. Коростелкина Ирина Алексеевна, д.э.н., профессор, 08.00.12 (председатель);
2. Варакса Наталия Геннадьевна (ученый секретарь), д.э.н., доцент, 08.00.12;
3. Васильева Марина Владимировна, д.э.н., профессор, 08.00.12;
4. Власова Мария Александровна, д.э.н., доцент, 08.00.12;
5. Ильичева Елена Вячеславовна, д.э.н., профессор, 08.00.12;
6. Ляпина Иннара Рафаильевна, д.э.н., доцент, 08.00.05 (региональная экономика);
7. Маслов Борис Григорьевич, д.э.н., профессор, 08.00.12;
8. Маслова Ирина Алексеевна, д.э.н., профессор, 08.00.12;
9. Полиди Александр Анатольевич, д.э.н., профессор, 08.00.05 (региональная экономика);
10. Самостроевко Георгий Максимович, д.э.н., профессор, 08.00.05 (региональная экономика);
11. Степаненко Елена Ивановна, д.э.н., профессор, 08.00.12;
12. Суворова Светлана Павловна, д.э.н., профессор, 08.00.12;
13. Тренина Ирина Алексеевна, д.э.н., доцент, 08.00.05 (региональная экономика).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.183.06,
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 ДОКТОРА НАУК

аттестационное дело № _____
решение диссертационного совета от «26» сентября 2022 года № 3/з

О присуждении Гузей Виктории Алексеевне, гражданину Российской Федерации, ученой степени доктора экономических наук.

Диссертация на тему: «Концепция анализа устойчивого развития организации на основе интегрального подхода» по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика принята к защите 18 июня 2022 года (протокол заседания 3/р) диссертационным советом Д 212.183.06, 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), приказ Министерства образования и науки Российской Федерации № 778/нк от 20.07.2017 г.

Соискатель, Гузей Виктория Алексеевна, 4 марта 1981 года рождения.

Диссертацию на соискание ученой степени кандидата экономических наук «Анализ и прогнозирование финансовых результатов деятельности коммерческой организации: на примере авиационной отрасли» защитила в 2007 году в диссертационном совете, созданном на базе Ростовского государственного экономического университета (РИНХ). Работает доцентом кафедры анализа хозяйственной деятельности и прогнозирования федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

Диссертация выполнена на кафедре анализа хозяйственной деятельности и прогнозирования федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

Научный консультант:

доктор экономических наук, профессор, заслуженный деятель науки РФ Усенко Людмила Николаевна, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», кафедра анализа хозяйственной деятельности и прогнозирования, заведующая кафедрой.

Официальные оппоненты:

Пласкова Наталия Степановна - доктор экономических наук, профессор, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», базовая кафедра финансового контроля, анализа и аудита Главного контрольного управления города Москвы, профессор;

Шапорова Ольга Александровна, доктор экономических наук, доцент, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Орловский государственный аграрный университет имени Н.В. Парахина», кафедра «Эксплуатация, экспертиза и управление недвижимостью», зав. кафедрой;

Бариленко Владимир Иванович, доктор экономических наук, профессор, федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Департамент бизнес-аналитики Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа, профессор
дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация – федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Кубанский государственный технологический университет», г. Краснодар в своем положительном отзыве, подписанном Гукасян Зоей Оганесовной, доктором экономических наук, доцентом, заведующим кафедрой бизнес-аналитики, указала, что диссертация представляет собой завершённое научное исследование в области анализа и оценки уровня устойчивого развития коммерческой организации на основе интегрального подхода.

