

УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по научной работе
Федерального государственного
бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«Кубанский государственный аграрный
университет имени И.Т. Трубилина»,
доктор биологических наук,
профессор, академик РАН
Коцаев Андрей Георгиевич



05 декабря 2024 г.

ОТЗЫВ

ведущей организации Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина» на диссертацию Джикия Мери Константиновны на тему «Учетно-аналитическое обеспечение формирования интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций», представленную в диссертационный совет 35.2.030.04 на базе ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева» к защите 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. Вовлеченность российских хозяйствующих субъектов АПК в реализацию ESG-повестки требует совершенствования системы управления устойчивым развитием сельскохозяйственного производства, в том числе и ее информационного обеспечения. Принятие стратегических управленческих решений, направленных на достижение поставленных Президентом России Владимиром Путиным национальных целей развития устойчивой и динамичной экономики, экологического и социального благополучия и целей развития АПК по увеличению на четверть внутреннего производства и роста экспорта продукции

АПК в 1,5 раза относительно уровня 2021 года, невозможно без качественной информационной базы, инновационным форматом которой является интегрированная отчетность, гармонично соединяющая финансовые и нефинансовые сведения о деятельности организации и ее дальнейших перспективах развития.

Важность предоставления экономическими субъектами результатов своей предпринимательской деятельности для финансовых и нефинансовых стейкхолдеров в интегрированном формате отчетности декларируется множеством международных и национальных инициатив, стандартов и фреймворков, однако ни один из них не является всеобъемлющим и требует дальнейшей детализации.

Разработка единого методологического подхода к учетно-аналитическому обеспечению формирования интегрированной отчетности особенно актуальна для сельскохозяйственных организаций в силу отсутствия четких регламентов к раскрытию нефинансовой отчетности в Российской Федерации, различия международных стандартов по сущностным характеристикам, возрастания значимости АПК в национальной экономике для обеспечения продовольственной независимости, технологического суверенитета и достижения стратегических целей устойчивости сельскохозяйственного производства. Отсюда возникает объективная необходимость развития теоретических положений формирования интегрированной отчетности в сельскохозяйственных организациях.

Поэтому обозначенные М. К. Джикия в диссертационной работе цель и задачи, направленные на развитие теоретических положений и разработку организационно-методических рекомендаций формирования интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций, являются весьма актуальными.

Научная новизна исследования заключается в разработке теоретических положений и комплекса организационно-методических рекомендаций, позволяющих определить сущность, принципы, функции, требования и концептуальные решения развития системы интегрированной отчетности,

предложить структурно-содержательные аспекты ее формирования в сельскохозяйственных организациях.

Из наиболее существенных научных результатов, полученных лично автором, и определяющим научную новизну исследования, можно отметить следующее:

1. Предложено и научно обосновано авторское определение сущности интегрированной отчетности.

В результате глубокого анализа нормативных документов и трудов отечественных и зарубежных специалистов, автором установлено, что существуют различные точки зрения по поводу определения сущности и содержания интегрированной отчетности (стр. 19-23). В связи с этим автор формулирует собственное 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 сельскохозяйственной организации (стр. 24). Автор акцентирует внимание на цифровой формат информационного обеспечения системы интегрированной отчетности, представляя разработанную модель формирования и структурированного раскрытия информации в интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций в цифровой среде (рис. 1.2, стр. 25).

2. Разработаны концептуальные положения методологии формирования и развития системы интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций.

Ключевые положения предлагаемых автором методологических подходов к формированию интегрированной отчетности (стр. 31-41) обобщены в представленной концептуальной модели методологии формирования интегрированной отчетности сельскохозяйственными организациями (рис. 1.8, стр. 42). Автором уточнен и дополнен состав руководящих принципов, функций,

требований и допущений, предъявляемых к составлению интегрированной отчетности.

Автором сделан вывод, что интегрированную отчетность следует рассматривать как сложную систему, требующую упорядочения методологии ее формирования в неразрывной связи структурных элементов с содержанием (стр. 54). Выделены инструменты и механизмы, способствующие поступательному развитию данной сложной системы (рис. 1.12, стр. 55).

3. Автором обоснована необходимость формирования интегрированной отчетности в сельскохозяйственных организациях для решения стратегических корпоративных и национальных задач устойчивого и динамичного развития АПК.

