

В диссертационный совет  
Д 212.196.06 на базе ФГБОУ ВО  
«Российский экономический университет  
им. Г.В. Плеханова»,  
г. Москва, Стремянный пер., д. 36

## **ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА**

доктора экономических наук, доцента Герасимовой Ларисы Николаевны

на диссертацию Бочкаревой Надежды Геннадиевны  
на тему «Методическое обеспечение подготовки интегрированной  
корпоративной отчетности», представленную на соискание ученой степени  
кандидата экономических наук  
по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

### **1. Оценка актуальности темы исследования**

Одна из основных тенденций развития теории и практики бухгалтерского учета в современных условиях связана с необходимостью кардинального пересмотра взглядов на содержание и состав корпоративной отчетности. Возросшее внимание к реальному сектору экономики, расширение числа пользователей информации и потенциальных инвесторов, ужесточение требований к социальной ответственности бизнеса неизбежно обостряют вопросы повышения прозрачности и качества раскрытия информации в отчетности.

До последнего времени основным источником внешней информации о результатах организаций выступала бухгалтерская (финансовая) отчетность. Однако, по мере усиления требований к объемам раскрытия корпоративной информации, в следствии, расширения видов корпоративной деятельности, подлежащих раскрытию, все большее значение приобретает корпоративная интегрированная отчетность.

Перспективность интегрированной отчетности обусловлена особым форматом ее представления: с одной стороны, она включает финансовую и нефинансовую информацию о деятельности организации, а с другой отражает ее социальную миссию.

В то же время на практике недостаточно проработан механизм создания интегрированной корпоративной отчетности: большое количество источников отчетной информации, регулярное увеличение и усложнение

объемов отчетности, недостаток основных данных и включение несущественных данных создает проблемы для широкого круга заинтересованных пользователей.

Исходя из вышесказанного необходимость развития теоретических и методических основ подготовки интегрированной корпоративной отчетности обуславливает актуальность, научное и практическое значение вопросов, рассмотренных в диссертации Бочкаревой Надежды Геннадиевны.

## **2. Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций в диссертации**

Диссертация Бочкаревой Н.Г. имеет стандартную структуру для такого рода работ, включая в себя введение, основной текст, заключение, список литературы и приложения. Основное содержание изложено в трех главах, последовательно раскрывающих заявленную тему.

Автор достаточно корректно использует известные научные методы обоснования полученных результатов, выводов и рекомендаций. Диссертантом изучены и критически анализируются известные достижения и теоретические положения классиков экономической мысли и современных ученых-экономистов по вопросам финансовой и нефинансовой отчетности, корпоративной социальной ответственности, экологической ориентации и устойчивого развития бизнеса, вопросам раскрытия нефинансовой информации. Список использованной литературы содержит 206 наименований.

С целью совершенствования методологического подхода к подготовке интегрированной корпоративной отчетности автором разработаны подходы по доступному и прозрачному отражению в ней финансовой и нефинансовой информации, позволяющие выявить результаты деятельности организации, стратегии и потенциал развития бизнеса с целью удовлетворения информативных потребностей заинтересованных сторон.

Значительный интерес представляет концептуальная схема постановки и решения проблем, а также методов исследования, в учетной модели научного исследования применительно к финансовой и нефинансовой отчетности и ее трансформации с течением времени, в результате чего возможно установление взаимосвязи эволюции учетных парадигм и возникновения и развития нефинансовой отчетности; установление существующей потребности информатизации бизнеса и необходимости разработки унифицированного формата представления интегрированной корпоративной отчетности.

Автором обоснованы цели исследования, в основу которых положены современные методы, дополнен терминологический аппарат исследования понятием «комплексная учетная информация» и уточнено определение «интегрированная корпоративная отчетность». Результаты теоретических выкладок подтверждены практическими исследованиями.

Практическая значимость диссертации подтверждается разработкой комплексной методологической базы по подготовке и представлению интегрированной корпоративной отчетности в условиях возрастающей роли нефинансовых рисков компании, особого внимания к социальным и экологическим аспектам с целью создания системы информации о рисках и возможностях, с которыми они столкнутся в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе, снижении рисков социальных конфликтов, экологических санкций, оценки устойчивости бизнеса. Результаты предложенной разработки использованы при составлении отчетности АО «Щелково Агрохим» (г. Щелково, 2018 г.) и послужили основой для разработки Проекта внутреннего регламента подготовки интегрированной корпоративной отчетности с учетом специфики и вида деятельности компании.

Содержание работы в целом обеспечивает раскрытие заявленной темы. В работе присутствует анализ существующих методологических подходов и методических разработок по подготовке интегрированной корпоративной отчетности. Информационная база проанализирована с использованием традиционных методик, а предлагаемые модели, методы и алгоритмы апробированы. Работа структурно выдержана.

### **3. Оценка достоверности и научной новизны результатов исследования**

Научная новизна диссертации обусловлена актуальностью обозначенных проблем, связанных с реализацией методического обеспечения подготовки интегрированной корпоративной отчетности в Российской Федерации, направленной на более полное удовлетворение запросов бизнес-сообщества к информации.

В качестве новых научных результатов диссертантом выдвинуты:

1) алгоритм подготовки интегрированной корпоративной отчетности на основе процессного подхода с позиции жизненного цикла компании (стр. 126-136).

Использование предлагаемой методики способствует обоснованию входной и выходной информации для каждого процесса с ориентиром на результативность бизнес-модели, что, несомненно, является важным

направлением процедуры подготовки любой отчетности на системной основе с позиций проектного подхода, позволяет конкретизировать и уточнить основные требования к объему и потребительским характеристикам учетно-аналитического обеспечения.