Соискатель имеет 81 опубликованную работу, в том числе по теме диссертации опубликована 81 работа, из них в рецензируемых научных изданиях опубликовано 20 работ. Публикации посвящены исследованию теоретических положений и концептуальных основ формирования методологии анализа устойчивого развития организации. В диссертации отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных соискателем ученой степени работах. Авторский объем публикаций по теме диссертационного исследования составляет 93,35 п.л. Наиболее значительные научные работы по теме диссертации: Гузей, В.А. Теоретические, методологические и целевые установки системы анализа устойчивого развития организации / В.А. Гузей // Экономические и гуманитарные науки. – 2022. – № 3(362). – С. 39-47 (0,5/0,5п.л.); Гузей, В.А. Становление парадигмы устойчивого развития / В.А. Гузей // Финансовые исследования. – 2021. – № 4 (73). – С. 56-72 (1,1/1,1 п.л.); Гузей, В.А. К вопросу об основополагающих аспектах формирования отчетности об устойчивом развитии на основе стандартов GRI / Л.Н. Усенко, В.А. Гузей // Учет и статистика. – 2020. – № 2 (58). – С.26-36 (0,7/0,35 п.л.); Гузей, В.А. Трудности процесса разработки и внедрения системы ключевых показателей (KPI) в контексте их применения коммерческими организациями Российской Федерации/ Л.Н. Усенко, В.А. Гузей // Учет и статистика. – 2019. – № 4 (56). – С.103-110 (0,5/0,25 п.л.); Гузей, В.А. Практический опыт реализации мероприятий по исполнению требований обновленной версии руководства по отчетности в области

устойчивого развития (GRI G4) в приложении к российским и зарубежным компаниям / В.А. Гузей // Учет и статистика. – 2018. – № 2 (50). – С. 39-44 (0,4 п.л.); Usenko L.N., Guzey V.A., Bijiyeva A.S. (2022) Modern Opportunities for Optimizing Business Processes to Achieve Sustainable Development. In: Trifonov P.V., Charaeva M.V. (eds) Strategies and Trends in Organizational and Project Management. DITEM 2021. Lecture Notes in Networks and Systems, vol 380, 138-150. https://doi.org/10.1007/978-3-030-94245-8_19 (0,5/0,1 п.л.).

На диссертацию и автореферат поступили отзывы (все отзывы положительные) от: 1) доктора экономических наук, профессора Кузнецова В.П. Замечание: исследование существенно повысило бы свою практическую востребованность, если бы автор рассмотрел возможности применения современных информационных технологий для реализации предлагаемой системы анализа и оценки уровня устойчивого развития коммерческой организации на основе интегрального подхода; 2) доктора экономических наук, профессора Сигидова Ю.И. Замечание: недостаточный акцент автора на нормативно-правовое регулирование; 3) доктора экономических наук, доцента Коробковой О.К. Замечание: в автореферате на стр. 5 приведены цель и задачи исследования. На наш взгляд, некорректно в рамках диссертации на соискание ученой степени доктора наук указывать «Целью научно-квалификационной работы является...»; 4) доктора экономических наук, доцента Мкртычан З.В. Замечания: вторая часть пункта 7 научной новизны изложена как «обоснованно использование в качестве модели анализа показателей устойчивого развития для применения в Российской Федерации системы сбалансированных показателей, что будет способствовать формированию универсального, легко масштабируемого комплексного подхода для использования в практике функционирования российских предприятий» (стр. 26). Основным достоинством данной системы выступает возможность аналитического исследования эффективности деятельности предприятия на основе максимально полной совокупности показателей. Диссертантом выделены этапы в рамках формирования системы сбалансированных показателей, позволяющих оценить уровень устойчивого развития предприятия (стр. 27). Однако, диссертацию усилило бы, если бы автор привел расчеты; 5) доктора экономических наук, профессора Усатовой Л.В. Замечание: из текста автореферата не ясно, каких организационных преобразований в работе коммерческого предприятия требует использование методики оценки уровня устойчивого развития; 6) доктора экономических наук, доцента Кувалдиной Т.Б. Замечания: соискателем предлагается разработанный методический инструментарий оценки целесообразности диагностики финансовых отношений применять в организациях различных форм собственности и сфер деятельности. Однако, в работе приводятся результаты апробации предложенной методики на примере сельскохозяйственных предприятий. На наш взгляд, предприятиям разных сфер деятельности присущи свои характерные особенности, которые стоило бы привести в работе и ввести соответствующие допущения в данные методики; на стр. 19 автореферата автор заключает, что об устойчивом развитии организации можно судить не только на основе количественных показателей, которые главным образом получают по результатам финансового анализа, но и по качественным индикаторам, идентифицируемым в ходе управленческого анализа. При этом в автореферате не конкретизируется, какие именно

