

В диссертационный совет 35.2.030.04  
на базе Российского государственного  
аграрного университета – МСХА имени  
К.А. Тимирязева

## **ОТЗЫВ**

официального оппонента доктора экономических наук, доцента Вороновой  
Екатерины Юрьевны на диссертационную работу Джикия Мери  
Константиновны «Учетно-аналитическое обеспечение формирования  
интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций»,  
представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук  
по специальности 5.2.3 – Региональная и отраслевая экономика (11.  
Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика) Паспорта  
специальностей ВАК (экономические науки)

### **Актуальность диссертационного исследования**

Для обеспечения технологической независимости и улучшения качества жизни в сельской местности необходим значительный приток инвестиций в основной капитал хозяйствующих субъектов АПК, поскольку руководство страны сделало ставку на наращивание объемов собственного производства. По большинству целевых показателей продовольственной безопасности Россия уже перевыполнила планы по самообеспечению, но вектор развития ситуации в ближайшей перспективе не выглядит однозначно: сохраняются риски снижения рентабельности, устойчивости и инвестиционной активности в отрасль.

В этих условиях формирование интегрированной отчетности, открывающей доступ к информации о поставщиках капитала, имеет стратегическое значение для сельскохозяйственных организаций. Инновационный формат интегрированной отчетности ориентирован на всех заинтересованных лиц, но прежде всего, на инвесторов, раскрывая сведения о способности организации генерировать ценность во времени, создавая стоимость, в разрезе природных, социальных и экономических аспектов.

Необходимость разработки единых организационно-методических основ формирования интегрированной отчетности для сельскохозяйственных

организаций, обеспечивающих реализацию национальных целей обеспечения продовольственного суверенитета страны, в этой связи, не вызывает сомнений.

**Достоверность и степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационной работе**

Обоснованность представленных автором в диссертационной работе положений, выносимых на защиту, и выводов, подтверждена глубоким анализом и обобщением публикаций по исследуемой теме, репрезентативностью исходной информации, применением различных методов исследования и успешной апробацией полученных результатов.

В диссертационной работе прослеживается структурно-логическая взаимосвязь глав и параграфов. Сформулированные в диссертационной работе научные положения, выводы и рекомендации отличаются актуальностью и корректностью. Их аргументированность и обоснованность основывается на современных методах исследований.

Основные результаты диссертационного исследования докладывались и обсуждались на 11 международных научно-практических конференциях. Основные положения диссертации нашли отражение в 18 научных работах, в том числе в 1 монографии, 12 работ опубликованы в журналах, входящих в перечень ВАК и 3 публикации в изданиях, индексируемых в международной базе Scopus, зарегистрирован результат интеллектуальной деятельности по теме исследования. Представленные автором публикации показали, что научные труды отражают положения новизны и выводы диссертационного исследования.

Диссертация изложена на 193 страницах, в составе которой 42 таблицы, 27 рисунков и 2 приложения.

Информационной основой обеспечения достоверности выводов и предложений послужили законодательные акты, Указы Президента и Постановления Правительства Российской Федерации, данные Федеральной службы государственной статистики и ее территориальных органов, материалы сельскохозяйственных организаций Московской области, сводная бухгалтерская (финансовая) отчетность по сельскохозяйственным организациям

Министерства сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральные стандарты бухгалтерского учета, Международные основы интегрированной отчетности, Интернет-источники.

Научные положения и выводы подтверждены эмпирическими данными и иллюстративным материалом.

Значимость основных положений, выносимых на защиту, доказана апробацией на практике, что подтверждено справками и актами внедрения результатов исследования.

### **Научная новизна исследований и полученных результатов**

Научная новизна результатов исследования заключается в разработке и научном обосновании теоретических и практических рекомендаций по определению сущности, принципов, функций, требований и концептуальных решений по формированию системы интегрированной отчетности в сельскохозяйственных организациях.

1. Автор хорошо знакома с современными требованиями российских и международных стандартов к финансовой и нефинансовой отчетности, связанных с раскрытием информации в области устойчивого развития и изменения климата, а также демонстрирует высокую осведомленность о последних изменениях в нормативных документах по формированию специализированной (отраслевой) отчетности организаций АПК (с. 13). В работе дано авторское определение корпоративной отчетности как совокупности отчетов хозяйствующего субъекта, удовлетворяющих информационные потребности заинтересованных внешних и внутренних стейкхолдеров (с. 15), и отмечено, что финансовых и нефинансовых показателей, формируемых в общепринятых отчетных формах, недостаточно для оценки перспектив развития сельскохозяйственной организации (с. 17).

