

В диссертационный совет Д. 212.038.23
на базе Федерального государственного
бюджетного образовательного учреждения
высшего образования «Воронежский госу-
дарственный университет»
394068, г. Воронеж, ул. Хользунова, д. 42в

ОТЗЫВ

**официального оппонента на диссертационную работу
Эльвия Бурхан Кхудхур 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**

Актуальность избранной темы исследования. Диссертационная работа Эльвия Бурхан Кхудхур Мохаммед Али выполнена на теоретически и практически значимую тему, актуальность которой подтверждается необходимостью развития методического обеспечения корпоративного учета и отчетности, имеющих приоритетное значение для обеспечения информацией заинтересованных сторон при принятии экономических решений. Корпоративная отчетность является одним из ключевых инструментов управления; в современных условиях она активно реформируется под влиянием процессов интернационализации, понимания необходимости раскрытия аспектов и результатов деятельности, связанных с реализацией стратегии устойчивого развития бизнеса, которая, в свою очередь, меняет состав заинтересованных пользователей и их информационные потребности. Приближение к принципам, закрепленным в международных стандартах финансовой отчетности, адаптировало российскую корпоративную отчетность к запросам рыночной экономики и позволило адекватно отражать капитал и осуществляемые бизнес-процессы.

Одним из перспективных направлений развития корпоративной отчетности, является нефинансовая отчетность, обеспечивающая, наряду с информацией о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и их изменении, раскрытие сведений о деятельности корпорации в контексте устойчивого развития, взаимодействия с заинтересованными сторонами и достигнутые результаты, включая экономические, экологические и социальные аспекты.

Концепция развития публичной нефинансовой отчетности получила развитие в России сравнительно недавно. Избранные автором направление и тема исследования доказывают, что, несмотря на имеющиеся публикации, в настоя-

щее время не получили достаточного развития вопросы систематизации и раскрытия информации об экологической деятельности, инновациях и модернизации производства. Требуется разработка соответствующей системы счетов, учетных регистров, форм внутренней и публичной корпоративной отчетности.

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

Представленная работа имеет логичную и завершенную структуру. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, включает список литературы, состоящий из 278 наименований, и 4 приложения. Цель проводимого исследования состояла в разработке теоретических и организационно-методических положений и обосновании практических рекомендаций по формированию системы корпоративного учета и составлению корпоративной отчетности в целях обеспечения информацией заинтересованных сторон для принятия экономических решений.

Для реализации цели исследования диссертантом определен набор задач, среди которых: исследовать и систематизировать этапы развития корпоративной отчетности для определения современных направлений её поступательного движения; обобщить институциональные основы инфраструктуры корпоративной отчетности; разработать методику формирования информации об экологической и инновационной деятельности корпораций, а также модернизации производства; разработать ряд корпоративных стандартов, регламентирующих формирование корпоративной отчетности для заинтересованных сторон.

Обоснованность и достоверность результатов исследования достигается углубленным анализом работ зарубежных и российских специалистов, российских нормативных правовых актов, международных стандартов финансовой отчетности, интегрированной отчетности, руководства в области устойчивого развития, публичных отчетов корпораций.

Теоретические положения и рекомендации основаны на применении методик научного познания, общенаучных приёмов и способов (системном подходе, анализе и синтезе, детализации, группировке данных, обобщениях).

Научно-методические положения диссертации достаточно полно изложены в автореферате, отдельные выводы и фрагменты диссертационного исследования опубликованы в 9 статьях в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Министерстве науки и образования России; монографии; сборниках международных конференций. Опубликованные работы Эльвия Бурхан Кхудхур Мохаммед Али полностью соответствуют содержанию диссертационного исследования и отражают научную новизну. Анализ содержания диссертации и опубликованных работ позволяет сделать вывод об обоснованности научных положений, рекомендаций и заключений, сформулированных

соискателем. Положительные результаты исследований подтверждены соответствующими справками. Материалы диссертации используются при преподавании дисциплин «Современные проблемы корпоративного учета и отчетности», «Методы оценки активов и обязательств в корпоративном учете и отчетности» для магистрантов направления «Экономика», дисциплины «Отчетность организаций» для бакалавров направления «Экономика».

Научная новизна результатов исследования.

Анализ результатов исследования позволяет сделать вывод, что автор достиг поставленной цели. Диссертантом предложены новые направления развития теоретических положений и методического обеспечения развития корпоративного учета и отчетности, способствующие принятию обоснованных экономических решений заинтересованными сторонами.