показатели можно получить в ходе финансового и управленческого анализа; 7) доктора экономических наук, профессора Крохичевой Г.Е. Замечания: рассматриваемое диссертационное исследование представлено на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика. Однако в работе учетные операции не отражены; в автореферате не проставлены страницы; 8) доктора экономических наук, доцента Вандиной О.Г. Замечание: хотелось бы увидеть в диссертации подробное описание рисунков 3.4 – «Схематичное отображение взаимосвязи концепции интегрированной отчетности, концепции устойчивого развития и теории стейхолдеров» и 3.5 – «Схематичное отображение взаимосвязи концепции интегрированной отчетности, стратегии создания стоимости, капиталов, стратегии устойчивого развития бизнеса» (с. 139-140); 9) доктора экономических наук, доцента Ложкиной С.Л. Замечания: на стр. 18 автореферата сделан вывод о том, что система анализа устойчивого развития должна включать в себя две подсистемы: финансовую и управленческую, однако не в полной мере обоснована необходимость выделения именно этих подсистем; 10) доктора экономических наук Шайбаковой Э.Р. Замечание: при анализе существующих методик уровня устойчивого развития рассмотрено определенное количество показателей, описывающих данную методику. Автором разработана собственная методика оценки уровня устойчивого развития и приведены показатели для расчета уровня устойчивого развития, но не обосновано, почему именно данное количество показателей необходимо для описания данной методики.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается их значительным вкладом в решение актуальных задач анализа устойчивого развития организаций, что подтверждено их опытом работы и соответствующими научными трудами и определяет способность объективно оценивать уровень теоретико-методологической и научно-методической ценности диссертации.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований: выделены признаки определения «устойчивое развитие» и предложена авторская трактовка понятия «устойчивое развитие», вобравшая в себя как общность входящих в него элементов, так и их специфичность; **сформированы** четыре фазы появления, формирования и развития понятия «устойчивое развитие» и предложена градация целевых установок устойчивого развития по отношению к экономике, экосфере, социальному обществу, государственным институтам и информированности; **сформулирован** комплексный подход к системе анализа устойчивого развития организации, позволяющий судить об устойчивом развитии организации не только на основе количественных показателей, которые формируются по результатам финансового анализа, но и по качественным индикаторам, идентифицируемым в ходе управленческого анализа; **предложена** авторская концепция анализа устойчивого развития организации, раскрывающая сущность анализа, принципы, предмет, объект, целевую установку, задачи и субъекты, а также устанавливающая содержание информационной базы, измерители информации, методический инструментарий, период, охватываемый анализом, заинтересованных потребителей, отчетные формы и степень доступности и открытости материалов анализа; **рассмотрены** виды устойчивости и обоснована целесообразность

выделения пяти групп устойчивого развития, обозначены подходы к определению термина «корпоративная устойчивость» и определена взаимосвязь между понятиями «корпоративная социальная устойчивость», «устойчивость развития» и «корпоративная устойчивость», а также сформулировано представление об основных стейкхолдерах компании, заинтересованных в результатах экономического анализа гармоничного развития организации; **представлены** основополагающие характеристики экономической устойчивости предприятия, сделан вывод об отсутствии в существующей методологии анализа конкретных референтных пределов, которые позволяют идентифицировать уровень достигнутого развития в количественной оценке и сформулированы основополагающие критерии выбора индикаторов устойчивости; **предложена** базовая схема бизнес-модели в экосистеме компании, предусматривающая создание ценности и потоков капиталов в долгосрочной перспективе, с учетом интересов заинтересованных сторон (стейкхолдеров), что поддерживается концепцией интегрированной отчетности, созданию которой способствовала концепция капиталов; **представлена** система управления гармоничным развитием организации, главными составляющими которой выступает процесс управления, генеральная цель, обеспечение, принципы управления, методы, функции управления, а также выделены основные аспекты существующих моделей, используемых при анализе устойчивого развития организации; **определены** этапы формирования системы сбалансированных показателей, позволяющей оценивать уровень устойчивого развития предприятия; **научно обоснован** системный подход к формированию основополагающих допущений (принципов) методического инструментария анализа гармоничного развития организации, разработан подход к анализу гармоничного развития организации на основе интегральной оценки и предложена последовательность проведения аналитического исследования гармонического развития организации; **сформирована** авторская методика классификации уровня устойчивого развития хозяйствующего субъекта, на основе интегрального критерия, определяющего диапазон возможных значений в рамках выделенных пяти классов устойчивого развития и предполагающая дифференциацию организаций в зависимости от показателей достигнутого уровня устойчивого развития; **определены** расчётные показатели интегрального уровня устойчивого развития по наиболее представительным коммерческим организациям сельскохозяйственной отрасли Ростовской области, позволяющие осуществить разработку и внедрение обоснованной стратегии устойчивого развития; **сформирован** обобщенный интегральный показатель устойчивого развития сельскохозяйственных предприятий Ростовской области и приведены рассчитанные показатели устойчивого развития организаций в динамике с определением класса устойчивости; **предложено и научно обосновано** дополнение механизма управления устойчивым развитием экономического субъекта стратегической картой, включающей в себя совокупность конкретных мероприятий в отношении стратегического развития приоритетных видов деятельности, а также формирование и реализацию мероприятий, способствующих повышению уровня устойчивости экономического субъекта.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что: доказаны теоретико-методологические положения и разработанные на их основе концептуальные

