

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА 35.2.036.03, СОЗДАННОГО
НА БАЗЕ ФГБОУ ВО «СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ» МИНИСТЕРСТВА СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ, ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ
КАНДИДАТА НАУК

аттестационное дело № _____

решение диссертационного совета от 19 декабря 2023 г. № 6

О присуждении Кемпфу Андрею Александровичу, гражданину Российской Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Развитие организационно-методического обеспечения формирования интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций» по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика принята к защите 17.10.2023 г., протокол № 4, диссертационным советом 32.2.036.03, созданным на базе Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Ставропольский государственный аграрный университет», Министерства сельского хозяйства Российской Федерации, 355017, г. Ставрополь, пер. Зоотехнический 12, приказ Минобрнауки России № 1193/нк от 01.06.2023 г.

Соискатель Кемпф Андрей Александрович, «07» августа 1996 года рождения. В 2017 году соискатель с отличием окончил ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет» по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», присвоена квалификация «бакалавр» (диплом от 03 июля 2017 г. № 102624 2912317). В 2019 году соискатель с отличием окончил ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет» по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», присвоена квалификация «магистр» (диплом от 08 июля 2019 г. № 102624 4001518). В 2022 году соискатель окончил очную аспирантуру ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет» по направлению подготовки 38.06.01 «Экономика», присвоена квалификация «Исследователь. Преподаватель - исследователь» диплом от 12 июля 2022 г. № 102624 4549298).

С октября 2020 г. работает в должности бухгалтера управления сельскохозяйственного производственного кооператива Колхоз - Племязавод «Казьминский». С октября 2023 г. работает в должности преподавателя учебно-методического отдела Института среднего профессионального образования ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет».

Диссертация выполнена на кафедре бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет» Министерства сельского хозяйства Российской Федерации.

Научный руководитель – доктор экономических наук, доцент Бобрышев Алексей Николаевич, ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет», профессор кафедры бухгалтерского учета.

Официальные оппоненты:

1. Богатая Ирина Николаевна – доктор экономических наук, профессор, ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», профессор кафедры аудита;

2. Малиновская Наталья Владимировна – доктор экономических наук, доцент, ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», профессор Департамента аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа,

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет» (г. Воронеж) в своем положительном заключении, подписанном Сапожниковой Натальей Глебовной, доктором экономических наук, профессором, заведующей кафедрой экономической безопасности и бухгалтерского учета, указала, что диссертация Кемпфа Андрея Александровича «Развитие организационно-методического обеспечения формирования интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций» представляет собой завершенную научную работу, выполненную на актуальную тему, результаты которой имеют научную новизну, обладают достоверностью и имеют существенное значение для экономической науки и хозяйственной практики.

Соискатель имеет 11 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации опубликовано 11 работ общим объемом 5,25 п.л. (в том числе авторских – 3,39 п.л.), из них 4 публикации (3,07 п.л., в т.ч. авт. – 2,07 п.л.) – в рецензируемых научных журналах, рекомендованных ВАК РФ, 2 статьи в научных изданиях, индексируемых в международных базах данных (0,79 п.л., в т.ч. авт. – 0,18 п.л.) и 5 публикаций (1,39 п.л., в т.ч. авт. – 1,14 п.л.) в других изданиях, в т.ч. 1) Кемпф А. А. Учетно-аналитические аспекты раскрытия информации в интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций / А. А. Кемпф // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2023. – № 7. – С. 402-413. (0,67 п.л.); 2) Бобрышев А. Н. Особенности ведения бухгалтерского учета при формировании интегрированной отчетности в сельскохозяйственных организациях / А. Н. Бобрышев, С. А. Звягин, А. А. Кемпф // Международный бухгалтерский учет. – 2023. – Т. 26, № 7(505). – С. 731-753. (1,07 п.л. / 0,35 п.л.); 3) Кемпф А. А. Современные модели и инструментарий формирования интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций в рамках концепции устойчивого развития / А. А. Кемпф // Естественно-гуманитарные исследования. – 2022. – № 44 (6). – С. 128-134. (0,78 п.л.) и др.