Автором предложено и научно обосновано определение интегрированной отчетности как системы взаимосвязанных по форме и содержанию видов отчетов финансового, управленческого, производственного и статистического учета, отражающую наличие и трансформацию различных видов капиталов в процессах создания стоимости; сделан акцент на оценке использования

ресурсов, показателей экономической, социальной, экологической эффективности деятельности и устойчивого развития сельскохозяйственной организации (с. 24). Автором предложена модель формирования и последующего раскрытия цифровой информации в интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций (с. 25) и усовершенствованная модель экономической информационной системы организации, включающая подсистему проверки информации при формировании показателей интегрированной отчетности (с.27), способствующие повышению надежности, достоверности и полезности показателей интегрированной отчетности.

2. Соискатель правильно замечает наличие и управляющую роль обратной связи от стейкхолдеров в формировании интегрированной отчетности, что положено в основу авторской Концептуальной модели методологии формирования интегрированной отчетности сельскохозяйственными организациями. Предложенная модель включает принципы, функции и требования, предъявляемые к ее составлению, механизмы развития структурных элементов отчетности, организационных мероприятий по формированию и отражению финансовых и нефинансовых показателей сельскохозяйственных организаций (с. 34-42).

3. Автор, исходя из объективного посыла, что продовольственная независимость страны может быть обеспечена только при условии наращивания производственного потенциала аграрного сектора, его роли в экономике, а, следовательно, его устойчивом развитии (стр. 58), проводит комплексный анализ состояния, тенденций и устойчивости развития аграрной экономики, выявляет и обосновывает необходимость формирования интегрированной отчетности в сельскохозяйственных организациях, исходя из разработанных автором модели развития системы интегрированной отчетности (с. 55), модели устойчивого развития сельскохозяйственной организации и ее деятельности (с. 91), включающей факторы и условия, влияющие на эффективность и устойчивость развития сельскохозяйственной деятельности и модели обеспечения и достижения устойчивого развития сельскохозяйственных

организаций (с. 94), включающую функции, инструментарий устойчивого развития содержания и структурных элементов сельскохозяйственной деятельности экономических субъектов.

4. На основе анализа международных регламентов формирования интегрированной отчетности, взаимосвязи национальных целей развития РФ и целей Стратегии АПК соискателем предложена система структурных элементов интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций, рекомендованы подходы выявления тем устойчивого развития для отражения в отчетности в зависимости от изменений масштаба и направлений деятельности агрокомпании, предложена матрица двойной существенности, разработана система показателей, характеризующих процессы устойчивого развития, включающая шесть блоков по видам капитала (с.109 - 117), разработана методика контроля и оценки устойчивого развития сельскохозяйственных организаций по авторской системе показателей структурного элемента «Результаты деятельности» интегрированной отчетности по видам капиталов, индексов и комплексных индикаторов оценки устойчивости по финансовым и нефинансовым показателям в экономической, социальной и природно-экологической сферах и в целом деятельности хозяйствующих субъектов (с. 118-120) и предложен вариант полной автоматизации данной методики в учетно-информационной системе сельскохозяйственной организации (с. 121-125).

5. Автором предложена методика внебалансового учета изменений (трансформаций) капиталов на основе уточненной классификации капиталов (с. 132-137) как в униграфическом порядке, так и в диграфическом, с использованием двойной записи, позволяющая сельскохозяйственным организациям наглядно отражать создание стоимости в интегрированной отчетности.

6. Соискателем разработаны организационно-методические рекомендации по оценке сельскохозяйственной продукции, биологических, земельных и других активов в интегрированной отчетности по справедливой стоимости, определяемой с учетом рассчитанных квалиметрических показателей этих

ценностей (с. 145-158), а также разработаны 14 и усовершенствованы 2 формы документов интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций (Баланс ресурсов и капиталов сельскохозяйственной организации, Отчет об устойчивом развитии сельскохозяйственной организации и другие), позволяющие формировать в цифровой среде объективную, надежную и релевантную информацию для принятия экономических решений внутренними и внешними пользователями интегрированной отчетности (164-188).

### **Значение полученных результатов для экономики**

В диссертации предложены научно-обоснованные экономические положения, внедрение которых вносит значительный вклад в совершенствование теории, методики и практики формирования интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций.

Теоретическая значимость диссертационного исследования состоит в развитии теоретико-методологических положений формирования интегрированной отчетности в сельскохозяйственных организациях для дальнейших исследований по данной теме.

Практическая значимость диссертационного исследования состоит в том, что оно доведено до конкретных методик, инструментов и форм, которые целесообразно использовать при формировании интегрированной отчетности в сельскохозяйственных организациях, раскрывающей для внешних и внутренних пользователей информацию об экономических, социальных и экологических аспектах устойчивого развития сельскохозяйственных организаций.

