

В диссертационный совет Д 212.038.23 при Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Воронежский государственный университет»

ОТЗЫВ

официального оппонента доктора экономических наук, профессора
Плотникова Виктора Сергеевича на диссертационную работу
Эльвии Бурхана Кхудхура Мохаммед Али на тему «Развитие методического обеспечения корпоративного учета и отчетности», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности
08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

1 Актуальность темы исследования

Исследования бухгалтерского учета в сфере управления, как правило, рассматриваются в качестве прикладных исследований, в которых основной акцент делается на возможности формирования и использования информации о состоянии имеющихся ресурсов и, отчасти, влияния рыночной среды на функционирование корпораций. В результате наблюдается тенденция к появлению разрыва между институциональной теорией и методикой бухгалтерского учета, базирующейся, в основном, на отражении информации о фактах хозяйственной жизни организации. Это негативно сказывается на состоянии корпоративной отчетности.

Автор, обосновывая актуальность выбранной темы исследования, успешно увязывает ее с институциональной концепцией устойчивого развития организации, взаимообуславливая этот процесс с растущей потребностью широкого круга заинтересованных пользователей в информации о запасах стоимости широкого спектра капиталов организации. Кроме того и сами отечественные специалисты в области бухгалтерского учета начинают пони-

мать масштаб тех трудностей, которые встанут перед ними, если сегодня не беспокоиться реальной оценкой стоимости бизнеса, основанной на отражении в структуре интегрированного отчета всех видов капиталов организации.

При этом соискатель хорошо понимает, что эта проблема не может быть решена в рамках одного Международного Стандарта интегрированной отчетности и предлагает разработку ряда Стандартов. Все это только подчеркивает актуальность проведенного исследования соискателем.

2 Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационной работе

Обоснованность и релевантность научных результатов, положений, выводов и рекомендаций автора подтверждается полнотой изученных и использованных в процессе исследования научных концепций, Международных стандартов финансовой отчетности, интегрированной отчетности, научных монографий и учебно-методических работ отечественных и зарубежных ученых, периодической научной литературы, материалов научно-практических конференций, семинаров по данной тематике; глубиной исследования и объективностью оценки сложившейся и действующей законодательной и нормативной экономики.

Содержание диссертационной работы свидетельствует о высоком уровне подготовленности соискателя по специальности, его способности к проведению самостоятельных научно-исследовательских работ в области бухгалтерского учета, анализа и аудита.

Положения диссертации достаточно полно изложены в автореферате, отдельные выводы и фрагменты диссертационного исследования опубликованы в 20 статьях (6,5 печ. листа - авторских), в том числе, в 9 статьях, опубликованных в изданиях, рекомендованных ВАК Минобрнауки России.

Анализ содержания диссертации и опубликованных работ позволяет сделать вывод об обоснованности научных положений, рекомендаций и заключений, сформулированных автором и выносимых на защиту.

3 Научная новизна результатов диссертационного исследования

Научная новизна результатов диссертационного исследования определяется тем, что Б.К. Эльвия на основе комплексного исследования концепций институциональной экономики, теории и методики бухгалтерского учета и финансовой отчетности делает успешную попытку преодоления разрыва, образовавшегося в экономической теории и прикладной бухгалтерской науке, посредством обоснования необходимости внесения изменений в корпоративную отчетность, способствующую принятию обоснованных экономических решений, и обогащает теорию бухгалтерского учета.

К наиболее значимым научным результатам исследования следует отнести следующие положения диссертации:

- на основе историко-логического анализа этапов реформирования корпоративного учета и отчетности автору удалось сформировать катализацию более целостного и эффективного подхода, способствующего гармонизации учетных систем и адаптацию учетной практики к Международным стандартам финансовой отчетности и, в частности, интегрированной отчетности;

- интересным в диссертации является использование институционального подхода. Именно наметившийся отрыв прикладной науки о бухгалтерском учете от концепций экономической теории позволяет некоторым авторам трактовать бухгалтерский учет как ретроспективный, или, вообще, отрицать его как экономическую науку. Главным, в диссертационном исследовании, по нашему мнению, является попытка автора связать положения концепции устойчивого развития организации с конкретными (прикладными) Положениями по бухгалтерскому учету (Федеральными стандартами бухгалтерского учета) и осмыслить необходимость их развития или изменения;