В диссертации отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных соискателем ученой степени работах. Все научные результаты, представленные в диссертации и выносимые на защиту, получены лично автором.

На диссертацию и автореферат поступили отзывы:

1. ФГБОУ ВО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова» (г. Москва): профессор базовой кафедры финансового контроля, анализа и аудита Главного контрольного управления города Москвы, доктор экономических наук Чайковская Л.А. указывает на такие замечание: «автору следовало более широко раскрыть взаимосвязь интегрированной отчетности и инвестиционной привлекательности экономических субъектов. Работа смотрелась бы более выигрышно, если бы автор показал, как качественная интегрированная отчетность влияет на инвестиционную привлекательность компании?».

2. ФГБОУ ВО «Петербургский государственный университет путей сообщения Императора Александра I» (г. Санкт-Петербург): заведующий кафедрой «Бухгалтерский учет и аудит», доктор экономических наук, профессор Сацук Т.П.

указывает на такие замечание: «на странице 21 автореферата представлена «Структура интегрированного отчета сельскохозяйственных организаций с позиции риск-ориентированного подхода к управлению» (таблица 4) отмечено также, что автором даны рекомендации по структуре и содержанию внутреннего регламента интегрированной отчетности, при этом не совсем ясно имеют ли практическую апробацию представленные методические рекомендации. К замечанию следует отнести и то, что разработка организационно - методического обеспечения формирования интегрированной отчетности вызывает необходимость исследования соответствующих процедур в системе экономического анализа, чему следовало уделить внимание».

3. ФГБОУ ВО «Волгоградский государственный аграрный университет» (г. Волгоград): заведующий кафедрой «Учетно-информационные технологии и аудит» доктор экономических наук, профессор Балашова Н.Н. указывает на такое замечание: «на странице 14 автореферата представлена классификация факторов, повлиявших на развитие бухгалтерской отчетности, один из классификационных признаков которой - по степени влияния на развитие отчетности, требует пояснения логики катализирующего либо сдерживающего влияния».

4. ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина» (г. Краснодар): заведующий кафедрой бухгалтерского учета, доктор экономических наук, профессор Говдя В.В. указывает на такие замечание: «при проведении анкетирования автором были сформированы фокус-группы общей численностью 125 респондентов, считаем данную выборку недостаточной для социологического опроса; также можно отметить, представленную в автореферате структуру интегрированного отчета сельскохозяйственных организаций (стр. 21-22), автору для наглядности следовало дополнить ее столбцом с информацией о показателях, относящихся к каждому разделу представленной структуры интегрированного отчета».

5. ФГБУ ВО «Мичуринский государственный аграрный университет» (г. Мичуринск): профессор кафедры управления и делового администрирования, доктор экономических наук Анциферова О.Ю., доцент кафедры финансов и бухгалтерского учета, кандидат экономических наук Фецкович И.В. указывают на такие замечание: «1. Рассматривая классификацию показателей интегрированной отчетности

с позиции риск-ориентированного подхода, следовало бы акцентировать внимание на мониторинге рисков от чрезвычайных ситуаций в сельском хозяйстве. 2. Недостаточно обоснован подход к использованию предложенных «зеркальных» синтетических и аналитических счетов и отражению нефинансовых показателей в автоматизированных информационных системах бухгалтерского учета».

6. ФГБОУ ВО «Юго-Западный государственный университет» (г. Курск): заведующий кафедрой «Экономики, управления и аудита», доктор экономических наук, профессор Бессонова Е.А. указывает на такое замечание: «требуется обоснования применения классификационного основания «в зависимости от предметной этиологии» факторов развития бухгалтерской (финансовой, налоговой, управленческой) отчетности».

