

В диссертационный совет Д 32.2.036.03
при ФГБОУ ВО «Ставропольский
государственный аграрный университет»

ОТЗЫВ

официального оппонента доктора экономических наук, доцента
Малиновской Натальи Владимировны 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. Вопросы улучшения качества информационного обеспечения различных групп заинтересованных сторон, направленного на рост доверия к организации, повышение ее инвестиционной привлекательности, продолжают оставаться актуальными. В особенности это относится к интегрированной отчетности, являющейся важнейшим инструментом информирования заинтересованных сторон обо всех аспектах деятельности организации, комплексно взаимосвязывающей информацию о стратегии организации, рисках и возможностях, перспективах на будущее, всех видах капитала: финансового, производственного, человеческого, социально-репутационного, природного и интеллектуального.

Однако, несмотря на востребованность концепции интегрированной отчетности, ряд вопросов остаются методически не обеспеченными. Проблемы выбора показателей для раскрытия в интегрированном отчете, формирования информации интегрированной отчетности на основе риск-ориентированного

подхода с учетом специфики деятельности сельскохозяйственных организаций, достоверности и надежности данных, представленных в интегрированном отчете, недостаточно проработаны.

В этой связи тема диссертационного исследования диссертационного исследования Кемпфа Андрея Александровича, является актуальной.

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

Полученные в диссертационном исследовании результаты базируются на изучении значительного количества трудов авторитетных отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского и управленческого учета, публичной отчетности (бухгалтерской, финансовой, интегрированной отчетности, отчетности в области устойчивого развития) по исследуемой проблематике, что позволяет судить о хорошей теоретической подготовке автора. А.А. Кемпф исследовал нефинансовые отчеты российских компаний различных отраслей экономики, размещенные на сайте Российского союза промышленников и предпринимателей, что позволило обосновать выводы и рекомендации, сформулированные в диссертации. При решении поставленных в диссертации задач автором использовались научные методы исследования: системный и историко-эволюционный подход, абстрагирование, анализ, синтез, индукция, дедукция, сравнение, обобщение, анкетирования респондентов, методы бухгалтерского учета и др.

Результаты проведенного исследования апробированы автором на всероссийских и международных конференциях, опубликованы 11 научных работах общим объемом 5,25 п.л. (авторский объем которых составил 3,39 п.л.), из которых 4 статьи опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

Автореферат и опубликованные научные труды соискателя отражают основное содержание диссертации.

Полученные результаты в целом соответствуют поставленной цели и задачам исследования.

Научная новизна положений и результатов исследования

В диссертационном исследовании А.А. Кемпфа А.А. представлены следующие положения, обладающие научной новизной:

1. Уточнено понятие «интегрированной отчетности» (с. 19), определены цель, задачи, объекты, субъекты, функции интегрированной отчетности в условиях риск-ориентированного управления (с. 46-48; 55-56), а также методы и инструментарий ее формирования (с. 47-48); базовые принципы, лежащие в основе формирования интегрированной отчетности, дополнены принципами, учитывающими отраслевую специфику деятельности сельскохозяйственных организаций (с. 49-51), а также принципами формирования интегрированной отчетности в условиях применения риск-ориентированной модели управления (с. 52-54), что позволило разработать концептуальную модель интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций в условиях неопределенности и риска.

2. Выявлены и систематизированы по шести классификационным признакам (видам капитала, видам раскрываемой информации, продолжительности влияния, предметной этиологии, степени воздействия, риск-ориентированному подходу) факторы, оказавшие воздействие на развитие бухгалтерской и финансовой отчетности, появление и развитие интегрированной отчетности (с. 23-39), что позволило определить внутреннюю логику развития инструментария интегрированной отчетности.

3. Предложен механизм формирования информации по видам капитала для последующего раскрытия в интегрированной отчетности, включающий: схему учетного сопровождения формирования финансовых показателей интегрированной отчетности на зеркальных счетах, открытых на свободных позициях в каждом разделе Плана счетов (с. 82-87); типовую корреспонденцию счетов для учетного отражения движения видов капитала (с. 207-209); систему учетных регистров для сбора и систематизации финансовой и нефинансовой информации по видам капитала (с. 95-98).

4. Разработана система финансовых и нефинансовых показателей интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций в разрезе шести видов капитала, направленная на комплексное раскрытие ресурсного потенциала и результатов деятельности сельскохозяйственных организаций, включающая, в том числе, показатели, которые рекомендуется раскрывать в условиях неопределенности и риска (с. 268-272; 112).

