

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.354.21,  
СОЗДАННОГО НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО  
БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО  
ОБРАЗОВАНИЯ «САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ», МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ПО  
ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА  
НАУК**

аттестационное дело № \_\_\_\_\_

решение диссертационного совета «05» сентября 2022 года № 3-5/22  
о присуждении **Кадочниковой Анне Владимировне**, гражданке Российской  
Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Развитие теории и методики бухгалтерского учета  
аренды в соответствии с Международными стандартами финансовой  
отчетности» по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика,  
принята к защите 17 июня 2022 г., протокол № 2-5/22 диссертационным  
советом Д 212.354.21, созданным на базе Федерального государственного  
бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Санкт-  
Петербургский государственный экономический университет», Министерство  
науки и высшего образования РФ (191023, г. Санкт-Петербург, наб. канала  
Грибоедова 30-32, приказ о создании диссертационного совета № 678/нк от 08  
июня 2016 г.).

Соискатель **Кадочникова Анна Владимировна**, 18 сентября 1996 года  
рождения.

**Кадочникова Анна Владимировна** в 2018 году закончила бакалавриат  
в ФГБОУ ВО «Пермский государственный национальный исследовательский  
университет» по направлению подготовки «38.03.1 Экономика», в 2020 году с  
отличием окончила магистратуру в ФГБОУ ВО «Пермский государственный  
национальный исследовательский университет» по направлению подготовки  
«38.04.01 Экономика».

С 2020 года **Кадочникова Анна Владимировна** обучается в  
аспирантуре ФГАОУ ВО «Пермский государственный национальный  
исследовательский университет» по специальности «38.06.01 Экономика» по  
профилю «Бухгалтерский учет, статистика».

В 2022 году проходила научную стажировку на кафедре бухгалтерского  
учета и анализа ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный  
экономический университет», в ходе которой завершила работу над  
диссертацией.



С 2021 года **Кадочникова Анна Владимировна** работает в ФГАОУ ВО «Пермский государственный национальный исследовательский университет» ассистентом кафедры учета, аудита и экономического анализа.

Диссертация выполнена на кафедре учета, аудита и экономического анализа ФГАОУ ВО «Пермский государственный национальный исследовательский университет».

**Научный руководитель** – Городилов Михаил Анатольевич, доктор экономических наук, доцент, заведующий кафедрой учета, аудита и экономического анализа ФГАОУ ВО «Пермский государственный национальный исследовательский университет»

**Официальные оппоненты:**

**Казакова Наталия Александровна**, доктор экономических наук (08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика), профессор, профессор базовой кафедры финансовой и экономической безопасности ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова»;

**Ковалев Виталий Валерьевич**, доктор экономических наук (08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика, 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит), профессор, профессор кафедры теории кредита и финансового менеджмента ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный университет» -

дали положительные отзывы на диссертацию.

**Ведущая организация:** Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина», в своем положительном заключении, составленном и подписанном заведующим кафедрой учета, анализа и аудита Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина», кандидатом экономических наук (08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика), доцентом Баженовым Олегом Викторовичем, утвержденным Германенко Александром Викторовичем, проректором по науке, кандидатом физико-математических наук, доцентом, указала, что диссертационное исследование Кадочниковой А.В. представляет собой законченное квалификационное научное исследование, отвечающее всем требованиям п.п. 9-14 «Положения о присуждении ученых степеней», утв. Постановлением Правительства РФ от 24.09.2013г. №842 (в ред. от 11.09.2021), а автор работы – Кадочникова Анна Владимировна – заслуживает присуждения степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.



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

- **исследован** историко-методический аспект развития бухгалтерского учета аренды в соответствии с МСФО, выявлены основные проблемы применения IFRS 16 «Аренда» (стр. 14-29);

- **обоснована** тенденция к сближению Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Международных стандартов финансовой отчетности в целях уточнения степени соответствия положений российского и международного стандартов (стр. 31-41);

- **обозначено** место Международных стандартов финансовой отчетности в развитии системы регулирования бухгалтерского учета в России (стр. 43-56);

- **проведен** сравнительный анализ ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и IFRS 16 «Аренда», в результате которого выявлены их основные сходства и отличия, а также определена степень приближенности положений нового ФСБУ к МСФО и Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике РФ (стр. 61-71);

- **сформулировано** и внедрено в научный оборот новое понятие «актив, принятый в аренду», разработанное с учетом изменений в методологии балансоведения (стр. 72-77);

- **разработана** методика бухгалтерского учета арендованного имущества в соответствии с новым ФСБУ, осуществлена реконструкция показателей бухгалтерской финансовой отчетности с учетом требований нового ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (стр. 78-101);

- **рассмотрен** подход к анализу финансового состояния компании с учетом ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (стр. 105-115);

- **проанализировано** влияние нового стандарта по учету аренды на финансовое состояние компании (на примере организации розничной торговли) (стр. 116-136).

**Теоретическая значимость исследования** заключается в разработке теоретических и организационно-методических положений по учету аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды»:

- обозначены исследования, связанные с теоретическими аспектами отражения арендных операций в соответствии с ФСБУ 25/2018 и МСФО (IFRS) 16, а также практикой их применения;

- разработана методическая основа применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» российскими организациями в условиях



тенденции к сближению Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Международных стандартов финансовой отчетности.