7. Учреждение образования «Гродненский государственный аграрный университет» (г. Гродно): декан факультета бухгалтерского учета, кандидат экономических наук, доцент Щербатюк С.Ю. указывает на такие замечания: «недостаточно обоснована типологизация видов капитала, на которую опирается автор; система дополнительных счетов на стр. 16 приводится без субсчетов, в связи с чем затруднено понимание их содержательного наполнения, а также не раскрыта их взаимосвязь с основными счетами бухгалтерского учета; автором предложена единая отраслевая система показателей (стр. 18-19), однако не дано обоснование их классификации на базовые и вариативные».

8. ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева» (г. Москва): доцент кафедры бухгалтерского учета, финансов и налогообложения Института экономики и управления АПК, кандидат экономических наук, доцент Остапчук Т. В. отзыв без замечаний.

9. ФГБОУ ВО «Удмуртский государственный аграрный университет» (г. Ижевск): доцент кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита, кандидат экономических наук Остаев Г.Я. указывает на такие замечания: «В таблице 3 автором приведен фрагмент рекомендуемых показателей интегрированной отчетности. Также, считаем, что автору следовало сфокусировать внимание на специфических для сельского хозяйства показателях. В частности, автору следовало охарактеризовать

порядок идентификации сельскохозяйственных рисков по видам капиталов в рамках предложенной системы внутреннего контроля».

10. ФГКОУ ВО «Нижегородская академия Министерства внутренних дел Российской Федерации» (г. Нижний Новгород): начальник кафедры «Экономики и экономической безопасности учебно-научного комплекса противодействия экономическим и налоговым преступлениям» кандидат экономических наук, Игонина Е.С. указывает на такое замечание: «на рисунке 4 одним из этапов составления интегрированной отчетности указано формирование «Регистра неучетной информации», содержание которого следовало проиллюстрировать примером».

11. ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ» (г. Москва): доцент кафедры «Финансовый менеджмент» (№63) Института финансовых технологий и экономической безопасности, кандидат экономических наук Завалипина А.К. указывает на такое замечание: «было бы целесообразно увязывать исследуемые виды капитала с раскрытием рисков, связанных с данными капиталами, а также представить оценку и методы управления рисками».

12. ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет» (г. Санкт – Петербург): доцент кафедры «Экономика и бухгалтерский учет», кандидат экономических наук доцент Андреева О.О. указывает на такое замечание: «как и в каких формах отчетности будет отражаться предложенная автором система базовых и вариативных показателей».

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается их высокой квалификацией, наличием научных трудов и публикаций по профилю диссертационного исследования, способностью определить научную и практическую ценность работы.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

– **разработана** концепция интегрированной отчетности в условиях неопределенности и риска, которая базируется на сочетании системного подхода, теориях циклического и устойчивого развития, что позволяет раскрывать в составе отчетности существенную информацию о шести видах капитала для принятия

инвестиционных и финансовых решений заинтересованными сторонами в условиях нестабильной внешней среды;

– **предложена** оригинальная фасетная классификация факторов становления и развития бухгалтерской отчетности (по видам капитала; по влиянию на раскрытие в отчетности финансовой и нефинансовой информации; по продолжительности влияния; в зависимости от предметной этиологии; по степени воздействия на развитие отчетности; по отношению к риск-ориентированному управлению), что позволило идентифицировать внутреннюю логику развития инструментария интегрированной отчетности и доказать историческую обусловленность ее применения в условиях воздействия факторов неопределённости и риска;

– **доказана** перспективность идеи дальнейшей эволюции инструментов интегрированной отчетности с учетом производственно-технологических особенностей функционирования экономических субъектов, а также тенденций отечественной экономики, включая кризисные процессы и санкционное давление, которые вызывают необходимость совершенствования систем счетоводства (автономные и интегрированные); оптимизации структуры интегрированного отчета и состава финансовых и нефинансовых показателей; разработки новых приемов и способов внутреннего контроля;

– **обоснованы** элементы системы интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций в условиях неопределенности и риска (цель, задачи, принципы, функции, объект, субъект, инструменты и методы), базирующиеся на обособленном учете и систематизации финансовой и нефинансовой информации в разрезе шести видов капитала (финансового, производственного, человеческого, социально-репутационного, природного и интеллектуального); получила дальнейшее развитие трактовка дефиниции «интегрированная отчетность», отличающаяся фокусировкой на подготовке финансовой и нефинансовой информации по видам капитала на основе комплексных учетных данных (обособленная система счетов, регистров, отчетных форм и инструментов контроля);

