

В диссертационный совет Д 32.2.036.03,
созданном на базе ФГБОУ ВО «Ставропольский
государственный аграрный университет»

ОТЗЫВ

официального оппонента д.э.н., профессора Богатой Ирины Николаевны на диссертацию Кемпфа Андрея Александровича на тему: «Развитие организационно-методического обеспечения формирования интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3 – Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика)

Актуальность темы исследования

Эволюционное развитие учетно-аналитических систем во многом определяется влиянием информационных запросов заинтересованных сторон в систематизации и раскрытии данных. Бизнес-процессы экономических субъектов должны базироваться на интеграции отношений всех участников социально-экономической системы, которые руководствуются собственной стратегией. При этом каждая заинтересованная сторона формирует информационные запросы, удовлетворение которых происходит при раскрытии финансовой и нефинансовой информации отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность и специализированные формы сельскохозяйственных организаций не отражают показатели наличия и взаимодействия социально-репутационного, природного и других видов капитала. Многие социальные и экологические расходы являются обезличенными, а интеллектуальный и человеческий капитал раскрываются

не в полной мере. При этом сельскохозяйственные организации составляют основу для обеспечения достаточного уровня и качества жизни в сельскохозяйственных территориях, являясь село-образующими для большинства регионов Юга России.

Раскрытие информации о финансовом, производственном, интеллектуальном, человеческом, социально-репутационном, природном капитале играет важную роль не только с точки зрения принятия управленческих решений различными стейкхолдерами на микроуровне, но и для выстраивания эффективной политики пространственного и социально-экономического развития периферийных и моноотраслевых территорий. Данное обстоятельство обуславливает актуальность исследования по разработке единого подхода к формированию интегрированной отчетности как ключевого источника данных об экономическом, социальном и экологическом развитии сельскохозяйственных организаций.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Основные положения диссертации взаимосвязаны и логически выстроены. Приведенные в диссертационной работе Кемпфа А.А. теоретические положения и методические подходы базируются на применении общенаучных методов исследования (абстрагирование, конкретизация, комплексность, анализ, синтез, индукция, дедукция, наблюдение, классификация, сравнение, измерение, обобщение) и специальных методов бухгалтерского учета (баланс, оценивание, счета, двойная запись). Проведенное исследование основывалось на разработке организационно-методических положений раскрытия информации интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций. Совокупное применение указанных общенаучных и специальных методов, в т.ч. анкетирование респондентов по вопросам развития подходов к составлению

интегрированной отчетности, подтверждает обоснованность полученных результатов исследования.

Кемпф А.А. изучил и провел критический анализ теоретических разработок и положений отечественных и зарубежных авторов по проблеме развития бухгалтерской отчетности (И.Д. Деминой, О.В. Ефимовой, М.И. Кутера, Г.М. Лисовича, Н.Г. Сапожниковой, Я.В. Соколова, Л.И. Хоружий, Л.А. Чайковской, Е.А. Шароватовой, М. Р. Мэтьюса, М. Х. Б. Перера, Р.Э. Фримена, Э.С. Хендриксена, С.Ф. ван Бреда), формирования интегрированной отчетности (А.И. Агеева, Р.А. Алборова, Н.Э. Бабичевой, М.А. Вахрушиной, В.Г. Когденко, Н.В. Малиновской, М.В. Мельник, Ю.В. Новожиловой, В.С. Плотникова, В.Г. Широбокова, К. Штукельбергера), теории и практики учетной, контрольной и аналитической деятельности экономических субъектов в условиях неопределенности и риска (Л.Н. Герасимовой, И.В. Зенкиной, Ж.А. Кеворковой, Т. Ю. Серебряковой, Н. Н. Хахоновой).

Сформулированные Кемпфом А.А. в ходе исследования объект (интегрированная отчетность сельскохозяйственных организаций) и предмет (финансовый, производственный, интеллектуальный, человеческий, социально-репутационный, природный капитал) позволили решить поставленные задачи с высокой степенью обоснования и аргументации. Доказательством состоятельности выводов проведенного исследования являются публикации по результатам докладов на всероссийских и международных научно-практических конференциях, которые получили положительную оценку. Автореферат и опубликованные научные работы соискателя в полной мере отражают основное содержание диссертации.

