



ФГБОУ ВО «Ростовский государственный
экономический университет (РИНХ)»

д.э.н., профессор Макаренко Е.Н.

«28» октября 2019 г.

ОТЗЫВ

ведущей организации – ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» на диссертацию Эльвия Бурхан Кхудхур Мохаммед Али «Развитие методического обеспечения корпоративного учета и отчетности», представленную в диссертационный Совет Д 212.209.05 при РГЭУ (РИНХ) на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 - бухгалтерский учет, статистика

1. Актуальность темы диссертационного исследования. Глобализация мировой экономики, интеграция России в мировую экономическую систему способствует интернационализации производства, обеспечивает привлечение в страну инвестиций и технологий, что предполагает развитие информационной открытости отечественных корпораций, позволяющей заинтересованным сторонам принимать обоснованные экономические решения. Приближение к принципам, закрепленным в международных стандартах финансовой отчетности, обеспечивает адекватность информации корпоративной отчетности, осуществляемым бизнес-процессам, повышает конкурентоспособность корпораций, улучшает деловой климат России. Для принятия обоснованных экономических решений заинтересованными сторонами, в том числе акционерами, инвесторами, контрагентами, креди-

торами, государственными и региональными органами, необходима информация, позволяющая оценить не только финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки корпорации, но и решение экологических и социальных аспектов. Систематизация информации о корпоративной социальной ответственности позволяет оценить вклад бизнеса в обеспечение устойчивого развития корпорации, выполнение разработанной стратегии, а также соблюдение требований в сфере экологической безопасности, охраны окружающей среды.

В целях обеспечения динамично развивающихся потребностей заинтересованных сторон большинством транснациональных и крупных национальных компаний публикуется нефинансовая отчетность, отражающая взаимодействие с заинтересованными сторонами, достигнутые результаты в контексте устойчивого развития и являющаяся неотъемлемой частью корпоративной отчетности. В соответствии с мировыми тенденциями, развивается российская практика публичной нефинансовой отчетности, сохраняющая статус добровольной инициативы. Одной из задач, определенных правительством Российской Федерации в «Концепции развития публичной нефинансовой отчетности» является необходимость повышения осведомленности в государстве и обществе по вопросам развития публичной нефинансовой отчетности и регламентирующих эту сферу документах. Видами публичных нефинансовых отчетов являются отчет о деятельности в области устойчивого развития, предполагающий использование международных стандартов, включая руководство GRI и содержащий финансовую и нефинансовую информацию, а также интегрированный отчет, комплексно раскрывающий финансовую и нефинансовую информацию и ориентированный на инвесторов. В отечественных нормативных актах необходимо определить минимальный перечень ключевых показателей, являющихся базовыми индикаторами, обязательными для раскрытия в корпоративной отчетности экономической, экологической и социальной направ-

ленности, а также системы управления корпорации. Следует подчеркнуть, что содержание нефинансовой информации корпоративной отчетности формируется на основании потребностей заинтересованных сторон, а для раскрытия результатов деятельности корпорации могут использовать различные показатели на основе избранной методологии отчетности, внутренних регламентов и процедур. Отмеченное позволяет сделать вывод, что тема диссертационного исследования Эльвия Бурхан Кхудхур Мохаммед Али актуальна в теоретическом и практическом аспектах.

2. Основные содержание диссертационной работы и результаты, полученные автором в ходе исследования. Структура диссертации логична и последовательно раскрывает сформулированные автором задачи, направленные на достижение основной цели исследования. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, содержащего 278 источников и 4-х приложений. Основной материал изложен на 174 страницах машинописного текста, включая 1 рисунок и 52 таблицы.

Во введении обоснована актуальность исследования, состояние и степень изученности проблемы, определены цель и задачи, предмет и объект исследования, теоретическая и методологическая основы, сформулированы научная новизна и положения, выносимые на защиту, изложены теоретическая и практическая значимость результатов исследования, представлены апробация работы и её внедрение.