подходы, вносящие вклад в развитие теории анализа устойчивого развития организации, расширяющие границы применимости научных представлений о методах оценки и анализа устойчивого развития организации и о применяемых методических инструментах при анализе показателей и индикаторов в области устойчивого развития.

Применительно к проблематике диссертации результативно (эффективно, то есть с получением содержащих новизну результатов) **использованы** средства познания, такие как информационные, математические, логические, а также эмпирические и теоретические методы познания, позволяющие рассматривать процесс анализа и оценки тенденций устойчивого развития коммерческих организаций в совокупности отдельных свойств и признаков, применяя сравнение, абстрагирование и конкретизацию. **Разработанные** теоретико-методологические положения, концептуальные основы и научно-практические рекомендации формируются посредством использования общеэкономического и специального методического инструментария, в том числе статистических и экономико-математических методов и моделей. **Изложены** аргументы в пользу применения интегрального подхода, определяющего концепцию анализа гармоничного развития организации. **Раскрыты** сущностные характеристики показателей и индикаторов в области устойчивого развития. **Изучены** сущность и содержание экономической категории «устойчивое развитие» в контексте разработки концепции анализа устойчивого развития коммерческой организации; существующие концепции устойчивого развития коммерческих организаций; теоретические, методологические и целевые установки системы анализа и информационное обеспечение анализа устойчивого развития организаций.

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что разработаны и внедрены в деятельность коммерческих организаций сельскохозяйственной отрасли в целях управления его стратегическим развитием, оценки результативности деятельности экономического субъекта (учитывающих характерное влияние факторов внешнего и внутреннего воздействия), а также определить его «узкие места» и перспективы развития, методический подход к анализу гармоничного развития организации, посредством осуществления интегральной оценки степени устойчивого развития хозяйствующего субъекта. *Определены пределы и перспективы практического использования* научно-методического инструментария анализа устойчивого развития организации на основе интегрального подхода. *Создан* метод дифференциации организаций на основе интегрального критерия и предложено формирование определённых классов организации, в зависимости от исчисляемых показателей финансового состояния, позволяющее определять с высокой долей вероятности тенденции их развития, а также возможности для контрагентов осуществлять деятельность в партнёрстве с субъектами хозяйствования. *Представлены* рекомендации по встраиванию элементов интегральной оценки в механизм управления устойчивым развитием организации. Полученные теоретические выводы, научно-методические рекомендации и практические положения могут стать базовой основой для последующих

теоретических и прикладных разработок в области исследования подходов к анализу устойчивого развития организаций.

Результаты диссертационного исследования внедрены в образовательный процесс Ростовского государственного экономического университета (РИНХ).