Интересен данный алгоритма тем, что каждый из представленных элементов может рассматриваться в качестве основы информационного раскрытия относительно той или иной части процесса создания стоимости.

Считаю обоснованным элементом новизны факт раскрытия информации по реализации операций и действий в предлагаемой автором последовательности организационной и структурной целостности совокупности взаимосвязанных элементов, всесторонне учитывающий принцип системности;

2) методика объективной оценки способности компании создавать экономическую добавленную стоимость, опирающаяся на сегменты управления и формы капитала (стр. 113-120).

Функционирование данной методики позволяет принять за основу оценки эффективности бизнеса, такие критерии как: критерии оценки интегрированной структуры создания стоимости (цепочки создания стоимости); критерии оценки управления и стратегии (внутренних процессов); критерии оценки управления интеллектуальным капиталом (инновации и знания); критерии оценки конкурентоспособности и передового опыта.

Несмотря на объемную развернутую детализацию данной методики, в частности расчет каждой группы критериев осуществляется с трех точек зрения: экономической, экологической и социальной, а каждый аспект создания капитала через шесть его форм (человеческий, социальный, природный, интеллектуальный, производственный и финансовый), она представляет собой интерес в плане определения преимуществ бизнес-процессов компании, выявлении оптимальных возможностей, минимизации рисков, повышении прозрачности бизнеса.

Также важна универсальность предлагаемой автором методики как по отношению к экономическим субъектам, которые могут принимать ее для управления целями и определения стратегии поведения, так и к инвесторам и заинтересованным сторонам, которые смогут использовать ее для оценки качества управления и способности организации создавать стоимость.

3) разработана формализованная структура проекта интегрированного отчета, учитывающая предложенные элементы и ключевые позиции, обеспечивающие связность компонентов корпоративной интегрированной отчетности для раскрытия информации (стр. 136-146).

Данный проект регламента подготовки интегрированной корпоративной отчетности был апробирован в АО «Щелково Агрохим» (г. Щелково, Московской области), где на его основе был создан формализованный интегрированный корпоративный отчет, содержащий информацию, позволяющую заинтересованным пользователям оценить воздействие ключевых видов капитала на бизнес-модель.

Степень достоверности научных положений диссертации подтверждается результатами научных исследований, выполненных с применением современных аналитических методов, что дает основание сделать заключение о достоверности полученных положений. Вытекающие из полученных результатов выводы вполне обоснованы и корректны.

#### **4. Дискуссионные вопросы и замечания**

Отмечая высокое качество проработки поставленных в диссертации задач, следует указать на ряд замечаний и дискуссионных вопросов по отдельным положениям работы.

1. Представляет несомненный интерес разработанная автором тотальная (общая) матрица научных знаний в учетной среде создания и подготовки финансовой отчетности (стр. 21-22). Однако представленная матрица носит по меньшей мере незавершенный характер, а некоторые ее элементы нуждаются в уточнении.

Так, предложенная автором цепочка эволюции видов отчетности включает в себя только четыре элемента (финансовая, консолидированная, корпоративная, интегрированная корпоративная отчетности). Однако такой подход не принимает во внимание другие виды отчетности, например, налоговую или в области устойчивого развития.

Соответственно, авторская модель нуждается в уточнении (с. 22).

2. Совершенно справедливо в тексте диссертации помимо прочего рассмотрены некоторые вопросы независимого внешнего подтверждения (верификации) интегрированной корпоративной отчетности. По мере дальнейшего развития интегрированной кооперативной отчетности вопросы ее верификации будут принимать все большее значение.

В связи с этим, в тексте работы их следовало рассмотреть более глубоко, предложив хотя бы минимальный набор авторских рекомендаций по проведению такого внешнего подтверждения (с. 149-153).

3. Заслуживает внимания представленная на стр. 132-134 методика подготовки интегрированной корпоративной отчетности на основе механизмов самооценки. Вместе с тем, предлагаемые автором методические решения и инструменты нуждаются в уточнении и детализации. Так, вряд ли

предлагаемая автором на стр. 159-160 совокупность качественных и количественных показателей оценки интеллектуального капитала в части оценки уровня профессиональной компетенции персонала организации может рассматриваться как полная.

Автору следовало провести более глубокий анализ состава предложенных показателей, оценив их полноту и достаточность, дать их более широкий перечень (стр. 156-166).

Указанные выше замечания свидетельствуют скорее о необходимости дальнейших исследований по данной тематике, чем о недостатках представленной работы. В связи с чем эти замечания не умаляют научной и практической значимости проведенного исследования.

## **5. Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней**

Диссертация Бочкаревой Н.Г. на тему «Методическое обеспечение подготовки интегрированной корпоративной отчетности» представляет собой завершённую научно-квалификационную исследовательскую работу, отвечающую требованиям научной новизны и практической значимости.

Работа направлена на решение важной научной задачи, связанной с необходимостью разработки новых подходов к совершенствованию теоретико-методических вопросов, поиску современных аналитических и информационных решений, устранению существующих недостатков в методическом обеспечении подготовки интегрированной корпоративной отчетности.

Работа содержит практические решения актуальных для организаций проблем в сфере совершенствования методического обеспечения подготовки интегрированной корпоративной отчетности.

Текст диссертации обладает внутренним единством, логика построения исследования отвечает заявленной цели и успешному решению поставленных задач. Основные части исследования соразмерны и сопровождаются выводами.

Автореферат и публикации автора в рецензируемых научных изданиях полностью отражают основные идеи и результаты диссертационного исследования, обладающие научной новизной и практической значимостью.

Содержание диссертации соответствует Паспорту научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки): п. 1.1 «Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила бухгалтерского учета», п. 1.8 «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой и др.)