5. Разработано организационно-методическое обеспечение формирования и раскрытия информации в интегрированном отчете, в частности предложена структура интегрированного отчета для сельскохозяйственных организаций, применяющих риск-ориентированный подход к управлению (с. 120-122), структура регламента «Формирование и раскрытие информации интегрированной отчетности сельскохозяйственной организации в условиях неопределенности и риска» (с. 123-124) как основа для дальнейшей стандартизации процесса раскрытия информации о шести видах капитала с целью обеспечения сопоставимости данных сельскохозяйственных организаций.

6. Разработана методика внутреннего контроля интегрированной отчетности, для выполнения которой предложен комплекс рабочих документов внутреннего контроля (с.130-143). Отличительной особенностью предложенной методики является нацеленность на подтверждение достоверности и качества информации по видам капитала.

Изложенное позволяет утверждать, что диссертационная работа А.А.Кемпфа представляет собой завершенное самостоятельное исследование, в котором изложены научно-обоснованные решения, имеющие существенные значение для развития интегрированной отчетности как инновационной модели корпоративной отчетности.

Теоретическая и практическая значимость результатов диссертации

Теоретическая значимость диссертационной работы заключается в уточнении понятия «интегрированная отчетность», разработке ее

концептуальной модели для сельскохозяйственных организаций в условиях риск-ориентированного управления.

Практическая значимость диссертационной работы состоит в том, что предложенные в ней организационно-методические разработки создают основу формирования интегрированной отчетности в сельскохозяйственных организациях и верификации данных, раскрытых в интегрированном отчете.

Дискуссионные вопросы и замечания

Отмечая достаточный уровень исследования, необходимо обратить внимание соискателя на ряд положений, которые нуждаются в дополнительной аргументации и обосновании:

1. Требуется дополнительное обоснование предложенный автором подход учетного сопровождения процесса формирования информации о капиталах организации для целей составления интегрированной отчетности, его преимущество по сравнению с имеющимися разработками в этой области.

2. На рисунке 2.12 (с.85), на котором представлена схема учетного сопровождения формирования финансовых показателей интегрированной отчетности, автором использован термин «интегрированный учет», однако при этом соискателем не дается трактовка данного понятия.

3. В работе недостаточно подробно аргументирована логика использования опросных листов как основы для заполнения «Регистра неучетной информации по видам капитала» (с. 97-98).

4. При введении в предлагаемую учетную систему для целей составления интегрированной отчетности таких счетов как счет 24 «Затраты по видам капитала», счет 47 «Готовая продукция и товары в составе производственного капитала» неясна роль счетов 20 «Основное производство», 43 «Готовая продукция» и др.

5. В диссертации и автореферате отсутствует информация о внедрении результатов исследования в практику сельскохозяйственных организаций, в то время как ряд учетных регистров по видам капитала продемонстрирован на примере СПК колхоз-племзавод «Казьминский».

6. В диссертационном исследовании основной акцент сделан на формировании и верификации данных по видам капитала. Другие аспекты интегрированной отчетности практически не затрагиваются. Возможно, это станет направлением дальнейших исследований автора.

Вместе с тем указанные выше замечания носят дискуссионный характер, в целом не снижают положительной оценки диссертации, представляющей собой законченное самостоятельное научное исследование, обладающее элементами научной новизны, придающими работе теоретическую и практическую ценность.

Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней

В целом диссертация А.А. Кемпфа представляет собой законченное самостоятельно выполненное научное исследование, в котором содержится решение научной задачи, имеющей существенное значение для экономической отрасли знаний в области решения вопросов теоретического, методического и практического характера, состоящих в развитии организационно-методического обеспечения формирования интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций.

Диссертационная работа соответствует 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» Паспорта научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки), имеет научную новизну и практическую значимость.

Изложенное выше позволяет сделать вывод о том, что диссертация Кемпфа Андрея Александровича по своему теоретическому уровню, научной новизне и практическому значению соответствует требованиям п. 9

Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, 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 персональных данных.

Официальный оппонент,
профессор Департамента аудита и
корпоративной отчетности
Факультета налогов, аудита и
бизнес-анализа федерального
государственного образовательного
бюджетного учреждения высшего
образования «Финансовый
университет при Правительстве
Российской Федерации»,
доктор экономических наук (5.2.3),
доцент



Малиновская Наталья Владимировна

« 21 » ноября 2023 г.

Почтовый адрес: 125167 г. Москва
Ленинградский проспект, д. 49/2
Тел. 8 (495) 249-53-54
Email: NVMalinovskaya@fa.ru



Малиновской Н.В.

ЗАВЕРЯЮ
секретарь Ученого совета
Финансового университета

Звягинцева В.В. Звягинцева

« 21 » ноября 2023 г.