В первой главе обобщены и классифицированы этапы развития корпоративного учета и отчетности (с.19-22), представлены подходы к определению понятия «корпоративная отчетность», раскрыта необходимость обеспечения заинтересованных пользователей нефинансовой информацией, связанной с трансформацией экономической деятельности корпорации (с.24-27). Анализ независимой оценки корпоративной отчетности в части оценки институциональных основ ее подготовки позволил сделать вывод о необходимости формирования стандартов нефинансовой отчетности раз-

личных уровней, систематизирующих информацию по экономическим, экологическим, социальным аспектам как направления ее развития (с.30-36), раскрыты основные составляющие системы корпоративных стандартов учета и отчетности (с.38-40). Развитие корпоративной отчетности в направлениях формирования финансовых и нефинансовых элементов предполагает востребованность учета, снижающего энтропию учетной системы, обеспечивающего ее моделирование, реализуемое посредством формирования учетной политики на основе профессионального суждения (с.44-48,51-53, 57-58).

Во второй главе диссертации на основе анализа консолидированных отчетов ряда корпораций разработаны рекомендации по изменению отчетственных положений, регулирующих учетную практику гудвила (с. 70-71, 202), совместной деятельности (с.76-78), проведен анализ состава нефинансовых отчетов отечественных корпораций (с. 84-87). При этом, выявлены предпосылки, необходимость и значимость публичной нефинансовой отчетности, обеспечивающей информационные потребности заинтересованных сторон, необходимость создания системы нормативного регулирования нефинансовой отчетности в части разработки внутренних регламентов и процедур (с.91,92,93,94). Классифицированы основные принципы и элементы содержания интегрированной отчетности (с.104-107), обоснована возможность формирования систематизированной информации для подготовки нефинансовой отчетности на основе креативного подхода к учетной политике посредством разработки и использования корпоративных стандартов учета и отчетности, представлена их классификация (с.112-115).

В третьей главе исследования разработан порядок формирования и раскрытия информации корпоративной отчетности в части экологической деятельности корпораций, а также инноваций и модернизации производства. Разработан состав и показатели движения капиталов (ресурсов), ис-

пользуемых в экологической деятельности корпораций (127-128), типология и порядок систематизации информации о внеоборотных активах, используемых в экологической деятельностью корпораций (с.129-133), типология, содержание и порядок систематизации информации о текущих экологических расходах (с.134-143), порядок систематизации информации характеризующей результаты исследований и разработок(с.149-155), расходов, связанных с инновациями и модернизацией производства (с.156-160), а также источников их осуществления (160-167).

В заключении сделаны выводы о теоретической и практической значимости полученных результатов. Обоснована практическая полезность разработанных методик систематизации и раскрытия информации элементов корпоративной отчетности.

3. Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационном исследовании. Диссертация Эльвия Бурхан Кхухур Мохаммед Али представляет системное завершённое научное исследование проблемных положений развития методического обеспечения корпоративного учета и отчетности, достоверность выводов которого основывается на критическом анализе источников приведенных в списке литературы, диссертаций по теме исследования, практического материала. Диссертация выполнена с использованием общенаучных и специальных методов исследования (анализ и синтез, индукция и дедукция, абстракции, группировки, сравнения и др.).

Представленные в диссертационном исследовании теоретические научные положения, методические подходы, выводы и рекомендации практического характера основываются на исследовании информации корпоративного учета и отчетности, анализе документов системы нормативного регулирования корпоративного учета и раскрытия финансовой и нефинансовой информации в отчетности.

Сформулированные диссертантом цель исследования и задачи по ее достижению обусловлены актуальностью проблемы формирования корпоративной отчетности и раскрытия информации финансового и нефинансового характера. Обозначенная автором предметная область и объект исследования обеспечили достижение поставленной цели и решению задач. Достоверность теоретических и методических положений диссертации подтверждается внедрением внутренних стандартов корпоративной отчетности в практическую деятельность корпораций (Приложения 3 и 4 диссертации).