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

- разработанные теоретические и методические подходы к применению ФСБУ 25/2018 и анализу последствий его применения могут быть использованы компаниями при выборе методики определения первоначальной и остаточной стоимости права пользования активом и обязательства по аренде, при выборе корреспонденции счетов, используемой при отражении в бухгалтерском учете операций, связанных с арендованным имуществом, при определении правил раскрытия информации об арендованных активах в отчетности, а также при выборе методики анализа последствий применения ФСБУ 25/2018;

- обоснована значимость использования материалов диссертационного исследования в преподавании дисциплин по учету, аудиту и экономическому анализу, что подтверждено внедрением результатов исследования в учебный процесс ФГАОУ ВО «Пермский государственный национальный исследовательский университет».

**Оценка достоверности результатов исследования выявила, что:**

- в процессе разработки методики применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» использованы общенаучные принципы и методы исследования;

- выдвинутые на защиту положения диссертации основаны на критическом анализе и обобщении научных результатов и публикаций в области бюджетного (бухгалтерского) учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности с применением статистических методов анализа;

- выводы, сделанные по результатам диссертационного исследования, согласованы с фундаментальными положениями экономической теории, получены в результате всестороннего анализа с применением разнообразных и обоснованных инструментов исследования;

- результаты исследования обоснованы использованием статистических данных Федеральной службы государственной статистики, данных индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций России, что обеспечило достоверность полученных на их основе результатов;

- основные научные результаты диссертационного исследования прошли апробацию на российских и межрегиональных научных и научно-практических конференциях и отражены в 15 печатных работах, в том числе в 6 печатных работах в изданиях, рекомендованных ВАК при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации.



**Личный вклад соискателя состоит в следующем:**

- разработаны правила регулирования бухгалтерского учета аренды в РФ для экономических субъектов, не составляющих консолидированную финансовую отчетность по МСФО, дана оценка степени её наполненности, предложены рекомендации по её дальнейшему развитию;

- сформулировано и внедрено в научный оборот новое понятие «актив, принятый в аренду», заключающее в себе все особенности возникающего в результате заключения арендного договора ресурса компании, а также воплощающее в себе потенциальные доходы, которые могут быть получены арендатором в будущем;

- предложена оригинальная методика применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с учетом разработанных вариантов определения первоначальной и остаточной стоимости права пользования активом и обязательства по аренде и корреспонденции счетов по учету арендованного имущества, связанных с ним объектов и событий хозяйственной жизни;

- сформулированы предложения по включению в бухгалтерскую (финансовую) отчетность новых объектов (актив и обязательство по аренде и др.) как следствия доработки применяемой в РФ формы отчетности (бухгалтерский баланс), обеспечивающие раскрытие информации об арендованном имуществе для дальнейшего проведения экономического анализа;

- разработаны подходы к оценке влияния ФСБУ 25/2018 на финансовое состояние организации и результаты её деятельности на основе реконструкции бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом новых положений, регламентирующих учет аренды, даны рекомендации по изменению нормативных значений показателей;

- подготовке лично автором 15 научных статей, содержащих основные результаты исследования, из них 6 статей вошли в перечень научных изданий, рекомендованных ВАК при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации. Общий объем публикаций – 10,91 печ.л., в том числе личный вклад автора – 9,42 печ.л.

**В ходе защиты диссертации были высказаны следующие критические замечания:** Проф., д.э.н. Н.А. Каморджанова: «Объектом исследования у Вас выступили организации розничной торговли. Скажите, пожалуйста, а есть ли статистика, как много организаций розничной торговли используют данный стандарт?». Проф., д.э.н. В.Я. Соколов: «Вопрос по таблице на с.15 автореферата. Те факты, которые здесь описаны, и проводки, это то, что существует сейчас, или то, что Вы предлагаете?». Проф., д.э.н. Т.М. Конопляник: «Уточните, пожалуйста, почему Вы не рассмотрели вопросы

дисконтирования?». Проф., д.э.н. И.И. Елисеева: «Скажите, Ваши предложения в разработанной таблице апробированы? Нашли ли Вы взаимопонимание с бухгалтерами-практиками?».

Соискатель Кадочникова А.В. ответила на задаваемые ей в ходе заседания вопросы и согласилась с замечаниями, высказанными в ходе дискуссии.

Диссертационным советом сделан вывод о том, что диссертация представляет собой научно-квалификационную работу, соответствует критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней, и на заседании **5 сентября 2022 года**, протокол № **3-5/22**, принято решение присудить Кадочниковой Анне Владимировне ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 16 человек, из них 8 докторов наук по профилю рассматриваемой диссертации (08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика), участвовавших в заседании из 20 человек, входящих в состав совета, дополнительно введены на разовую защиту 0 человек, проголосовали: за – 16, против – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Председатель диссертационного совета Д 212.354.21  
член-корреспондент РАН, заслуженный деятель науки РФ,  
доктор экономических наук,  
профессор

Елисеева Ирина Ильинична

Ученый секретарь  
диссертационного совета Д 212.354.21  
доктор экономических наук,  
профессор

Бурова Наталия Викторовна



05 сентября 2022 г.