В диссертации раскрыт научный потенциал соискателя, проявляющийся в способности к аналитическому мышлению и творческой обработке при составлении графического и табличного материала, представленного в работе в значительном количестве.

Новизна научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Научная новизна состоит в развитии совокупности теоретических, организационных и методических положений интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций, способствующих раскрытию финансовой и нефинансовой информации для принятия эффективных решений в условиях неопределенности и риска.

К наиболее значимым результатам исследования, отличающимся научной новизной, по нашему мнению, можно отнести следующее:

– Развита теоретическая основа формирования интегрированной отчетности в условиях неопределенности и риска посредством уточнения терминологического аппарата (в отношении определения дефиниции «интегрированная отчетность»), обоснования принципов риск-ориентированного подхода с разграничением их на базовые и отраслевые, уточнения цели, задач, предмета, объекта, субъекта, функций и инструментария для создания концептуальной модели, что создает базу для стандартизации раскрытия финансовой и нефинансовой информации по видам капитала в интегрированной отчетности (с. 14-21; 45-57, 167-177);

– Определены и обоснованы на основе проведенного историко-логического анализа факторы, оказавшие влияние на развитие интегрированной отчетности, и предложена их классификация по предложенным основаниям (виды капитала; влияние на раскрытие финансовой и нефинансовой информации; продолжительность влияния, предметная этиология; влияние на развитие отчетности; отношение к риск-ориентированному управлению), что позволило предложить ключевые направления совершенствования отчетности экономических субъектов, предполагающие: 1) применение интегрированного подхода к отражению отчетных данных; 2) верификацию отчетности с использованием данных бухгалтерского учета; 4) открытость отчетных данных; 5) составление отчетности с позиции риск-ориентированного подхода (с. 29-39, 178-180);

– Выработаны методические подходы к формированию информационного сопровождения интегрированной отчетности, предусматривающие использование: 1) предложенной системы «зеркальных» синтетических (счета-экраны) и аналитических счетов бухгалтерского учета, ориентированной на учет движения капитала; 2) группировки финансовой и нефинансовой информации в разрезе видов капитала; 3) разработанных диссертантом форм учетных регистров для систематизации финансовой и нефинансовой информации; 4) идентификации нефинансовой информации производственно-управленческой в составленных формах отчетных листов с последующей ее систематизацией в предложенных регистрах («Регистры нефинансовых данных из учетной системы», «Регистр неучетной информации по видам капитала» и др.), что позволит реализовать системный подход к формированию интегрированной отчетности и повысить качество раскрытия информации в ней (с. 77-87; 90-98; 193-240);

– Сформирована система финансовых и нефинансовых показателей, рекомендованная для раскрытия в интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций, отличительными особенностями которой, является учет отраслевой специфики и использование дополнительной классификации показателей, предусматривающей их деление на базовые и риск-ориентированные по видам капитала (финансовый, производственный, интеллектуальный, человеческий, социально-репутационный, природный). Данная система финансовых и нефинансовых показателей сформирована на основе результатов проведенного контент-анализа интегрированных отчетов российских компаний и анкетирования пользователей информации, для обеспечения сопоставимости данных (с. 62-72; 105-114, 187-192, 241-272);

– разработано организационно-методическое обеспечение интегрированной отчетности сельскохозяйственной организации в условиях неопределенности и риска, включающее: 1) методику составления и раскрытия финансовых и нефинансовых показателей (источники информации,

инструменты, алгоритм применения); 2) дополненные и уточненные разделы интегрированного отчета сельскохозяйственной организации; 3) предложенную структуру регламента формирования и раскрытия данных интегрированной отчетности с позиции риск-ориентированного подхода, что способствует расширению внедрения интегрированной отчетности в деятельность сельскохозяйственных организаций (с. 120-126);

– Разработана методика внутреннего контроля интегрированной отчетности, отличительными особенностями которой являются идентификация типа системы внутреннего контроля; оценка функционирующей учетно-отчетной системы и идентификация рисков в разрезе видов капитала на основании предложенных шкал уровня рисков и эффективности системы внутреннего контроля с использованием комплекса разработанных рабочих документов внутреннего контролера и инструкций по проверке регистров, что позволило усовершенствовать методический инструментарий внутреннего контроля за интегрированной отчетностью в целях обеспечения ее достоверности, и тем самым способствует повышению ее качества (с. 130-143; 277-282).