К основным результатам, имеющим практическую ценность целесообразно отнести:

- формы интегрированной отчетности для сельскохозяйственных организаций;
- квалиметрические показатели оценки по справедливой стоимости готовой продукции, биологических, земельных и других ресурсов сельскохозяйственных организаций;
- рекомендации по внебалансовому учету изменений (трансформации) капиталов.

Результаты исследования получили одобрение на научных конкурсах Министерства сельского хозяйства Российской Федерации, Вольного Экономического Общества, научно-практических конференциях ведущих вузов страны, ГК «Доминант», АО МПБК «Очаково», в учебном процессе ФГБОУ ВО «Российского государственного аграрного университета – МСХА имени К.А. Тимирязева», что подтверждено дипломами победителя в конкурсах научных работ, РИД и справками о внедрении результатов исследования.

### **Основное содержание диссертационной работы**

Диссертационная работа соответствует требованиям ВАК Российской Федерации, предъявляемым к кандидатским диссертациям, и соответствует областям исследования по специальности 5.2.3 – Региональная и отраслевая экономика (11. Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика) Паспорта специальностей ВАК (экономические науки).

В целом, исходя из содержания диссертационной работы, ее структура, изложение и содержание соответствует требованиям, предъявляемым к выполнению данного типа исследований.

Опубликованные работы и автореферат отражают содержание диссертации.

Несмотря на достаточно высокий уровень проведенного диссертационного исследования, что подтверждается актуальностью выбранной темы, ее научной и практической значимостью, необходимо обратить внимание на некоторые изложенные положения с позиции замечаний и пожеланий:

1) автор указывает, что основным источником информации для стейкхолдеров является бухгалтерская (финансовая) отчетность компаний, которая необходима внешним пользователям, в первую очередь инвесторам, для принятия ими эффективных инвестиционных решений и внутренним пользователям, для своевременных экономических решений по управлению бизнесом (с. 12-13), но акцент только на внешних и внутренних пользователей отчетности отвлекает внимание от запросов расширенной группы стейкхолдеров по теории стейкхолдеров;

2) спорным выглядит утверждение автора, что «формирование

интегрированной отчетности представляет собой систему использования всех элементов метода бухгалтерского учета и других информационных систем организации в завершающем этапе работы ее бухгалтерии, других отделов управления» (с. 18), поскольку, например, без такого метода бухгалтерского учета, как двойная запись, вполне возможно сформировать отчетные показатели компании по воздействию на экологию и социальному взаимодействию, особенно в части рисков и стратегии;

3) авторское определение интегрированной отчетности как «системы взаимосвязанных по форме и содержанию видов отчетов финансового, управленческого, производственного и статистического учета, отражающую наличие и трансформацию различных видов капиталов в процессах создания стоимости, оценку использования ресурсов, показателей экономической, социальной, экологической эффективности деятельности и устойчивого развития» (с. 24) в целом, ограничивается сельскохозяйственными организациями и непонятно почему такое определение не подходит для организаций других отраслей экономики;

4) соискатель делает необоснованный акцент на том, что «устойчивое развитие сельского хозяйства обусловлено в первую очередь состоянием окружающей среды» (с. 45), хотя выше по тексту проанализированы различные нормативные акты и показана заинтересованность стейкхолдеров организаций АПК в комплексном развитии сельских территорий, демографии, развитии образования, доступной среде, а не только в экологических аспектах бизнеса.

Отмеченные недостатки носят дискуссионный характер и не снижают высокой оценки работы в целом. Выводы, сделанные в работе, и предложения научного, методического и практического характера имеют большое значение для развития интегрированной отчетности для сельскохозяйственных организаций и других отраслей экономики Российской Федерации.

**Общее заключение.** По своей актуальности, научной новизне, теоретической и практической значимости диссертационная работа «Учетно-аналитическое обеспечение формирования интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций» отвечает требованиям п. 9 Положения о



присуждении ученых степеней, а ее автор Джикия Мери Константиновны заслуживает присвоения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3 – Региональная и отраслевая экономика (11. Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика) Паспорта специальностей ВАК (экономические науки).

Доктор экономических наук (08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика), доцент, заведующая кафедрой учета, статистики и аудита Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Московский государственный институт международных отношений (университет) Министерства иностранных дел Российской Федерации» (ФГАОУ ВО МГИМО МИД России)

Воронова  
Екатерина  
Юрьевна

11 декабря 2024 г.



Секретарь  
Е. Ю. Воронова  
О. В. Шишкина

**Контактная информация:**

ФГАОУ ВО «Московский государственный институт международных отношений (университет) Министерства иностранных дел Российской Федерации»

Кафедра учета, статистики и аудита,

д.э.н., доцент,

Воронова Екатерина Юрьевна

Адрес: 119454, Москва, проспект Вернадского, 76.

Телефон: +7 (495) 229-38-21

Адрес электронной почты: kafstat@list.ru