Следует отметить, что обоснованность и достоверность проведенного исследования доказывается также значительным количеством публикаций по его результатам и докладами на международных конференциях. За период исследования соискателем опубликовано двадцать научных работ, общим объемом 6,5 авторских п.л. При этом, автореферат и опубликованные научные работы соискателя в полной мере отражают основное содержание диссертации и положения, выносимые на защиту.

4. Новизна научных результатов диссертационного исследования. Научной новизной обладают следующие, полученные автором результаты исследования:

4.1. Разработаны этапы реформирования корпоративного учета и отчетности; выявлено влияние на развитие публичной отчетности процессов глобализации, обеспечивающих гармонизации учетных систем и использование в российской учетной практике международных стандартов отчетности, раскрывающих направления устойчивого развития корпорации, на основе взаимодействия заинтересованных сторон.

4.2. Развитие инфраструктуры корпоративной отчетности рекомендовано осуществлять на основе формирования системы корпоративных стандартов учета и отчетности, включающих уместные и надежные показатели и обеспечивающие подотчетность менеджмента. Объединение фи-

нансовой информации, подготовленной на основе МСФО и федеральных стандартов бухгалтерского учета с нефинансовой информацией, на основе креативного подхода к формированию учетной политики, обеспечит единство показателей внутренней и публичной отчетности, используемых заинтересованными сторонами для принятия экономических решений.

4.3. Предложена методика формирования и раскрытия учетной информации об экологической деятельности корпорации, в т.ч. типология и состав внеоборотных активов, связанных с экологической деятельностью; классификация и состав статей текущих расходов, связанных с экологической деятельностью; порядок отражения расходов на дополнительном активном счете 27 «Текущие экологические расходы» плана счетов с выделением статьи «Экологические расходы» в корпоративной отчетности.

4.4. Обоснован порядок систематизации информации о завершенных научно – исследовательских и опытно – конструкторских работах, не прошедших государственную регистрацию результатов интеллектуальной деятельности на отдельном счете 06 «Научно – исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКТР)» плана счетов бухгалтерского учета. В целях обеспечения аналитичности сведений о направлениях финансирования инноваций и модернизации производства, рекомендуется ввести в рабочий план счетов субсчета, систематизирующие сведения об использовании амортизации и прибыли, раскрытие информации, которые в корпоративной отчетности обеспечат возможность контроля направлений источников финансирования мероприятий;

4.5. Разработаны проекты корпоративных стандартов «Формирование и раскрытие информации об экологической деятельности корпорации» и «Формирование и раскрытие информации об инновациях и модернизации производства», использование которых регламентирует контроль и оценку выполнения корпоративной стратегии в части использования капиталов (ресурсов), осуществления расходов и обеспечения результатов эко-

логической деятельности, внедрения инноваций и модернизации производства.

5. Рекомендации по использованию выводов и основных результатов исследования. Предлагаемые автором методы систематизации и раскрытия информации в корпоративном учете и отчетности имеют прикладной характер и могут использоваться в практической деятельности корпораций, а также при разработке федеральных стандартов бухгалтерского учета и нормативно-правовых актов в сфере публичной нефинансовой отчетности.

Отдельные результаты исследования используются в учебном процессе ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет» 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».

Практическую значимость научных результатов подтверждает наличие справок о внедрении и публикации на международных научно-практических конференциях, научных сессиях сотрудников и аспирантов Воронежского государственного университета.

6. Дискуссионные положения и замечания по диссертационной работе.

В целом, высоко оценивая представленные в диссертации результаты проведенного исследования, следует отметить, что работа не лишена дискуссионных моментов и недостатков, что вполне закономерно для работ, посвященных решению столь сложной и многомерной проблемы в области бухгалтерского учета. Например:

6.1. В параграфе 1.1 соискателем рассмотрены различные точки зрения на исследуемые учетные категории, но отсутствует его авторская по-

зиция на понятия «корпоративный учет», «корпоративная отчетность».

6.2. В рамках пар. 1.3 «Учетная политика в системе корпоративного учета и отчетности» логично было бы разработать рекомендуемую учетную политику для целей корпоративного учета и отчетности и достаточно аргументировано её обосновать.

