

УТВЕРЖДАЮ

Ректор
ФГБОУ ВО «Поволжский
государственный технологический
университет»

Шебашев В.Е.
« 25 » 05 2018 г.



ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

**на диссертационную работу Новожиловой Юлии Валерьевны на тему:
«Информационно-аналитическое обеспечение интегрированной
отчетности», представленную на соискание учёной степени кандидата
экономических наук по специальности 08.00.12–Бухгалтерский учет,
статистика (экономические науки)**

Актуальность темы диссертационного исследования

Современные вызовы глобальной экономики делают чрезвычайно актуальными вопросы совершенствования всех сфер управленческой деятельности, включая учет и формирование отчетности, играющих важную роль в информационном обеспечении принимаемых управленческих решений. Управленческий учет, как составная часть системы управления предприятием, способен комплексно агрегировать финансовую и нефинансовую информацию, релевантность которой удовлетворила бы все уровни управления и запросы заинтересованных сторон. Однако, формирование интегрированной системы учета и отчетности, не смотря на многочисленные попытки ее обоснования и построения современными исследователями, не достигло нужного уровня универсальности, по-прежнему такая система рассматривается применительно к локальным задачам управления разных хозяйствующих субъектов. Причиной тому является отсутствие отечественных стандартов управленческого учета, которые могли быть адаптированы российскими организациями к разным требованиям обеспечения управления интегрированной информацией, учитывающей технологическую и отраслевую специфику деятельности.

В этой связи тему исследования Новожиловой Ю.В. можно рассматривать как актуальную со следующих позиций. Во-первых, в методологии интегрированного учета и отчетности, кроме отсутствия стандартов, еще много неразрешенных вопросов: отсутствуют стандарты, не развиты требования, предъявляемые к организации и инструментарию формирования информации из интегрированных источников. Вариативность разрабатываемых организациями для своих внутренних потребностей стандартов и регламентов слишком широка, чтобы можно было представить интегрированную учетную систему в универсальном виде. В исследованиях последних лет можно встретить попытки ученых интегрировать системы (например, учета и контроля, учета и анализа, контроля и анализа), подсистемы одной учетной системы (управленческого и финансового учета, управленческого и стратегического учета, финансового и бухгалтерского), а также интегрировать различные виды отчетности, формируя некую управленческую модель востребованной для принятия решений информации. Это, безусловно, требует более четкой систематизации, определения конечных целей, предмета и методов учета и оценки объектов, информация о которых должна раскрываться в интегрированной отчетности. Во-вторых, требует определения и обоснованной архитектоники сама интегрированная отчетность. Подлежат характеристике все возможные области применения интегрированной отчетности. В-третьих, требуется понимание: какие объекты и показатели могут быть и должны интегрироваться; какая информация, из каких систем учета в большей степени удовлетворяет принципам построения интегрированной отчетности.

В рамках требований действующего международного стандарта интегрированной отчетности актуальность данной темы исследования становится особенно острой. Практическая целесообразность разработки проблемы в части информационно-аналитического обеспечения интегрированной отчетности определяется современными требованиями к управлению хозяйствующими субъектами, обеспечением стратегического роста объема бизнеса, роста стоимости капитала и другими факторами,

определяющими устойчивое экономическое развитие субъекта бизнеса. Справедливо можно признать, что диссертационная работа Новожиловой Ю.В. является значимой и своевременной для науки и практики.

Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформированных в диссертации

Достоверность и обоснованность научных положений диссертации определяется корректным использованием научных методов исследования, в том числе методов построения комплексного показателя деятельности компании. Теоретической и методологической основой исследования послужили российские и международные нормативные и методические материалы, научные работы в области формирования интегрированной отчетности и связанной с ней проблематикой. Информационной основой диссертационной работы стали аналитические исследования корпоративной прозрачности российских компаний, данные Международного совета по интегрированной отчетности, Российской региональной сети по интегрированной отчетности, Российского союза промышленников и предпринимателей, Глобальной инициативы по отчетности.

Достоверность и обоснованность научных результатов, выводов и рекомендаций подтверждаются широкой степенью апробации результатов исследования. Научные положения диссертации представлены на научных и научно-практических конференциях различного уровня, отражены в 16 публикациях, в том числе в 4 работах в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК Минобрнауки России, и в 3 статьях в изданиях, индексируемых в базе данных Web of Science, одна из которых также индексируется в базе данных Scopus.

Материалы диссертации нашли практическое применение в деятельности ПАО «РОМЗ», АО «ОДК – Газовые турбины», ООО «ПрофИнвестАудит», Департамента финансов Ярославской области, а также используются в преподавании учебных дисциплин кафедрой бухгалтерского учета, анализа и

аудита ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова».