Материалы диссертации отражают реализацию задач исследования и позволяют подтвердить научную новизну полученных результатов и практических выводов, а именно:

- на основе историко-логического подхода сформированы этапы реформирования корпоративного учета и отчетности; выявлено влияние на развитие публичной отчетности интеграции российской экономики в единое экономическое пространство на основе процессов глобализации, способствующих гармонизации учетных системы и адаптации российской учетной практики к международным стандартам отчетности, определяющим принципы формирования финансовой и нефинансовой информации, актуализирующих вопросы не только максимизации прибыли, но и устойчивого развития корпорации посредством взаимодействия заинтересованных сторон;

- на основе институционального подхода обоснованы направления развития инфраструктуры корпоративной отчетности в части расширения информации об устойчивом развитии, экологической и инновационной деятельности, обеспечиваемой системой корпоративных стандартов, которые обобщают данные об объектах учета и элементах различных видов отчетности (внутренней, публичной) адекватно осуществляемым бизнес-процессам в конкретных условиях деятельности корпорации;

- предложен методический подход к формированию и раскрытию учетной информации об экологической деятельности корпорации, включающий типологию внеоборотных активов, связанных с экологической деятельностью; порядок систематизации фактов хозяйственной жизни на субсчете «Внеоборотные активы, связанные с экологической деятельностью» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; способ группировки и раскрытия информации о текущих расходах, связанных с экологической деятельностью корпорации; разработана классификация статей расходов, отражаемых на активном счете 27 «Теку-

щие экологические расходы», с выделением статьи корпоративной отчетности «Экологические расходы», отражения прибыли, направленной на экологическую деятельность. Разработанные методические подходы позволяют сформировать информацию для заинтересованных пользователей об экологических ресурсах и расходах корпораций и могут использоваться при разработке федеральных стандартов учета и отчетности;

- обоснован порядок систематизации информации о завершенных научно-исследовательских и опытно-конструкторских работах, не прошедших государственную регистрацию результатов интеллектуальной деятельности, на счете 06 «Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКТР)», с раскрытием в корпоративной отчетности затрат по статье «Результаты исследований и разработок»; предложен метод формирования учетной информации об источниках финансирования инноваций, в том числе амортизационных отчислениях и прибыли. В разрезе субсчетов, либо в аналитическом учете целесообразно разделить начисленные и использованные суммы амортизации. В целях систематизации информации об источниках финансирования инноваций и модернизации производства корпорации, рекомендуется ввести в рабочий план счетов субсчета, предназначенные для обобщения информации по направлениям использования прибыли и обеспечивающие разделение капитализированной и не использованной прибыли, информация которых позволит поставщикам финансового капитала и иным заинтересованным сторонам контролировать направления использования амортизационных отчислений и капитализации прибыли корпорацией;

- разработаны корпоративные стандарты «Формирование и раскрытие информации об экологической деятельности корпорации», «Формирование и раскрытие информации об инновациях и модернизации производства», использование которых позволяет регламентировать контроль и оценку выполнения корпоративной стратегии в части использования капиталов (ресурсов), осуществления расходов и обеспечения результатов осуществления экологической деятельности, внедрения инноваций и модернизации производства.

На наш взгляд, большую научную ценность имеет выявленное автором влияние на развитие публичной отчетности процессов глобализации, обеспечивающих гармонизацию учетных систем и использование в российской учетной практике международных стандартов отчетности, а также проведенная периодизация этапов реформирования корпоративного учета и отчетности (с. 18-22; с. 24-27).

Представляется обоснованным утверждение автора о том, что развитие инфраструктуры корпоративной отчетности целесообразно осуществлять на основе формирования системы корпоративных стандартов учета и отчетности,

обеспечивающих на основе креативного подхода к учетной политике единство показателей внутренней и публичной отчетности финансовой и нефинансовой отчетности (с. 39-41; с. 44-48; с.51-53; с. 88-91; с. 112, 114,115).

Заслуживают внимания предложенные состав и типология внеоборотных активов, используемых в экологической деятельности, а также классификация, состав и методика систематизации и раскрытия информации о расходах, связанных с экологической деятельностью (с. 129-133; с.134-143).

Безусловным достоинством диссертационной работы является установленный состав и систематизация информации о затратах связанных с научно-исследовательскими и опытно-конструкторскими работами, не прошедшими государственную регистрацию результатов интеллектуальной деятельности; методика систематизации информации об источниках финансирования инноваций и модернизации производства (с.149-152; С.156-167).

Особый интерес представляют разработанные диссертантом корпоративные стандарты: «Формирование и раскрытие информации об экологической деятельности корпорации» (с.207-217); «Формирование и раскрытие информации об инновациях и модернизации производства» (с.218-230). Использование таких стандартов в практической деятельности корпораций позволит регламентировать контроль и оценку выполнения корпоративной стратегии; раскрытие в корпоративной отчетности содержания и показателей использования капиталов, осуществляемых расходов, результатов экологической и инновационной деятельности.