6.3. Следует отметить, что первая глава диссертации перегружена табличным материалом (18 таблиц), который, на наш взгляд, затрудняет восприятие текста и можно было их вынести в приложения (особенно таблицы 1.1; 1.3; 1.4). Кроме того, по табл. 1.8 – 1.12 отсутствуют авторские комментарии.

6.4. Следовало бы соблюсти баланс теоретического и практического материала во 2-ой главе исследования. По нашему мнению, глава очень перегружена теоретическим материалом, но который мог быть рассмотрен в 1-ой главе. Автору следует обратить внимание на необходимость обеспечения устойчивой связи теоретических предложений с практикой хозяйствующих субъектов.

6.5. Дискуссионными, по нашему мнению, являются предложения автора, касательно введения дополнительных счетов бухгалтерского учета. Учитывая однозначную позицию Минфина РФ в части ограничения права хозяйствующих субъектов вводить дополнительные синтетические счета в План счетов бухгалтерского учета, нуждаются в дополнительной аргументации и обосновании предложения автора в части введения активного счета 27 «Текущие экологические расходы». Ведь в условиях цифровизации экономики и практически полной автоматизации учета, возможно организовать действенный учет текущих экологических расходов на субсчетах к соответствующим синтетическим счетам, например, к счету 26 «Общехозяйственные расходы» (с. 7, 135-138). Возможно, автор имеет в виду рабочий план счетов организации? Это касается и предлагаемого счета 06 «Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические

работы (НИОКТР)». Следует отметить, что в ранее действующем плане счетов (до 2000г.) данный счет назывался «Долгосрочные финансовые вложения», а ныне данные расходы учитываются на счете 08, субсчет 8 «Выполнение НИОКТР» действующего плана счетов бухгалтерского учета.

6.6. «Концепция формирования консолидированной финансовой отчетности корпораций», изложенная в § 2.1, в целом раскрывает корпоративный учет и отчетность по МСФО, однако предложенный материал следовало бы усилить определенными выводами и сформировать авторский подход к предложенной концепции.

6.7. В автореферате в конце 1-го раздела «Общая характеристика работы» следовало бы привести структуру (план) диссертационной работы.

Отмеченные замечания и пожелания не являются принципиальными, они не влияют на общую положительную оценку диссертационной работы и в большей степени определяют возможные направления продолжения научной работы соискателя по данной тематике.

7. Заключение о соответствии диссертационной работы критериям установленным Положением о присуждении ученых степеней, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 24. 09. 2013 г. №842. Диссертационная работа Эльвия Бурхан Кхудхур Мохаммед Али на тему: «Развитие методики и практики формирования корпоративного учета и отчетности» является самостоятельным, научным завершенным исследованием. Она выполнена на достаточно высоком уровне с использованием современных приемов исследования. Вышеизложенное позволяет сделать вывод о том, что данная работа отвечает требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук в соответствии с п. 9 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24. 09. 2013 г. №842, а ее автор Эльвия Бурхан Кхудхур Мохам-

мед Али заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика.

Отзыв ведущей организации подготовлен Лабынцевым Николаем Тихоновичем, доктором экономических наук, профессором, заведующим кафедрой бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)».

Отзыв обсужден и одобрен на заседании кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», утвержден протоколом № 4 от 23 октября 2019 г.

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета
ФГБОУ ВО «Ростовский государственный
экономический университет (РИНХ)»,
д.э.н., профессор

 Лабынцев Н.Т.

«23» октября 2019 г.



Контактные данные

Лабынцев Николай Тихонович

Доктор экономических наук по специальности 08.00.12. – бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности;

Год присвоения ученой степени – 1998г.;

Ученое звание – профессор по кафедре бухгалтерского учета;

Место работы – Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)", заведующий кафедрой бухгалтерского учета;

Почтовый адрес – 344002, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, д. 69, к.509;

Контактный телефон – 8(863) 240-29-86;

E-mail: RGEUuef509@yandex.ru