Новизна научных положений, выводов и рекомендаций

Научная новизна диссертации заключается в решении теоретико-методологических и прикладных вопросов совершенствования информационно-аналитического обеспечения интегрированной отчётности на основе формирования и предоставления информации о создаваемой стоимости компании, оценки вклада в ее изменение заинтересованных лиц и капиталов. К новым результатам исследования, полученным автором и имеющим научную новизну следует отнести:

1. Обоснована концепция формирования интегрированной отчётности с позиции выстраивания устойчиво функционирующего бизнеса. Примечательно, что обоснование выполнено автором на основе всестороннего анализа теории устойчивого развития, включая: генезис интегрированной отчетности, анализ тенденций развития нефинансовой отчетности, а также влияние различных теорий на становление концепции интегрированной отчетности (стр.28-35). Это позволило автору представить развитие концепции интегрированной отчетности как синтез положений экономических и управленческих теорий (рис. 2, стр. 39) и разработать логическую схему формирования интегрированной отчетности в условиях устойчивого развития (стр.40-42, рис. 3, стр. 40).

2. Предложена авторская трактовка интегрированной отчётности как системы предоставления комплексной информации о деятельности компании, сформированной на основе управленческих отчетов о внутренних бизнес-процессах и внеучетной информации о внешней бизнес-среде с целью создания целостной достоверной оценки компании, отражения достигнутых результатов и перспектив развития, а также возможностей создавать стоимость на протяжении стратегического промежутка времени для обеспечения устойчивого функционирования бизнеса (стр.54). При разработке данного определения автор руководствовался анализом существующих

подходов к классификации видов отчетности и возможности отражать финансовую и нефинансовую информацию (стр.43-54).

3. Разработаны модели информационно-аналитического обеспечения формирования интегрированной отчетности с позиции построения устойчивого бизнеса, основанные на анализе процесса создания стоимости компании (рис. 7, стр.71, рис.9, стр.79), в том числе: модель, отражающая истинную стоимость компании (стр.82-90), модель, отражающая стоимость, воплощенную в величине капиталов и их изменениях (стр.90-106), модель, отражающая стоимость компании, на которую влияют заинтересованные лица (стр. 106-118). Все модели представлены с характеристикой используемого методического инструментария, что делает их возможными для практического применения.

4. Предложен интегрированный показатель изменения ценности капиталов, основанный на выборе комплекса частных показателей по шести видам капитала, позволяющий оценить вклад каждого вида капитала в изменение ценности компании (стр. 119-138). Практическую ценность представляет методика расчета значений интегрированного показателя изменения ценности капиталов, продемонстрированная в работе на данных акционерной компании за 2010 – 2015 годы.

5. Предложена схема взаимодействия компании с заинтересованными лицами, основанная на включении расчета значений интегрированного показателя общего влияния стейкхолдеров на стоимость компании (стр.139-153).

Значимость полученных автором диссертации результатов для науки и практики

Диссертация имеет теоретическую и практическую значимость. В теоретическом плане работа Новожиловой Ю.В. является определенным вкладом в развитие концепции интегрированной отчетности, представленной с позиции построения устойчиво функционирующего бизнеса. Важное значение имеют: авторское понятие интегрированной отчетности и обоснование ее информационно-аналитического обеспечения; классификация видов

корпоративной отчетности и разработанные на ее основе модели информационно-аналитического обеспечения интегрированной отчетности.

С практической точки зрения интерес представляют:

- система частных показателей по информационным блокам интегрированной отчетности на основе предложенных моделей с позиции истинной стоимости компании; стоимости компании, воплощенной в капиталах и их изменениях; стоимости компании, на которую влияют заинтересованные лица;

- методики расчета интегрированных показателей изменения ценности капиталов и общего влияния стейкхолдеров на создаваемую стоимость компании;

- формы регистров управленческого учета и отчеты отдела управленческого учета по итогам анализа интегрированных показателей, разработанные по трем предложенным информационным блокам интегрированной отчетности.

Рекомендации по использованию результатов и выводов, приведенных в диссертации

Полученные автором результаты имеют практическую значимость и развивают отдельные научные и прикладные аспекты проблемы для совершенствования информационно-аналитического обеспечения интегрированной отчетности и ее применения в стратегической перспективе в условиях цифровой экономики России.

