

«УТВЕРЖДАЮ»



Проректор по науке, инновациям  
и цифровизации  
ФГБОУ ВО «Воронежский  
государственный университет»

д.ф.-м. н., доцент

Д.В. Костин

11 2023 г.

## ОТЗЫВ

ведущей организации ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет» на диссертацию Кемпф Андрея Александровича на тему: «Развитие организационно-методического обеспечения интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций», представленную к защите на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3 – Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика).

### **Актуальность темы диссертации.**

В современной экономике все большее распространение получает интегрированная отчетность. Ее применение позволяет раскрыть для заинтересованных пользователей информацию не только о финансовом положении экономического субъекта, но результаты социальной и экологической деятельности. Социально-экономические трансформации в мире за последние десятилетия привели к существенным изменениям в инвестиционной политике, в соответствии с которыми все большую востребованность приобретает финансовая и нефинансовая информация об устойчивом развитии бизнеса.

При этом переход к интегрированной отчетности требует методических и организационных изменений в учетной и контрольной деятельности экономических субъектов, поскольку информационная база для составления публичных отчетов принципиально отличается от данных, формируемых в бухгалтерском (финансовом) учете. Стремление компаний повысить доверие заинтересованных сторон и улучшить инвестиционную привлекательность

привели к необходимости раскрытия в отчетности ретроспективных и прогнозных данных о состоянии шести видов капитала: производственного, финансового, человеческого, социально-репутационного, интеллектуального и природного. Это в свою очередь требует разработки методического и учетно-аналитического обеспечения, отвечающего современным требованиям и высоким стандартам составляемых отчетов.

Цель диссертационной работы, состоящая в разработке теоретических и организационно-методических положений формирования интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций в условиях неопределенности и риска, предопределила важность поставленных в исследовании задач.

Исходя из этого диссертационная работа Кемпф Андрея Александровича, по глубине поставленной проблемы, её значимости для бухгалтерского учета как науки, представляется актуальным, своевременным и значимым исследованием.

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

Представленные в диссертации Кемпф Андрея Александровича положения научно аргументированы, обоснованы, подтверждены результатами анализа фундаментальных и прикладных трудов отечественных и зарубежных ученых, нормативно-правовыми актами Российской Федерации, официальными статистическими данными, информацией специалистов в области бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности.

Обоснованность рекомендаций, сформулированных в диссертации, обуславливается применением широкого спектра общенаучных, экономических и специальных методов исследования, среди которых можно выделить системный и структурный анализ, аналитический, сравнительный, графический, измерение и обобщение, а также специальные методы бухгалтерского учета и экономического анализа. Обращает на себя внимание

использование метода анкетирования практикующих бухгалтеров и реальных пользователей отчетности.

Сформулированные Кемпф А.А. объект и предмет исследований позволяют решить поставленные задачи с достаточной степенью аргументации. Доказательством обоснованности результатов проведенного исследования являются публикации по итогам докладов на международных, всероссийских, региональных и межвузовских конференциях, которые получили положительную оценку. За период исследования опубликовано 11 научных работ общим объемом 5,25 п.л. (в т. ч. авторских – 3,39 п. л.), из них 4 публикации – в рецензируемых научных журналах, рекомендованных ВАК РФ для опубликования результатов диссертаций.

Автореферат и опубликованные научные труды соискателя в полной мере отражают основное содержание диссертации и положения, выносимые на защиту.

### **Достоверность и новизна научных положений, выводов и практических рекомендаций**

Достоверность научных положений, выводов и результатов диссертации подтверждается использованием в процессе исследования современных методов бухгалтерского учета, внутреннего контроля и экономического анализа, а также применением обширного фактического материала. Все это позволило получить ряд результатов, не вызывающих сомнений в своей оригинальности.

Научная новизна исследования состоит в том, что автор развил концептуальные и организационно-методические положения интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций в условиях неопределенности и риска, направленные на повышение качества учетной и контрольной работы, способствующей выработке релевантной информации об устойчивом развитии экономического субъекта.

Приращением объема знаний в исследуемой предметной области можно считать следующие положения:

– на основе семантического анализа понятия «интегрированная отчетность» дана ее авторская трактовка, отличающаяся фокусированием на выработку релевантных и верифицированных данных, полученных на основе учетной информации (система счетов и регистров, методы внутреннего контроля и экономического анализа), что в совокупности с уточнением системных признаков интегрированной отчетности (целей, задач, базовых и отраслевых принципов, функций, объектов, субъектов, инструментария и методов раскрытия финансовой и нефинансовой информации) определяет ее концептуальную модель (с. 14-21; 45-57);

