

В диссертационный совет 35.2.030.04
на базе ФГБОУ ВО «Российский
государственный аграрный университет –
МСХА имени К.А. Тимирязева

ОТЗЫВ

официального оппонента доктора экономических наук, доцента
Малиновской Натальи Владимировны на диссертацию
Джикия Мери Константиновны на тему «Учетно-аналитическое обеспечение
формирования интегрированной отчетности сельскохозяйственных
организаций», представленную на соискание ученой степени кандидата
экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая
экономика: 11.Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика

Актуальность темы исследования. В современных условиях со стороны ключевых стейкхолдеров повышаются требования к содержанию и качеству публичной отчетности сельскохозяйственных организаций, поскольку для принятия взвешенных экономических решений необходима информация, охватывающая не только экономические, но и социальные, экологические, управленческие аспекты их деятельности, стратегию, бизнес-модель, ее подверженность рискам, новым возможностям, и др.

Одной из перспективных моделей корпоративной отчетности является интегрированная отчетность, которая в наибольшей степени может удовлетворить информационные потребности стейкхолдеров, заинтересованных во вложении капитала в сельскохозяйственные организации, являющиеся ключевым звеном экономики России, развитие которых обеспечивает продовольственную безопасность страны. Однако поскольку концепция интегрированной отчетности сформировалась сравнительно недавно, многие вопросы, в том числе связанные с развитием учетно-аналитического инструментария ее формирования с учетом специфики

деятельности организаций аграрного сектора требуют дальнейшей разработки.

В этой связи тема диссертационного исследования Джикия Мери Константиновны, направленная на развитие теоретических положений и разработку организационно-методических рекомендаций формирования интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций, является актуальной.

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

Полученные в диссертации результаты основаны на изучении значительного количества трудов отечественных и зарубежных ученых по исследуемой проблематике; актуальной нормативной базы Российской Федерации и международных стандартов (рекомендаций, основ) в сфере корпоративной отчетности; материалов национальных проектов и государственных программ, направленных на устойчивое развитие сельского хозяйства; данных Федеральной службы государственной статистики и других официальных материалов, что позволяет судить о хорошей теоретической подготовке автора.

При решении поставленных в диссертации задач автором использовались научные методы исследования: анализ, синтез, моделирование, сравнение, обобщение, системный подход, статистические методы исследования.

Положительно оценить достоверность результатов исследования позволяют представленные на страницах 10-11 диссертации сведения об апробации и практической реализации основных результатов исследования, где указано, что основные положения и результаты диссертационного исследования опубликованы в 18 научных работах общим объемом 17,82 п.л.(авторский объем которых составил 15,83 п.л.печ. л.), в том числе в трех статьях в журналах, индексируемых в Scopus, в 12 статьях в рецензируемых научных журналах, определенных ВАК, неоднократно докладывались на

всероссийских и международных конференциях. Зарегистрирован РИД №2022043 «Методология формирования интегрированной отчетности для целей устойчивого развития организаций АПК». Отдельные результаты исследования нашли практическое применение в деятельности ГК «Доминант», АО МПБК «Очаково», что подтверждается справками о внедрении.

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 Джикия М.К. представлены следующие положения, обладающие научной новизной:

1) обоснована необходимость внедрения интегрированной отчетности в организациях аграрного сектора, что позволит осуществлять комплексное информирование стейкхолдеров о существующих рисках и возможностях, жизнеспособности бизнес-модели, прогнозах на будущее, оценивать вклад сельхозпроизводителей в продовольственную безопасность страны, выполнение государственных программ, сохранение природного капитала (с. 24-30).

2) разработана модель развития системы интегрированной отчетности, включающая цель, возможный инструментарий и механизмы развития, направленная на обеспечение системы управления организации в полном объеме необходимой информацией для принятия решений по повышению эффективности использования ресурсов и устойчивости развития, а также внешних стейкхолдеров для оценки инвестиционной привлекательности данного хозяйствующего субъекта (с.54-56).

3) сформулирован комплекс предложений по совершенствованию ведомственных специализированных форм отчетности сельскохозяйственных организаций, предложен ряд разработок в части аналитических отчетов и

справок, что позволит собрать недостающую информацию в разрезе видов капитала для формирования на их основе интегрированного отчета, учитывающего отраслевые особенности этих организаций (с.96-99, с. 171-178).

4) разработана методика контроля и оценки устойчивости развития сельскохозяйственных организаций по 70 финансовым и нефинансовым показателям, комплексно характеризующим деятельность сельскохозяйственных организаций, направленная на повышение эффективности управления сельскохозяйственной организацией, позволяющая внутренним и внешним стейкхолдерам выявлять динамику развития сельскохозяйственной организации. Для практического применения методики автором разработан программный продукт (с.118-127).

5) предложены организационно-методические рекомендации по использованию квалиметрических показателей при оценке сельскохозяйственной продукции, биологических, земельных и других активов, отражающих их качество и полезность, в частности, обоснована необходимость их применения; разработан ряд квалиметрических показателей (для количественной оценки качества молочного стада коров, сельскохозяйственных земельных угодий, кормов, молока и др.); рекомендовано ввести дополнительные аналитические счета к синтетическим счетам 10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме», 43 «Готовая продукция» как основы для расчета конкретных квалиметрических показателей (с.139-143, с.148-158).