– **сформирован** методический инструментарий интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций, включающий вариативную учетную модель

(система счетов и типовых корреспондирующих записей), а также комплекс бухгалтерских регистров учетной и неучетной информации, опросных листов и отчетных форм, позволяющих формировать релевантную информацию по видам капитала для принятия управленческих и инвестиционных решений;

– **предложен** механизм организационно-методического обеспечения интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций, включающий рекомендации по формированию состава и типовой структуры разделов отчета; систему показателей, оптимально раскрывающих инвестиционный потенциал экономического субъекта по видам капитала; методику стандартизации учетно-контрольной деятельности, что позволяет регламентировать процесс сбора, систематизации и обобщения информации по видам капитала в составе отчетности для проведения последующего внутриотраслевого сравнительного анализа;

– **разработана** методика внутреннего контроля интегрированной отчетности, базирующаяся на идентификации, картографировании и оценке рисков по видам капитала, выявлении типа системы внутреннего контроля и выработке дифференцированного набора контрольных инструментов, применительно к производственно-технологическим особенностям экономического субъекта, что позволяет верифицировать учетные финансовые и нефинансовые показатели.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

– **доказаны** теоретические (идея разграничения задач, принципов, инструментов и информационных источников между традиционной и риск-ориентированной моделями) и организационно-методические (система аналитических и синтетических счетов по объектам капитала; приемы и способы сбора и регистрации финансовой и нефинансовой информации; внутренний регламент; типовая структура разделов и система показателей отчета и др.) положения интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций, отражающие применение риск-ориентированного подхода к учетной и контрольной среде и имеющие существенное значение для развития теории бухгалтерской отчетности;

– **применительно к проблематике диссертации результативно использованы** общенаучные методы эмпирического и теоретического исследования - наблюдения,

сравнения, классификации, системности, комплексности, измерения и ранжирования, анализа и синтеза, индукции и дедукции, историко-эволюционного моделирования, бухгалтерского учета, внутреннего контроля, бухгалтерской отчетности, анкетирования, семантического и контент-анализа, позволившие исследовать концепцию интегрированной отчетности с позиций воздействия факторов неопределенности и риска, производственно-технологической специфики аграрного сектора экономики и теории устойчивого развития, развить его концептуальные и организационно-методические положения;

– **изложены** положения теории систем применительно к концепции устойчивого развития, что обеспечило раскрытие свойств и разработку элементов (цель, задачи, базовые и отраслевые принципы, функции, объект, субъект, инструменты и методы) интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций;

– **изучен** генезис процесса становления бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности посредством системно-хронологического анализа, что позволило идентифицировать факторы, оказывающие неравномерное влияние на данный процесс с точки зрения продолжительности и степени воздействия на различные виды капитала и показатели, а также систему управления и учета;

– **проведена модернизация** инструментария интегрированной отчетности посредством реализации теории устойчивого развития и риск-ориентированного подхода, обеспечивающая получение новых финансовых и нефинансовых данных по видам капитала, посредством применения учетных (система счетов, модели корреспондирующих записей, формы регистров и внутренних отчетов), контрольных (опросные листы, карты рисков, рабочие документы контролера, методика оценки системы внутреннего контроля), организационных (состав разделов и показателей интегрированного отчета, инструкции, регламент и др.) и аналитических (методика формирования системы показателей интегрированной отчетности) процедур.