– систематизирована совокупность факторов, в исторической ретроспективе повлиявших на развитие бухгалтерской отчетности (научно-технический прогресс, смена социальных трендов, развитие концепций менеджмента и фондовой торговли, кризисные явления в экономике и др.), и предложена их многомерная классификация (по предметной этиологии (*учетные и общеэкономические*); по степени влияния на развитие отчетности (*катализирующие, нейтральные, сдерживающие*); по отношению к риск-ориентированному управлению (*устойчивые и риск-содержащие*) и др. (всего 6 признаков)), что позволило определить ключевые направления дальнейшего развития учетно-контрольного инструментария при формировании интегрированной отчетности (с. 29-37);

– предложена система синтетических и аналитических счетов, методика учетных записей и комплекс бухгалтерских регистров, отличающиеся возможностью группировки как финансовой, так и нефинансовой информации, что позволяет осуществлять сбор и регистрацию данных по видам капитала для формирования интегрированной отчетности (с. 74-88; 90-98);

– с учетом производственно-технологических особенностей функционирования сельскохозяйственных организаций разработана система показателей интегрированной отчетности, отличающаяся дифференциацией на

базовый и риск-ориентированный блоки, что позволяет оптимально раскрыть ресурсный потенциал экономического субъекта в условиях неопределенности (с. 104-112);

- даны рекомендации по структуре, содержанию и информационным источникам формирования интегрированного отчета сельскохозяйственной организации в условиях неопределенности и риска, что обеспечивает сопоставимость данных в процессе отраслевого сравнительного анализа (с. 113-122). Для целей стандартизации учетных и контрольных процедур разработан регламент его применения (с. 123-126);

- разработана методика внутреннего контроля интегрированной отчетности, базирующаяся на картографировании и диагностике рисков по видам капитала, оценке системы внутреннего контроля и последующем формировании рекомендаций по применению контрольных процедур в зависимости от типа экономического субъекта, что позволяет верифицировать отчетные финансовые и нефинансовые показатели в составе интегрированной отчетности (с. 129-143).

### **Соответствие диссертации и автореферата требованиям ВАК**

Представленная диссертация и автореферат Кемпф А.А. изложены в соответствии с требованиями ВАК, предъявляемым к кандидатским диссертациям. Автореферат и опубликованные научные работы соискателя в полной мере отражают основное содержание диссертации.

### **Рекомендации по использованию результатов диссертационного исследования**

Научные результаты и прикладные рекомендации могут быть использованы в практической деятельности сельскохозяйственных организаций, а также хозяйствующих субъектов специализирующихся на других видах экономической деятельности в условиях неопределенности и рисков. Отдельные результаты исследования могут использоваться как методический материал при разработке, совершенствовании и чтении курсов учетных дисциплин.

## Теоретическая и практическая значимость работы

Содержащиеся в диссертационной работе Кемпф А.А. концептуальные положения и выводы представляют собой существенный вклад в развитие теории бухгалтерского учета и отчетности. Существенную теоретическую значимость имеют следующие положения: логическая схема семантического анализа дефиниции «интегрированная отчетность» и авторская интерпретация данной категории (с. 14-20); классификация факторов, повлиявших на развитие бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности (с. 29-36); методика историко-логического анализа развития интегрированной отчетности (с. 36-37); базовые элементы интегрированной отчетности в традиционной системе и в риск-ориентированном управлении (с. 45-49); разграничение существенных компонентов традиционной и риск-ориентированной модели формирования интегрированной отчетности (с. 49-56); концептуальная модель интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций (с. 56-57).

Перспективами практического использования обладают следующие методические разработки и рекомендации:

- схема учетного сопровождения формирования финансовых показателей интегрированной отчетности, включающая систему синтетических и аналитических счетов и альбомы корреспондирующих записей (с. 77-87);
- методика учета нефинансовой информации (с. 90-98; приложение 10-11);
- система учетных регистров для обобщения показателей по видам капитала (с. 94-98; приложение 12);
- методика отбора и состав показателей интегрированной отчетности сельскохозяйственной организации (с. 104-112; приложение 13-15);
- структура интегрированного отчета сельскохозяйственной организации с позиции риск-ориентированного подхода к управлению (с. 120-122);
- структура регламента «Формирование и раскрытие информации интегрированной отчетности сельскохозяйственной организации в условиях неопределенности и риска» (с. 123-125);

- методика формирования и раскрытия информации интегрированной отчетности сельскохозяйственной организации в условиях неопределенности и риска (с. 125-126);
- методика внутреннего контроля интегрированной отчетности в рамках риск-ориентированного подхода к управлению (с. 129-143; приложение 19);
- алгоритм внутреннего контроля интегрированной отчетности в рамках риск-ориентированного подхода к управлению и комплекс рабочих документов контролера (с. 130-141);
- инструкция по проверке регистров и интегрированной отчетности (с. 142-143).

На практике результаты исследования могут быть использованы при формировании бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности, а также в рамках системы внутреннего контроля.