Автором выполнен анализ характеристик и факторов устойчивого развития сельского хозяйства (стр. 57-77), выявлены ключевые позитивные тенденции в аграрном секторе: рост объемов производства и экспорта сельскохозяйственной продукции на основе интенсификации отрасли, прироста инвестиций, сохранении сельскохозяйственных угодий и поголовья животных (стр. 76). В результате анализа идентифицированы, в том числе и негативные факторы устойчивого развития, среди них - усиление роли импорта в формировании ресурсного потенциала отраслей сельского хозяйства, рост выбросов парниковых газов, сокращение уровня занятости и численности сельского населения, нестабильная инвестиционная активность и значительная неравномерность в степени эффективности предпринимательской деятельности хозяйствующих субъектов (стр. 76-77).

На основании проведенного комплексного экономического анализа состояния, особенностей, факторов и тенденций дальнейшего устойчивого развития сельского хозяйства в России автор обоснованно заключает, что в сельскохозяйственных организациях с целью полного удовлетворения информационных потребностей внешних стейкхолдеров и внутреннего управления возникает объективная необходимость формирования (составления) интегрированной отчетности (стр. 95).

4. Разработана универсальная авторская методика контроля и оценки устойчивого развития сельскохозяйственных организаций по предложенной автором системе ключевых мониторинговых индикаторов интегрированной отчетности.

На основе изучения Международных основ <ИО>, отраслевого стандарта CRI 13: Сельское хозяйство, аквакультура и рыболовство (2024 г.), Стратегии развития агропромышленного и рыбохозяйственного комплексов, Указа Президента РФ № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года», Проекта стандарта отчетности об устойчивом развитии (2024 г.) Минэкономразвития РФ автором разработана система показателей, характеризующих процессы устойчивого развития для сельскохозяйственных организаций (стр. 110-117). Предлагаемая система разделена на блоки, отражающие изменения в 6 видах совокупного капитала организации. Предложенный перечень показателей системы автор рекомендует использовать как основу формирования раздела Интегрированной отчетности «Результаты деятельности» (стр. 109).

Автором предложена методика комплексной оценки устойчивости развития сельскохозяйственной организации, информационной базой которой служат индикаторы раздела интегрированной отчетности «Результаты деятельности» в разрезе 6 видов капитала (стр. 118-120). Критерием комплексной оценки устойчивости развития сельскохозяйственной организации служит интегрированный индикатор устойчивого развития, представляющий собой произведение шести коэффициентов устойчивости по видам капитала аграрного формирования (стр. 120).

Автором разработан специальный программный продукт полной автоматизации данной методики контроля и оценки устойчивости развития сельскохозяйственной организации (стр. 121-124).

5. Разработана методическая модель внебалансового учета изменений (трансформаций) капиталов для отражения создания стоимости в интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций.

На основе уточненной классификации капиталов (стр. 132-133) автором предложена система счетов бухгалтерского учета (стр. 135) для отражения операций как в униграфическом, так и в диграфическом порядках, позволяющая отражать создание стоимости в интегрированной отчетности в рекомендуемой разработанной автором форме «Баланс ресурсов и капиталов сельскохозяйственной организации» (стр. 165-166).

6. Автором разработаны организационно-методические рекомендации по оценке сельскохозяйственной продукции, биологических, земельных и других активов в интегрированной отчетности по справедливой стоимости, а также разработаны формы интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций.

Автор предлагает определять справедливую стоимость активов и сельскохозяйственной продукции с учетом квалиметрических показателей ценностей, позволяющих установить реальное их качество и полезность (стр. 143, 148-151). Для детализации учета активов и продукции предложена схема построения многозначной структуры счетов в цифровой бухгалтерской системе экономических субъектов.

Для раскрытия в интегрированной отчетности показателей финансовых результатов от биотрансформации биологических активов по справедливой стоимости автор предлагает использовать разработанную специальную форму отчетности о финансовых результатах от сельскохозяйственной деятельности (стр. 169).