- в настоящее время информация об экологической деятельности корпораций приобретает все большую значимость. Данная проблема не мо-

жет не затрагивать и систему бухгалтерского учета как систему информационно-коммуникационного обеспечения деятельности корпорации в этом направлении. К сожалению, в диссертационной работе явно доминируют положения нормативной экономики, когда автор делает попытку объединения внеоборотных активов, связанных с экологической деятельностью с производственным капиталом. Это разные по своему экономическому содержанию и целям внеоборотные активы;

- весьма полезной для собственников и инвесторов будет информация о целевом назначении (развитии инновационной деятельности) амортизации и нераспределенной прибыли. Для решения этой задачи автором предложена методика формирования учетной информации об источниках финансирования инноваций.

4 Содержание и структура диссертационной работы, ее завершенности и соответствие требованиям ВАК

Диссертационное исследование включает в себя введение, три главы, заключение, список использованных источников и приложения (общим объемом 230 с.).

Ознакомление с диссертацией, авторефератом и публикациями Б.К. Эльвии позволяет сделать вывод о том, что основная цель исследования – достигнута, а поставленные задачи решены в полной мере.

Диссертационная работа имеет логическую структуру, которая обеспечила последовательное и целостное решение поставленных задач, обоснованное выдвижение новых результатов и выводов.

Во введении в достаточной мере отражена актуальность темы исследования, определена цель работы, и выдвинуты соответствующие ей задачи; определены предмет и объект исследования; сформулированы теоретические, методические и информационные основы исследования; определена научная новизна и практическая значимость диссертационного исследования.

Первая глава «Теоретические и методические основы корпоративного учета и отчетности» посвящена анализу процесса исторического развития корпоративного учета и отчетности (с.10-27) на основе анализа разнообразия взглядов на природу корпорации, и выявлены особенности российского корпоративного учета. Весьма примечателен тот факт, что автор в своем исследовании использует институциональные основы для обоснования трансформации традиционной корпоративной отчетности (с.28-37). Данный подход позволили соискателю сделать вывод о необходимости разработки отдельных стандартов корпоративной отчетности (с.38-41). Практическое значение имеют авторские предложения по разработке учетной политики отечественных корпораций (с.42-54).

Во второй главе «Назначение и виды корпоративной отчетности» автор делает основной акцент на формировании концептуальных основ корпоративной отчетности. Такой подход как бы подчеркивает, что корпоративная отчетность является переходной к более прогрессивной интегрированной отчетности.

Весьма интересной представляется проблема и пути ее решения, предложенные автором исследования относительно концепции консолидированной финансовой отчетности (с.59-78), так как ни МСФО, ни ГААП, ни национальные стандарты практически не затрагивают этого вопроса. В то время как консолидированная финансовая отчетность является весьма специфическим объектом бухгалтерского учета и должна формироваться большинством отечественных корпораций.

Логически развивая свою мысль, соискатель доказательно обосновывает необходимость отражения в корпоративной отчетности нефинансовых показателей, отражающих социально-экономические и экологические факторы устойчивого развития корпорации (с.79-95). Это позволило соискателю логично перейти к наиболее перспективному направлению развития корпоративной отчетности – формированию интегрированной отчетности.

Необходимость формирования интегрированной отчетности – это уже не гипотеза, требующая обоснования, а настоятельное требование рыночной экономики. Поэтому к научной заслуге автора следует отнести его попытку сформулировать принципы и методы подготовки интегрированной отчетности (с.97-118).

Практическую составляющую диссертационного исследования отражает содержание третьей главы «Формирование и раскрытие информации корпоративной отчетности». В данном случае следует согласиться с автором в том, что один стандарт – Международный стандарт интегрированной отчетности, - не может решить все многообразие задач, поставленных в нем его авторами. Данный стандарт скорее напоминает концептуальную основу, требующую разработки отдельных стандартов по каждой выдвинутой гипотезе и поставленной задаче.

Исходя из этого, автор диссертации начинает третью главу с исследования наименее разработанного, но весьма, на сегодня, актуального вопроса - разработки методических подходов к учету экологической деятельности корпорации (с.119-133). Здесь соискатель в подтверждение необходимости отражения экологической деятельности корпорации приводит достаточно убедительную статистическую информацию.