#### **Оценка содержания диссертации и ее завершенность.**

Диссертационное исследование является логически завершенным, его содержание соответствует цели исследуемой проблемы и полностью решает все поставленные задачи. Диссертация является завершенной научно-исследовательской работой, которая отражает композиционно и по содержанию комплекс решения поставленной проблемы.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы из 159 источников, и 19 приложений, изложена на 148 страницах компьютерного текста, включает 31 таблицу и 31 рисунок.

Во введении обоснована актуальность темы диссертации, определены цель и задачи исследования, его предмет и объект, представлены научная новизна и практическая значимость работы, методы исследования и степень ее апробации.

Первая глава «Концептуальные основы развития интегрированной отчетности» посвящена исследованию таких аспектов как: современные проблемы развития интегрированной отчетности (с. 11-21), историко-логические закономерности возникновения и развития интегрированной

отчетности (с. 21-39), концептуальная модель формирования интегрированной отчетности (с. 40-57). С точки зрения полученных результатов, в первой главе диссертационного исследования уточнены понятийный аппарат (с. 14-20); цель, комплекс задач, базовые и отраслевые принципы, функции, объект, субъект, инструменты и методы раскрытия финансовой и нефинансовой информации (с. 45-57), рассматриваемые как элементы системы интегрированной отчетности; предложена классификация факторов развития интегрированной отчетности, воздействующих на эволюционное становление инструментария бухгалтерской отчетности (с. 29-36).

Во второй главе «Учетное обеспечение интегрированной отчетности»: изучены возможности и ограничения развития действующей модели интегрированной отчетности (с. 61-73); обоснована система «зеркальных» синтетических и аналитических счетов бухгалтерского учета, методика корреспондирующих записей (с. 77-87), а также способы сбора, обобщения и регистрации данных по видам капитала финансовой и нефинансовой информации (с. 77-98; приложения 10-13).

В третьей главе «Контрольно-организационное обеспечение интегрированной отчетности» обоснован состав показателей интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций (с. 104-112; приложения 13-15); разработано организационно-методическое обеспечение формирования и раскрытия информации в интегрированном отчете (с. 113-126); разработана методика внутреннего контроля интегрированной отчетности и система рабочих документов для верификации отчетных финансовых и нефинансовых показателей (с. 129-143; приложение 19).

В заключении обобщены основные результаты выполненного исследования в соответствии с определенной целью и поставленными задачами.

Изложенное позволяет утверждать, что работа Кемпф А.А. представляет собой завершённое самостоятельное исследование, которое обладает элементами научной новизны, методической и практической ценностью.



Несмотря на достаточно глубокую проработку представленной проблемы и полученные научные результаты, следует отметить ряд замечаний:

1. На стр. 57 автором представлена концептуальная модель интегрированной отчетности сельскохозяйственной организации в рамках которой предполагается разработка четырех подсистем: бухгалтерский учет, отчетность, контроль и экономический анализ. При этом, если первые 3 подсистемы представлены в работе авторским инструментарием, то в отношении аналитического обеспечения интегрированной отчетности такие разработки отсутствуют. Считаем, что это сделало бы исследование более комплексным.

2. В работе не раскрыты особенности формирования системы интегрированной отчетности в зависимости от размера организации. Разграничение организационно-методических положений интегрированной отчетности применительно к разным по масштабу экономическими субъектам в еще большей степени повысило бы уровень практической значимости проведенного исследования.

3. В диссертационном исследовании автору следовало сопоставить информационные возможности бухгалтерской (финансовой) и интегрированной отчетности с точки зрения раскрытия данных о социальной и экологической деятельности.

4. По результатам проведенного анкетирования следовало сформулировать ключевые направления снижения ограничений развития действующей модели интегрированной отчетности.

Однако указанные дискуссионные замечания не снижают теоретическую и практическую ценность результатов диссертационной работы Кемпф Андрея Александровича.

Исследование выполнено в рамках специальности 5.2.3 – Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика) и представляет собой научно-квалификационную работу, в которой приведены

теоретические и методические разработки, совокупность которых можно квалифицировать как решение научной проблемы, имеющей важное значение.

Таким образом, диссертация Кемпф Андрея Александровича на тему: «Развитие организационно-методического обеспечения интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций» является завершенным, оригинальным и самостоятельным научно-квалификационным исследованием. Диссертация полностью соответствует требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации, 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).

Отзыв обсужден и утвержден на заседании кафедры экономической безопасности и бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет) (протокол № 4 от 23 ноября 2023 г.).

Заведующая кафедрой  
экономической безопасности  
и бухгалтерского учета  
ФГБОУ ВО «Воронежский  
государственный университет»,  
доктор экономических наук, профессор  
23 «ноября» 2023 г.

Контактная информация:  
394068, г. Воронеж, ул. Хользунова, д.42в,  
Телефон: +7(473) 228-11-60 доб. 5111  
Адрес электронной почты: sapozh@yandex.ru