В практическом приложении результаты и выводы диссертации Новожиловой Ю.В. могут быть использованы:

- Российской региональной сетью по интегрированной отчетности при совершенствовании основ формирования данного вида отчета;

- Правительством Российской Федерации и Министерством финансов Российской Федерации при совершенствовании Концепции развития публичной нефинансовой отчетности и выполнении плана мероприятий по её реализации;

- образовательными учреждениями при преподавании бухгалтерских дисциплин в рамках реализации программ бакалавриата и магистратуры по направлению «Экономика»;

- коммерческими и некоммерческими организациями для разработки внутренних стандартов нефинансовой отчетности;

- организациями при подготовке интегрированной отчетности на основе финансовой и нефинансовой информации управленческого учета.

Дискуссионные вопросы и замечания

Несмотря на состоявшуюся научную новизну исследования, работа Новожиловой Ю.В. не лишена спорных моментов и замечаний.

1. В первой главе диссертационной работы представлено исследование отечественной практики формирования интегрированной отчетности и отражены проблемы, связанные с обеспечением прозрачности крупнейших российских компаний. Можно было продолжить анализ в направлении раскрытия особенностей интегрированной отчетности в международной практике в сопоставлении с российской.

2. В таблице 4 (стр.91-92) отражены виды капиталов и их изменения, приводящие к увеличению запаса стоимости, предложен регистр управленческого учета «расчет интегрированного показателя изменения ценности капиталов (приложение М). Хотелось бы видеть развитие данной идеи в виде разработки регистров управленческого учета и отчетности по всем рассматриваемым в работе видам капиталов (производственному, человеческому, социально-репутационному, интеллектуальному, природному).

3. В параграфе 1.4 рассмотрена роль профессионального суждения бухгалтера при внедрении интегрированной отчетности в практику учета. В то же время в работе достаточно скупо приведены возможные ситуации, при которых возникает необходимость применения профессионального суждения бухгалтера, ориентируясь не только на положения Международного стандарта интегрированной отчетности.

4. Проблема формирования учетной политики для целей управленческого учета и интегрированной отчетности, затронутая в работе, требует более глубокого обоснования и развития требований по отражению информации в регистрах управленческого учета и ее раскрытия в формах отчетности на основе предложенных автором моделей информационно-аналитического обеспечения интегрированной отчетности. Это позволило бы решение проблемы представить в более завершенном виде.

Отмеченные выше замечания не снижают общую научную и практическую значимость рассматриваемой работы.

Заключение о соответствии диссертации критериям, определенным «Положением о присуждении учёных степеней»

Диссертационное исследование Новожиловой Юлии Валерьевны является завершённой, самостоятельно выполненной научно-квалифицированной работой, имеющей теоретическое и практическое значение, содержащей научно-обоснованные разработки по совершенствованию информационно-аналитического обеспечения интегрированной отчетности в условиях устойчивого развития.

Представленный автореферат и научные публикации в полной мере соответствуют содержанию диссертации, отражают основные научные результаты и раскрывают содержащиеся в ней ключевые выводы.

Диссертационное исследование выполнено в соответствии с пунктами 1.2. «Методология построения учетных показателей, характеризующих социально-экономические совокупности на микро- и макроуровнях», 1.9. «Трансформация национальной отчетности в соответствии с международными стандартами и стандартами других стран», 2.3. «Развитие методологии комплекса методов оценки, анализа, прогнозирования экономической деятельности» Паспорта отрасли «Экономические науки», специальности – 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика».

Диссертационная работа полностью соответствует требованиям «Положения о присуждении учёных степеней» (утв. постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 № 842), предъявляемым к диссертациям на соискание учёной степени кандидата наук, а её автор Новожилова Юлия Валерьевна заслуживает присуждения учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Отзыв подготовлен доктором экономических наук, профессором Мироновой Ольгой Алексеевной, профессором кафедры бухгалтерского учета, налогов и экономической безопасности ФГБОУ ВО «Поволжский государственный технологический университет».

Отзыв рассмотрен и утверждён на заседании кафедры бухгалтерского учета, налогов и экономической безопасности ФГБОУ ВО «Поволжский государственный технологический университет» 25 мая 2018 года, протокол № 18.

Заведующий кафедрой
бухгалтерского учета, налогов и
экономической безопасности,
доктор экономических наук, профессор



Валерий Леонидович Поздеев

пл. Ленина, дом 3, г. Йошкар-Ола, Республика Марий Эл, 424000
Тел.: (8362) 60-60-36
e-mail: kbua@inbox.ru
<https://www.volgatech.net>.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Поволжский государственный технологический
университет»



ЗАБЕРЯЮ:
Начальник управления кадров
и документооборота
Поволжского государственного
технологического университета

Миронова Е.Ю.
о работе с НДП