

## **ОТЗЫВ**

**члена диссертационного совета Львовой Надежды Алексеевны  
на диссертацию Ильиной Жанны Евгеньевны на тему:  
«Персонализация корпоративной отчетности как направление ее  
развития», представленную на соискание ученой степени кандидата  
экономических наук по научной специальности  
5.2.3. Региональная и отраслевая экономика**

### **1 Актуальность темы исследования**

Представленная диссертация посвящена проблемным вопросам развития корпоративной отчетности, в том числе проблеме несоответствия отчетности информационным запросам ее пользователей. В последние годы цифровые технологии существенно трансформировали практику составления, представления и анализа отчетности. Агрегирование и усреднение учетных данных в этих условиях зачастую рассматриваются как «вынужденный компромисс», характерный для периода медленного сбора и высоких затрат на передачу корпоративной информации. При этом основным инструментом информационной поддержки управленческих решений в отношении компаний остается анализ их отчетности, на основе которой пользователь, однако, получает лишь приблизительное представление о состоянии бизнеса. Таким образом, проведенное исследование, целью которого является характеристика практики применения и развития персонализированной отчетности как инструмента взаимодействия участников экономических отношений представляется актуальным и востребованным.

### **2 Степень обоснованности и достоверности положений, результатов и выводов, сформулированных в диссертации**

С нашей точки зрения, положения, результаты и выводы диссертации *обоснованы*, поскольку они опираются на глубокую проработку теории и методологии в отношении корпоративной отчетности, апеллируя к трудам ведущих российских и зарубежных авторов. Следует особо отметить авторскую критику эволюции корпоративной отчетности (см. подробнее: гл. 1) с акцентом на современные исследования, оценка которых свидетельствует о несоответствии традиционных форм представления деловой

PK N 33-06-447 от 15.08.2022

информации уровню развития современных цифровых технологий и потребностям ее пользователей.

*Достоверность* положений, результатов и выводов диссертации обусловлена корректным применением методов экономико-статистического и эконометрического анализа по данным репрезентативной выборки российских компаний-респондентов (см. подробнее: п. 3.2 диссертации).

### **3 Новизна и значимость результатов диссертационного исследования**

*Научной новизной* характеризуются следующие самостоятельно полученные соискателем (*Ильиной Ж.Е.*) результаты:

- 1) выявлены условия и тенденции развития персонализированной корпоративной отчетности, в том числе к числу ключевых тенденций отнесены ее дезагрегация и актуализация, главной предпосылкой которых стала экспансия цифровых технологий;
- 2) с учетом выявленных тенденций развития персонализированной корпоративной отчетности сформулированы принципы ее составления и представления, включая адресность, субъективность, неформатность, а также договорной характер отношений с пользователями отчетной информации;
- 3) разработана и апробирована методика мониторинга практики применения персонализированной отчетности, что позволило дать оценку данной практики в Российской Федерации;
- 4) разработана классификация основных групп пользователей персонализированной отчетности (кредиторы и собственники) и систематизировано содержание их информационных запросов к предоставляющим данную отчетность компаниям (первичная информация о фактах хозяйственной деятельности, нефинансовая информация, прогноз изменений в активах организации);
- 5) сформулированы рекомендации в области регулирования отношений по поводу составления и представления персонализированной отчетности, в том числе обосновывается целесообразность интеграции данной отчетности в сложившуюся систему деловой информации и действующего гражданского законодательства.

Результаты диссертации имеют *теоретическую и практическую значимость*. Прежде всего внимания заслуживает вклад соискателя (*Ильиной Ж.Е.*) в развитие научных представлений о корпоративной отчетности:

- это прежде всего касается авторского подхода к обоснованию и разработке теоретических положений, формирующих концептуальные основы персонализированной отчетности с учетом условий и тенденций ее развития, а также методики мониторинга практики применения данной отчетности, которая корреспондирует с предложенной классификацией ее пользователей и характеристикой их информационных запросов;
- рекомендации по вопросам регулирования персонализированной отчетности, как и методические решения по мониторингу ее использования, могут найти применение в законодательной и правоприменительной практике, а также в целях корпоративного управления.

#### **4 Замечания по диссертации**

- 1) Открытым остался вопрос о том, является ли такой новый формат корпоративной отчетности, как XBRL, альтернативой или аналогом персонализированной отчетности? На наш взгляд, данный вопрос требует отдельного комментария.
- 2) Следовало бы также уточнить, распространяются ли введенные соискателем принципы (или концептуальные основы) персонализированной отчетности (стр. 99-104) на нефинансовую корпоративную отчетность?
- 3) Спорным представляется утверждение о том, что агрегирование является исключительно недостатком корпоративной отчетности (см. стр. 45: «агрегирование ... – артефакт ушедшей эпохи медленного сбора и высоких затрат на передачу данных»), поскольку многие пользователи по-прежнему заинтересованы в получении агрегированной учетной информации.

#### **5 Общее заключение по диссертации**

Указанные замечания не влияют на общую оценку диссертации, которая, по нашему мнению, выполнена на высоком квалификационном уровне, отражает самостоятельные результаты исследования на актуальную тему, вносит значимый вклад в развитие научных представлений о корпоративной отчетности и содержит новые научные результаты в этой области, полученные с соблюдением требований обоснованности и достоверности.

Важно добавить, что основные результаты диссертационного исследования опубликованы в изданиях, которые соответствуют критериям присуждения ученых степеней в СПбГУ. Таким образом:

**Диссертация Ильиной Жанны Евгеньевны на тему «Персонализация корпоративной отчетности как направление ее развития» соответствует основным требованиям, установленным Приказом от 19.11.2021 № 11181/1 «О порядке присуждения ученых степеней в Санкт-Петербургском государственном университете», соискатель Ильина Жанна Евгеньевна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика. Нарушения пунктов 9 и 11 указанного Порядка в диссертации не обнаружены.**

Член диссертационного совета  
д.э.н., доцент, профессор кафедры  
теории кредита и финансового менеджмента  
Санкт-Петербургского  
государственного университета



Львова Н.А.

12 августа 2022 г.