Практическую значимость диссертационного исследования представляет раздел 3.3 «Методические подходы к систематизации информации об инновациях и модернизации производства» (с.134-144). В нем автор предлагает организацию обособленного учета расходов экологической деятельности на счете 27 «Текущие экологические расходы». Весьма интересна типология текущих экологических расходов, которая позволяет организовать текущий учет столь специфического вида деятельности. Однако автор называет данный счет собирательно-распределительным, предлагая, таким образом, распределять их на себестоимость выпускаемой продукции, к которой они имеют весьма опосредованное отношение.

Не обошел вниманием соискатель и вопрос об учете расходов на инновацию и модернизацию производства (с.144-167). Главное, и мы с этим согласны, автор предлагает их выделение из структуры нематериальных активов. Дело в том, что в настоящее время нематериальные активы как объект бухгалтерского учета превратились в систему капитализации затрат по очень многим видам деятельности. Из-за этого снижается информационно-аналитическая ценность учета и отчетности.

В заключении излагаются основные теоретические и практические выводы диссертационной работы, а также рекомендации и предложения на основе результатов, полученных в процессе исследования.

5 Замечания и пожелания по диссертации

Наряду с общей положительной оценкой уровня и качества представленных в диссертации результатов проведенного исследования, необходимо обратить внимание на некоторые замечания и дискуссионные вопросы, имеющиеся в работе:

1. Отражение внеоборотных активов на экологические цели, в целом, к группе внеоборотных активов организации выражает позицию традиционного определения актива в бухгалтерском учете. Поэтому возникает вопрос: какое отношение эти активы имеют к процессу создания стоимости? Экологические активы отражают более широкую концепцию ценности и выражают общественные интересы.

2. Выбросы загрязняющих веществ, загрязнение окружающей среды и т.п., на наш взгляд, не связаны с производственным процессом, они являются результатом неэффективной деятельности организации, наносящей вред окружающей среде, поэтому относить их на себестоимость выпускаемой продукции неосмотрительно. Тем более, что автор в своем исследовании опирается на Международную Концепцию интегрированной отчетности, где несколько по-другому рассматривается эта проблема.

3. Что касается отражения завершенных НИР и ОКР, используемых в организации, то их действительно необходимо выделить из состава нематериальных активов. Однако, если автор в основе своего исследования предлагает использование Международного стандарта интегрированной отчетности, то почему он завершенные НИР и ОКР не предлагает отражать в структуре интеллектуального капитала?

Вместе с тем, следует отметить, что указанные замечания не влияют на общую положительную оценку работы, они свидетельствуют о сложности переходного периода к интегрированной отчетности.

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

Общая оценка диссертационной работы Эльвии Бурхана Кхудхура Мохаммед Али свидетельствует о том, что данное исследование представляет самостоятельную, завершённую научно-исследовательскую квалификационную работу, в которой решена научная проблема в области формирования корпоративной отчетности.

Автореферат и публикации автора соответствуют положениям диссертации, выносимым на защиту, содержащим научную новизну и имеющим практическую значимость.

Диссертационная работа соответствует п.1.5 «Регулирование и стандартизация правил ведения бухгалтерского учета при формировании отчетных данных», п.1.6 «Адаптация различных систем бухгалтерского учета, их соответствие международным стандартам» Паспорта специальности ВАК России 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика. Диссертация по своему содержанию соответствует требованиям, установленным пп.9-11, 13, 14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 № 842 (ред. от 01.10.2018), предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а ее автор Эльвия Бурхан Кхудхур Мохаммед Али заслужи-

вает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент,
профессор кафедры информационно-аналитического
обеспечения и бухгалтерского учета
ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный
университет экономики и управления «НИНХ»
доктор экономических наук,
профессор
«18» ноября 2019 г.



Виктор Сергеевич Плотников

Адрес:
Россия, 630099, г. Новосибирск
ул. Каменская, 52/1, ауд. 5-209
тел.: (383) 243-95-08
эл.почта: v.s.plotnikov@nsuem.ru



Подпись профессора Плотникова В.С. «заверяю»