Теоретическая и практическая значимость результатов диссертационного исследования

Теоретическая значимость результатов диссертационного исследования заключается в развитии теоретических положений в части методического обеспечения формирования интегрированной отчетности с учетом специфики деятельности сельскохозяйственных организаций.

Практическая значимость исследования состоит в возможности применения теоретических и организационно-методических положений исследования в практической деятельности организаций аграрного сектора, в частности методики контроля и оценки устойчивости развития сельскохозяйственных организаций, методических рекомендации по использованию квалитетических показателей при оценке сельскохозяйственной продукции, биологических, земельных и других активов, отражающих их качество и полезность.

Дискуссионные вопросы и замечания по диссертации

Отмечая достаточный уровень исследования, диссертация содержит ряд дискуссионных моментов, которые нуждаются в дополнительной аргументации и обосновании.

1) Дискуссионным является предложение соискателя по переносу ряда базовых принципов, сформулированных Международным советом по интегрированной отчетности, таких как «существенность», «краткость», «достоверность и полнота», в состав требований к интегрированной отчетности (с. 39-40) и включению в состав принципов таких как, например, «количественная и качественная оценка», «денежного выражения активов в оценке по справедливой стоимости», «соблюдения экономической безопасности» (с. 34). Действительно ли они являются принципами, лежащими в основе подготовки интегрированной отчетности? Или оценка относится к элементам метода бухгалтерского учета, без которого, в частности, невозможно признание объектов бухгалтерского учета в стоимостном выражении? Со стороны кого будут предъявляться требования к интегрированной отчетности, если до сих пор данный вид отчетности является добровольным?

2) На основе контент-анализа стандартов Глобальной инициативы по отчетности, целевых показателей Стратегии развития АПК, перечня показателей отчетности об устойчивом развитии, определенных в Проекте стандарта об устойчивом развитии, разработанного Минэкономразвития

России, соискателем разработана система показателей для раздела «Результаты деятельности» интегрированного отчета сельскохозяйственных организаций (с.109-117), в которой предложено показатели классифицировать по видам капитала, что ведет к отходу от понимания результатов деятельности с точки зрения Международных основ интегрированной отчетности, где под ними понимаются достижения организации относительно ее стратегических целей, а также итоги ее деятельности с точки зрения влияния на капиталы. Так, например, показатели «объем производства продукции», «объем производства кормов (семян)» предлагается использовать для оценки результатов деятельности по производственному капиталу. Однако для производства продукции (кормов, семян) нужны не только производственный капитал, но и другие виды капитала, например, человеческий, интеллектуальный, природный. Нельзя согласиться и с отнесением в состав интеллектуального капитала показателей «часы обучения в расчете на 1 чел. по категориям», «расходы на обучение на 1 чел.», которые с точки зрения Международных основ рассматриваются как результат влияния на человеческий капитал. Неясно, почему объем внесенных минеральных удобрений на 100га с/х угодий предложено классифицировать в составе производственного капитала, а объем использования пестицидов на гектар с/х угодий в составе природного капитала.

3) В диссертации (с.110, с.118) и автореферате (с.16) используются словосочетания «оценка устойчивого развития» и «оценка устойчивости развития». Можно ли их считать синонимами в диссертационной работе?

4) Дискуссионным является предложение соискателя в отношении введения в интегрированный отчет сельскохозяйственных организаций дополнительного структурного элемента с названием «Безопасность продукции и используемых биологических активов», объединяющего в себе существенные темы «Безопасность пищевой продукции», «Здоровье и благополучие животных», «Здоровье почвы» GRI 13: Сельское хозяйство, аквакультура и рыболовство. Информация по этим существенным для

сельскохозяйственных организаций темам может быть раскрыта в нескольких структурных элементах, предложенных в Международных основах интегрированной отчетности, например, «бизнес-модель», «риски и возможности», «стратегия и распределение ресурсов» и некоторых других.

5) Содержание диссертации и автореферата выиграло, если бы были сформулированы отличительные особенности и преимущества разработок автора по сравнению с имеющимися системами показателей для оценки достигнутых сельскохозяйственными организациями результатов деятельности и их влияния на капиталы, счетов учета для отражения наличия и движения видов капитала.

Вышеуказанные замечания носят дискуссионный характер, в целом не снижают положительной оценки диссертации.

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

Диссертационная работа Джикия М.К. является самостоятельной завершенной научно-квалификационной работой.

Диссертация соответствует пунктам 11.3. «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности по отраслям, территориям и иным сегментам хозяйственной деятельности», 11.4. «Комплексный экономический и финансовый анализ хозяйственной деятельности», 11.9. «Современные цифровые и информационные технологии в учете, анализе и контроле» 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 Джикия М.К. соответствует требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 г. № 842(ред.16.10.2024), предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а ее автор,

Джикия Мери Константиновна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: 11. Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика.

Официальный оппонент:

профессор Кафедры 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 Региональная и отраслевая экономика (11.Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика)), доцент

Малиновская Наталья Владимировна

«06» декабря 2024 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

Член Ученого совета
Финансового университета

Звягинцев
В.В. Звягинцева

06 » декабря 2024 г.