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

– **разработаны и внедрены** модели учетного обеспечения раскрытия данных в составе интегрированной отчетности (комплекс «зеркальных» синтетических и

аналитических счетов бухгалтерского учета и альбомы типовых корреспондирующих записей движения капитала); система сбора, группировки и обобщения финансовых и нефинансовых показателей (бухгалтерские регистры, опросные листы структурных подразделений, регистры неучетной информации); состав, структура и содержание интегрированного отчета и регламента его формирования применительно к специфике сельскохозяйственных организаций; методика внутреннего контроля (порядок картографирования рисков, типология системы внутреннего контроля, алгоритм оценки рисков по видам капитала; комплекс рабочих документов внутреннего контролера), подтвержденные актами внедрения в учебный процесс ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет», практику сельскохозяйственных организаций Ставропольского края - СПК колхоз-племзавод «Казьминский», ООО СПК Племзавод «Кубань», ООО «Междуречье»;

– **определены** перспективы практического использования модели учетного сопровождения интегрированной отчетности для финансовой и нефинансовой информации по видам капитала, релевантный состав показателей интегрированной отчетности сельскохозяйственной организации применительно к базовой и риск-ориентированной модели;

– **создана** система практических рекомендаций по сбору, обобщению, регистрации и систематизации в бухгалтерском учете сведений о состоянии шести видов капитала (финансовый, производственный, человеческий, социально-репутационный, природный и интеллектуальный), обеспечивающих инвесторов, местную власть и население релевантной информацией о социальной, экологической и экономической устойчивости компании, на основе предложенной системы бухгалтерских приемов и способов раскрытия информации, методик отражения затрат и результатов, а также осуществления их последующего контроля.

Оценка достоверности результатов исследования выявила: теория основана на фундаментальных исследованиях отечественных и зарубежных ученых, прикладных исследованиях, концепциях и постулатах бухгалтерского учета и основных экономических теорий, согласуется с прикладными аспектами исследования и полученными научными результатами; **идея базируется** на критическом анализе

мирового и отечественного опыта формирования интегрированной отчетности; **использованы** современный научный инструментарий получения данных о функционировании действующей модели интегрированной отчетности, проблемах ее генезиса и организационно-методического развития; **установлена** непротиворечивость разработанных в диссертации теоретических и методических положений интегрированной отчетности фундаментальным положениям, представленным в публикациях, посвященных проблемам бухгалтерского учета (И. Н. Богатой, М. А. Вахрушиной, В. Б. Ивашкевича, В. Э. Керимова, Н. П. Кондракова, В. Г. Когденко, Л. А. Чайковской и др.).

Личный вклад соискателя состоит в получении новых научных результатов: разработана система «зеркальных» синтетических (счета-экраны) и аналитических счетов бухгалтерского учета и альбомы типовых корреспондирующих записей движения капитала, методика группировки финансовой и нефинансовой информации; предложен методический подход по формированию системы показателей интегрированной отчетности, базирующийся на использовании методов контент-анализа интегрированных отчетов сорока российских компаний, анкетирования респондентов; развиты организационно-методические положения формирования интегрированной отчетности сельскохозяйственной организации, включающие структурирование по единообразным рубрикам разделов отчета, уточнение их содержания и информационных источников; разработана методика внутреннего контроля интегрированной отчетности, а также непосредственном участии соискателя в получении исходных данных и разработке научно-методических подходов; личном участии автора в апробации результатов исследования, подготовке публикаций по выполненной работе.

В ходе защиты были высказаны следующие критические замечания относительно необходимости четкого выделения условий неопределенности и риска при формировании состава показателей для оценки и идентификации рисков.

Соискатель Кемпф Андрей Александрович ответил на задаваемые ему в ходе заседания вопросы и привел собственную аргументацию инструментария формирования интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций,

систему счетов и корреспондирующих записей по учету капиталов организации и инструментарий верификации данных интегрированной отчетности.

На заседании 19 декабря 2023 года диссертационный совет принял решение за решение научной задачи разработки теоретических и организационно-методических положений формирования интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций в условиях неопределенности и риска, присудить Кемпфу Андрею Александровичу ученую степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 14 человек, из них 13 докторов наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика участвовавших в заседании, из 16 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за – 14, против – 0, недействительных бюллетеней – 0.

Заместитель Председателя
диссертационного совета

Елена Ивановна Костюкова

Ученый секретарь
диссертационного совета

Ирина Геннадьевна Павленко

«21» декабря 2023 г.