Теоретическая и практическая значимость результатов диссертации.

Теоретическая значимость диссертации Эльвия Бурхан Кхудхур Мохаммед Али состоит в разработке теоретико-методических положений развития корпоративного учета и отчетности в части систематизации и раскрытия информации об объектах учета и элементах внутренней и публичной корпоративной отчетности, в том числе нефинансовой отчетности в области устойчивого развития и интегрированной отчетности.

Практическая значимость результатов исследования определяется направленностью авторских методик на решение практических задач. Методы систематизации и раскрытия информации, предлагаемые автором, могут использоваться при разработке нормативных документов, определяющих порядок составления корпоративной отчетности. В практической деятельности корпораций могут использоваться корпоративные стандарты, обеспечивающие формирование информации: об экологической деятельности корпорации, инновациях и модернизации производства, в том числе систематизация активов и расходов на предлагаемых счетах и субсчетах; об источниках финансирования экологической и инновационной деятельности корпораций, а также осуществ-

ления модернизации производства. Результаты исследований характеризуются целостностью, логически последовательны, аргументированы, подтверждены справками о внедрении.

Теоретические выводы и практические рекомендации, содержащиеся в работе Эльвия Бурхан Кхудхур Мохаммед Али, рекомендуются к использованию в учебном процессе высших учебных заведений, занятых подготовкой бакалавров, специалистов и магистров в области экономики, учебно-методических центров по подготовке и повышению квалификации профессиональных бухгалтеров, а также специалистами корпораций при разработке учетной политики.

Соответствие темы диссертации области исследования. Содержание диссертации соответствует паспорту специальности ВАК России 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика по областям исследований: 1.5. Регулирование и стандартизация правил ведения бухгалтерского учета при формировании отчетных данных и 1.6. Адаптация различных систем бухгалтерского учета, их соответствие международным стандартам.

Критические замечания и пожелания автору по существу исследования.

Отмечая высокий научный уровень исследования, необходимо обратить внимание на отдельные положения диссертации, которые, по нашему мнению, нуждаются в дополнительной аргументации и пояснениях:

1. При исследовании внедрения нефинансовой отчетности в деятельность корпораций различных стран, на наш взгляд, следовало бы систематизировать этапы ее развития.
2. Для практической реализации внесенных предложений в процессе подготовки нефинансовой отчетности целесообразно было бы уделить внимание использованию информационных технологий, что в условиях цифровой экономики является составляющей методики ее формирования и представления.
3. Развитие корпоративного учета и отчетности в части систематизации информации о финансовых и нефинансовых объектах учета и элементах корпоративной отчетности предполагает реформирование системы учета и осуществление корпорацией определенных расходов. Представляется, что этот вопрос требует более глубокого изучения.
4. Дополнительного обоснования и аргументации требует возможность использования разработанных автором корпоративных стандартов корпорациями различной отраслевой принадлежности.
5. Имеются погрешности в редакции и оформлении текста (стр. 5, 8, 9, 17, 26, 77, 81, 93, 99, 107, 113 и др.).

Общее заключение.

Изложенные выше замечания в целом не влияют на научное и практическое качество представленной соискателем диссертации, которая полно и комплексно раскрывает все задачи исследования, что обеспечило диссертанту достижение цели своего исследования. Диссертация Эльвия Бурхан Кхудхур Мохаммед Али представляет собой завершенное, самостоятельно выполненное научное исследование, характеризующееся научной новизной и практической значимостью. Автореферат диссертации, а также публикации автора, в том числе 9 работ, опубликованных в изданиях, рекомендованных ВАК России, полностью отражают основное содержание работы.

Результаты проведенного соискателем исследования представляют собой личный вклад в развитие теории и практики корпоративного учета и отчетности.

Диссертация Эльвия Бурхан Кхудхур Мохаммед Али по своему теоретическому уровню, научной новизне и практическому значению полностью соответствует требованиям п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ № 842 от 24 сентября 2013 г., предъявляемым ВАК к кандидатским диссертациям, а ее автор заслуживает присуждения искомой ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент

к.э.н., доцент,

доцент кафедры бухгалтерского учета

и аудита экономического факультета

ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ



Волкова Наталья Николаевна

15 ноября 2019 г.

Адрес: 394087, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1, к. 377

Контактный телефон: (473) 253 70 22 (доб. 1377)

E-mail: natavolk73@yandex.ru