Автором усовершенствован ряд действующих форм (№ 5-АПК, № 8-АПК, № 9-АПК, № 13-АПК, № 15-АПК, № 16-АПК и № 17-АПК) и разработаны новые формы для интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций, такие как «Отчет о развитии социальной инфраструктуры организации», «Оперативный отчет процесса формирования себестоимости и рыночных цен продукции растениеводства и животноводства», «Аналитический отчет по контролю эффективности использования основных средств», «Аналитический отчет по контролю выполнения плана (норматива) материалоотдачи»,

«Аналитический отчет по контролю выполнения плана производительности труда», «Отчет об устойчивом развитии сельскохозяйственной организации» (стр. 171-189).

Обоснованность и достоверность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации. Научные положения, результаты исследований, выводы и рекомендации Джикия М. К. достаточно обоснованы. Теоретические и методологические положения диссертационного исследования базируются на достижениях экономической науки, изложенных в трудах отечественных и зарубежных ученых, внесших весомый вклад в изучение данной проблематики; на стратегических и программных документах, обобщающих цели устойчивого развития, в информационных системах разных уровней; Федеральных стандартах бухгалтерского учета, Международных основах <ИО>, IFRS, IFRS S1 и S2, а также других стандартах и руководствах по формированию отчетности в области устойчивого развития.

Достоверность полученных результатов диссертационного исследования подтверждается корректным применением следующих методов исследования: анализ, синтез, абстрагирование, моделирование, индукция и дедукция, экономико-статистический, приемы систематизации и обобщения полученных результатов.

Это позволило сформулировать научно обоснованные и достоверные предложения, выводы и рекомендации, доказательность которых подкрепляется информационно-эмпирической базой исследования: информационными и аналитическими материалами Федеральной службы государственной статистики, Министерства сельского хозяйства РФ, статистическими данными Национального регистра корпоративных нефинансовых отчетов, сводной бухгалтерской (финансовой) отчетностью по сельскохозяйственным организациям Министерства сельского хозяйства РФ, материалами сельскохозяйственных организаций Московской области.

Значимость результатов для науки и производства. Теоретическое значение исследования заключается в разработке научных положений,

раскрывающих методологию формирования интегрированной отчетности; методические подходы к контролю и оценке устойчивого развития организаций; оцениванию активов по справедливой стоимости с учетом полезности объектов; к учету изменений капиталов в экономической, социальной и экологической сферах деятельности сельскохозяйственных организаций.

Практическая значимость диссертационного исследования состоит в формировании системы интегрированной отчетности сельскохозяйственной организации, раскрывающей для внешних и внутренних пользователей информацию об экономической, социальной и экологической эффективности деятельности данной организации, устойчивом использовании ее ресурсов в контексте общественной ответственности и охраны окружающей среды.

Отдельные положения и разработанные практические рекомендации применяются в деятельности ГК «Доминант», а также внедрены в АО МПБК «Очаково». Результаты исследования использованы в учебном процессе ФГБОУ ВО Российского государственного аграрного университета - МСХА имени К.А. Тимирязева.

Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертационного исследования. Предложенные автором теоретические положения, определяющие сущность интегрированной отчетности и информационную базу ее формирования в сельскохозяйственных организациях, могут быть применимы при проведении научных исследований, написании научных монографий, учебников и разработке учебно-методических пособий, подготовке курсов повышения квалификации, проведении вебинаров, семинаров и других форм обучения.

Методологические положения по формированию интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций могут быть применимы Министерством сельского хозяйства РФ при разработке отраслевого стандарта интегрированной отчетности и отраслевых методических рекомендаций по его применению.

Разработанные автором методика контроля и оценки устойчивости развития сельскохозяйственной организации и специальный программный продукт полной ее автоматизации могут быть использованы в целях мониторинга устойчивости и корректировки стратегии устойчивого развития сельскохозяйственных организаций, а также решения социальных, экологических и экономических задач для обеспечения, в конечном итоге, их конкурентоспособности. Использование в интегрированной отчетности предлагаемой автором формы «Отчета об устойчивом развитии сельскохозяйственной организации», в которой будут отражены результаты оценки устойчивости по авторской методике, повысят доверие стейкхолдеров к сельскохозяйственным организациям.

Разработанная автором система показателей в разрезе 6 видов капиталов с учетом специфики аграрного сектора экономики может применяться при формировании раздела интегрированной отчетности «Результаты деятельности» сельскохозяйственной организации.