Оценка достоверности диссертационного исследования выявила, что теоретико-методологическая структура исследования построена на подтвержденных научных теориях и концепциях (концепции общего экономического равновесия, синергетики, диссипативных структур, теории адаптационного цикла, теории катастроф, теории равновесия, теории стейкхолдеров, теории комплексного анализа, теории цикличности, теории систем), данных официальной статистической информации, Федеральной службы государственной статистики и фактах, отраженных в финансовой и нефинансовой отчетности предприятий Ростовской области, имеющих в открытом доступе, что согласуется с собственными данными автора; разработанные теоретические положения, методологические элементы, научно-методические подходы и научно-практические рекомендации, формирующие общую концепцию анализа устойчивого развития организации на основе интегрального подхода обеспечены масштабом собранной эмпирической базы исследования по деятельности 49-ти организаций сельскохозяйственной направленности, применением математических, информационных, логических средств познания. Идея комплексного подхода к анализу устойчивого развития организации на основе интегрального подхода базируется на анализе современных практик и обобщении передового опыта, освещенного в научной литературе как отечественных, так и зарубежных авторов. Использованы сравнение авторской точки зрения с данными, полученными ранее по смежным темам диссертационного исследования. Использованы современные методики сбора и обработки исходной информации, позволившие выделить предприятия, наиболее ярко отображающие результат практической реализации методики определения уровня устойчивого развития, а также провести расчет экономической, социальной, экологической, институциональной и информационной устойчивости в соответствии с предлагаемой авторской методикой.

Личный вклад соискателя состоит во включённом участии соискателя в этапы выбора актуальной темы, формулировки цели диссертационного исследования, выбора объекта и предмета исследования, построения логической последовательности проведения исследования и формирования основных научных результатов, в непосредственном участии соискателя в сборе, обработке и интерпретации данных по теме диссертационного исследования, личном участии соискателя в обсуждении результатов исследования на международных и всероссийских научно-практических конференциях, составлении оригинального иллюстрационного графического материала, наглядно демонстрирующего результаты исследования, в опубликовании по теме диссертационного исследования 81 научной работы, выполненной лично автором или при его непосредственном участии.

В ходе защиты диссертации были высказаны следующие критические замечания:

1) об усилении универсальной составляющей методики, которая отвечала бы за направленность деятельности организации; 2) о целесообразности раскрытия уровней

применения законодательных актов, чтобы концепция имела продвижение в деятельности российских предприятий; 3) о недостаточной научной аргументации формулировки сбалансированной системы показателей для целей устойчивого развития; 4) о недостаточности представления объектов управления и аналитических показателей, которые можно использовать для оценки устойчивости в концепции интегрированной отчетности; 5) о целесообразности выделения организационно-управленческого компонента устойчивости; 6) о недостаточном внимании к иным подходам, в частности, интеграционному подходу, в котором учитывается жизненный цикл объекта исследования; 7) о расширении стратегической карты устойчивого развития с выделением силового, политического, правового, технологического, социального, финансового, интеллектуального, рыночного компонента; 8) о необходимости учета отраслевой специфики в предлагаемой методике и выделении поправочных коэффициентов с учетом отрасли или весовых значений для разных отраслей; 9) о недостаточном внимании к территориальному расположению предприятий и учета данного фактора в предлагаемой методике.

Соискатель, Гузей Виктория Алексеевна, ответила на задаваемые ей в ходе заседания вопросы, привела собственную аргументацию по критическим замечаниям официальных оппонентов и ведущей организации, согласилась с замечаниями и рекомендациями, высказанными в ходе дискуссии в рамках заседания диссертационного совета.

На заседании 26 сентября 2022 года диссертационный совет Д 212.183.06 принял решение за развитие теоретических положений и методологическое обоснование подхода к оценке и анализу индикаторов, характеризующих устойчивое развитие организации, а также за комплекс научно-методического инструментария анализа устойчивого развития организации на основе интегрального подхода, для дифференциации организаций в зависимости от показателей достигнутого уровня устойчивого развития, используемого в механизме управления организацией, совокупность которых можно квалифицировать как новое научное достижение, вносящее значительный вклад в развитие экономики, присудить Гузей Виктории Алексеевне ученую степень доктора экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 13 человек, (из них 9 докторов наук по специальности рассматриваемой диссертации 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика, участвующих в заседании, из 19 человек, входящих в состав совета, дополнительно введены на разовую защиту 0 человек, проголосовали: за – 13, против – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Председатель
диссертационного совета
д.э.н., профессор

Ученый секретарь
диссертационного совета
д.э.н., доцент

26 сентября 2022 года




Коростелкина Ирина Алексеевна


Варакса Наталия Геннадьевна