Содержание и структура диссертационной работы, ее завершенность и соответствие требованиям ВАК

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, включающего 159 наименований и заключения. Текст диссертации и автореферата раскрывают внутреннюю логику и завершенность проведенного исследования. Структура и содержание работы сопоставляются с целью и задачами исследования в части проведения теоретических, методических и организационных положений. Диссертация изложена на 282 страницах текста, включая приложения и содержит 31 таблицу, 31 рисунок.

Во введении обоснован выбор темы и раскрыта актуальность темы исследования, представлены степень разработанности проблемы, цель и задачи, предмет и объект, область исследования, теоретическая и

методологическая основа, информационная база, научная новизна и практическая значимость работы.

В первой главе «Концептуальные основы развития интегрированной отчетности» в качестве самостоятельного этапа исследования выделяется историко-логический анализ развития интегрированной отчетности в соответствии с представленной методикой, включающей цель, задачи, методы, источники информации, алгоритм, результаты и последовательная ее реализация (с. 29-37) для определения закономерностей развития отчетности (с. 38-39). Проведен семантический анализ дефиниции «интегрированная отчетность» с позиции риск-ориентированного подхода по представленной логической схеме, предлагающей: 1) установление принадлежности к классу однородных объектов; 2) выявление признаков, характеризующих дефиницию; 3) отбор существенных признаков; 4) формулирование лингвистической формулы (с. 14-20; 167-177). Предложена концептуальная модель формирования интегрированной отчетности при сопоставлении базового и риск-ориентированного подхода, включающая: цель, задачи, принципы, объект, субъект, инструменты (с. 46-57). В результате проведенных этапов исследования сделан вывод о том, что для полноценной реализации риск-ориентированного подхода в интегрированной отчетности необходима разработка учетно-контрольного сопровождения для обеспечения достоверности отчетных данных и организационно-методического подхода к раскрытию наличия и движения капитала.

Во второй главе «Учетное обеспечение интегрированной отчетности» представлены результаты анкетирования для выявления возможностей и ограничений развития действующей модели интегрированной отчетности (с. 62-71). Исследован существующий опыт бухгалтерского учета объектов по видам капитала (с. 75-76), определены информационные возможности действующих счетов (с.78-79) и развиты их аналитические возможности (с. 80-81), а также предложены самостоятельные «зеркальные счета» (с. 82-85), проиллюстрированные модельным представлением информационных потоков

на счетах (с. 86). Для обобщения финансовой и нефинансовой информации разработаны формы учетных регистров: «Регистры по счетам бухгалтерского учета», «Регистры нефинансовых данных из учетной системы», «Учетные регистры по видам капитала», «Регистр неучетной информации по видам капитала», «Регистр интегрированной информации по видам капитала» (с.93-98). Сформированное учетное обеспечение направлено на сбор и обобщение финансовых и нефинансовых данных о наличии и движении капитала (финансового, производственного, интеллектуального, человеческого, социально-репутационного, природного) сельскохозяйственной организации.

В третьей главе исследования «Контрольно-организационное обеспечение интегрированной отчетности» предложен методический подход к формированию системы финансовых и нефинансовых показателей, раскрываемых в интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций, предусматривающий: 1) составление первичного списка показателей интегрированной отчетности по видам капитала; 2) выявление информационных запросов пользователей интегрированной отчетности сельскохозяйственной организации; 3) отбор существенных показателей интегрированной отчетности сельскохозяйственной организации; 4) формулирование итогового перечня показателей интегрированной отчетности сельскохозяйственной организации, при реализации методов контент-анализа, анкетирования, сравнения, ранжирования, описания (с. 105-114). Рассмотрены запросы пользователей в отношении раскрытия информации в интегрированном отчете, в части бизнес-модели и рисков (с. 115-119). Предложена структура интегрированного отчета сельскохозяйственной организации с позиции риск-ориентированного подхода к управлению (с. 120-121) и соответствующего регламента (с. 123-124), методика формирования и раскрытия информации интегрированной отчетности сельскохозяйственной организации в условиях неопределенности и риска (с. 125-126). Составлена методика и алгоритм внутреннего контроля интегрированной отчетности в рамках риск-ориентированного подхода к управлению (с. 130-143). Сделан

вывод о необходимости применения контрольно-организационного сопровождения для обеспечения целостного восприятия интегрированной отчетности сельскохозяйственной организации.