Использование разработанных автором методических рекомендаций по учету наличия, движения и трансформации капиталов по направлениям использования ресурсов организации будут способствовать отражению достоверной и сопоставимой информации об активах и объемах производства сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости, определяемой с учетом предложенных квалитетических показателей.

Практическое применение предложенных автором новых форм для интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций, а также усовершенствованных форм специализированной (отраслевой) отчетности Минсельхоза РФ, позволит формировать достоверную и сопоставимую интегрированную отчетность организациям аграрного сектора экономики в контексте устойчивого развития, соответствующую запросам всех заинтересованных сторон.

Соответствие диссертации и автореферата требованиям ВАК.
Диссертация и автореферат по структуре, логике и оформлению в полной мере

отвечают основным требованиям ВАК. Исследование выполнено в рамках Паспорта специальности ВАК 5.2.3 Региональная и отраслевая экономика (11. Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика): п. 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. Оценка эффективности деятельности экономических субъектов; п. 11.9. Современные цифровые и информационные технологии в учете, анализе и контроле.

Диссертация представляет собой законченное научное исследование с представленной по теме исследования теоретической базой и обоснованными выводами. По структуре и содержанию работа изложена логично и последовательно, имеет элементы научной новизны, важное научное и хозяйственное значение для АПК. Выводы и предложения полностью вытекают из результатов исследования. Автореферат и опубликованные научные труды соискателя полностью отражают основное содержание диссертации.

Замечания по диссертационной работе. Отмечая положительные стороны изложенных в диссертации теоретических и методических положений, необходимо обратить внимание на отдельные позиции, вызывающие определенные замечания:

1. Автору следовало уточнить взаимосвязь предлагаемого блока «Механизм формирования интегрированной отчетности» концептуальной модели методологии формирования интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций (рис. 1.8) и блока Концептуальной модели развития системы интегрированной отчетности - «Инструментарий развития содержания системы интегрированной отчетности» (рис. 1.12), поскольку данные блоки моделей включают ряд одинаковых элементов;

2. В предлагаемой автором системе показателей структурного элемента «Результаты деятельности» интегрированной отчетности в разрезе капиталов для оценки и контроля устойчивого развития сельскохозяйственной организации

следовало выделить обязательные индикаторы для отражения в отчетности, так как выбор показателей из предлагаемого перечня (70 единиц) на усмотрение организации не приведет к устранению проблемы сопоставимости информации в интегрированной отчетности;

3. Дополнение системы показателей устойчивого развития, приведенное автором в табл. 2.16, дублируют (прямо или косвенно) предлагаемые исходные показатели для формирования раздела 5 интегрированной отчетности «Результаты деятельности» и оценки устойчивости (табл. 2.12);


4. Автором внесены конструктивные предложения по совершенствованию отраслевой отчетности организаций АПК и предложен ряд новых форм, необходимых для формирования показателей интегрированной отчетности. Было бы методически ценно сделать ссылки на данные формы в разработанном перечне показателей устойчивого развития, как базы элемента ИО «Результаты деятельности», что значительно облегчило бы сельскохозяйственным организациям процесс формирования ИО.

В целом, отмеченные дискуссионные положения и замечания не снижают общей научной ценности проведенного диссертационного исследования.

Общее заключение. Диссертационная работа Джикия Мери Константиновны на тему «Учетно-аналитическое обеспечение формирования интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций» является завершенной научно-квалификационной работой, в которой содержится решение научной задачи, имеющей значение для развития экономики агропромышленного комплекса. По актуальности избранной темы исследования, степени обоснованности, достоверности и новизны научных исследований, выводов и рекомендаций диссертационная работа отвечает критериям п. 9-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842 (в ред. от 16.10.2024 г.), предъявляемым к кандидатским диссертациям, 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).

Отзыв на диссертацию Джикия Мери Константиновны на тему «Учетно-аналитическое обеспечение формирования интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций» рассмотрен и утвержден на заседании кафедры бухгалтерского учета 02 декабря 2024 г., протокол № 5.

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета
ФГБОУ ВО «Кубанский ГАУ имени И.Т. Трубилина»,
доктор экономических наук, профессор  Говдя Виктор Виленович

Адрес: 350044, г. Краснодар,
ул. Калинина, 13/
тел: 8-918-198-37-13
E-mail:Govdya_v_v@inbox.ru