В заключении обобщены и сформулированы основные идеи, выводы и предложения, полученные в результате исследования (с. 146-148).

Представленные приложения обеспечивают аргументированность теоретических и организационно-методических положений диссертации.

Отметим также логическую стройность и ясность изложения основных выводов диссертационной работы, наличие в тексте работы иллюстративного графического и табличного материала, самостоятельный характер научной работы, подтверждающий исследовательские и аналитические способности соискателя. Новые научные результаты, полученные Кемпфом А.А. в ходе исследования, состоят в решении актуальной проблемы формирования организационно-методических положений интегрированной отчетности сельскохозяйственной организации. Диссертация и автореферат представлены в соответствии с требованиями по построению, структуре и оформлению, отвечают основным положениям ВАК РФ, предъявленным к кандидатским диссертациям.

Практическая значимость и апробация научных результатов диссертационной работы, рекомендации по их использованию

Предложенные методические положения могут быть использованы в учетно-отчетной деятельности сельскохозяйственных организаций, в т.ч. применяющих риск-ориентированный подход к управлению, отдельные результаты исследования могут быть применены в преподавании дисциплин бакалавриата и магистратуры экономических направлений.

Замечания по результатам исследования

Вместе с тем следует высказать несколько пожеланий и отметить недостатки, которые встречаются в диссертационной работе:

1. Обоснованным считаем предложения по составлению учетных регистров в разрезе финансовой и нефинансовой информации. При этом дополнительного пояснения требуют организационные аспекты составления таких регистров, в частности, периодичность формирования, ответственные исполнители.

2. В диссертационной работе достаточно подробно описана схема проведения семантического анализа дефиниции «интегрированная отчетность», однако соискателем не охарактеризованы инструменты и методы третьего этапа «Отбор существенных признаков дефиниции».

3. В результате проведенного историко-логического анализа развития интегрированной отчетности определены ключевые направления совершенствования отчетности экономических субъектов, в т.ч. «интегрированный подход к отражению отчетных данных». Далее в тексте диссертации не раскрывается содержание данной категории.

4. В соответствии с разработанной методикой внутреннего контроля предложены к применению следующие инструменты: экспертный опрос, идентификация рисков, проверка регистров и интегрированной отчетности, инвентаризация. При этом не раскрыты организационные и методические аспекты проведения инвентаризации по видам капитала.

Отметим, что приведенные замечания не оказывают влияния на убежденность в научной новизне и значимости результатов представленной диссертационной работы, не влияют на общую положительную их оценку.

Диссертационная работа Кепмфа Андрея Александровича представляет собой самостоятельное исследование, выполненное на актуальную тему, структура работы соответствует поставленным целям и задачам исследования, а ее содержание в необходимой и достаточной степени раскрыто в автореферате.

Диссертация выполнена по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика): п. 11.1. «Концептуальные основы, теория, методология, организация, история развития бухгалтерского учета»; п. 11.3. «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой)

отчетности по отраслям, территориям и иным сегментам хозяйственной деятельности»; п. 11.7. «Методы аудита, контроля и ревизии. Классификаторы искажений в учете и аудите».

В целом содержание диссертации Кемпфа Андрея Александровича на тему «Развитие организационно-методического обеспечения формирования интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций» позволяет сделать вывод о том, что она является комплексной научно-квалификационной работой, выполненной на высоком теоретическом и методическом уровне, обладает научной новизной и практической значимостью, соответствует требованиям п.п. 9-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, а ее автор Кемпф Андрей Александрович заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика).

Согласна на обработку моих персональных данных.

Официальный оппонент:

профессор кафедры аудита

ФГБОУ ВО «Ростовский государственный
экономический университет (РИНХ)»,

доктор экономических наук, профессор

Богатая Ирина Николаевна

«28» ноября 2023 г.

344002, г. Ростов-на-Дону, улица Б. Садовая, 69

Телефон: +7 (863) 237-02-56

e-mail: iren.bogataja@yandex.ru

