

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
на диссертационную работу Энуса Шакера на тему
«Эволюция концепции капитала в теории бухгалтерского учета»,
представленную на соискание учёной степени кандидата экономических
наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

1. Актуальность избранной темы

Современная Россия находится в процессе интеграции в мировое бизнес-пространство, что обуславливает формирование финансовой (индивидуальной, консолидированной) и социальной отчетности. Требования рыночной экономики и технологических трансформаций, определенные направлениями устойчивого развития, установили необходимость принятия концепции МСФО для национальной системы учета. Информация о процессе создания ценности в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периодах может раскрываться в корпоративной интегрированной отчетности, отражающей взаимосвязи между стратегией и риском, системами финансовых и нефинансовых показателей. Соответственно, концептуальные положения, методические и практические результаты, которые вносят достойный вклад в теорию и методологию учета, не в полной мере раскрывают специфику тенденций развития общества.

В бухгалтерском учете наметилась тенденция развития методов и теорий, влияние которых постепенно приближает методологию научных исследований в сфере бухгалтерского учета к исследованиям в экологических, социальных, экономических и поведенческих науках. Именно

поэтому предложенная автором работы система показателей, индикаторов и инструментария бухгалтерского учета движения капитала является важной составляющей развития методического учетно-аналитического информационного обеспечения, что определяет актуальность диссертационного исследования и выбранной темы.

Сущностные характеристики капитала в процессе эволюции проявляются в развитии эффективных методов его использования с целью получения прибыли и отражения ее в бухгалтерском учете. Однако получение прибыли от управления капиталом диктует выполнения условий, обеспечивающих превышение ценности над стоимостью, с учетом того, что стоимость определяется в классической экономической теории как понесённые затраты, в отличие от ценности, которая отражает желание и готовность потребителя оплачивать приобретение капитала. В теории бухгалтерского учета концепция капитала как мера богатства измерялась величиной собственного капитала. В эволюционном развитии экономической сущности установлена тесная прямая корреляционная связь между платёжеспособностью и собственным капиталом, который также отождествлялся с прибылью. Стремление выявить концепту величины богатства, учесть ее и определить достоверную оценку стоимости капитала прослеживается ещё в идеях о сущности капитала в период меркантилизма.

Рассмотрение показателей сущности капитала и его отражения в учете в историческом контексте позволяет не только понять методы конвергенции с международной учетной практикой, но и определить обособленность самого капитала в период технологической трансформации учета и его регулирующих стандартов.

Представленное исследование показывает, что в МСФО установлены приоритеты достоверного отражения реального финансового состояния корпораций, что позволяет внутренним и внешним пользователям понимать структуру отчетности, и, следовательно, принимать эффективные решения по управлению капиталом и формированием его добавочной стоимости.

Развитие концепции капитала в теории бухгалтерского учета имеет существенное значение в условиях принятия эффективных управленческих решений в корпоративном управлении. Именно поэтому диссертация Энуса Шакера на тему «Эволюция концепции капитала в теории бухгалтерского учета» является своевременным и актуальным исследованием, востребованным в современных условиях.

2. Степень обоснованности научных положений и результатов диссертационного исследования

Диссертация структурирована в соответствии с логикой проведенного исследования. На достаточно высоком уровне обоснованы научные положения и результаты исследования, поставленная цель достигнута, задачи решены. По структуре диссертация содержит введение, три главы, список литературы, шесть приложений, в которых логично и последовательно раскрывается тема диссертационного исследования.

В первой главе - «Историческое развитие и теоретическое обоснование отражения капитала в бухгалтерском учёте и отчётности» - раскрыто изменение концепции капитала в бухгалтерском учёте, рассмотрен российский и международный опыт представления современной парадигмы капитала в учете, а также определены этапы эволюции представления информации о капитале в консолидированной отчетности. Автором обоснованы четыре этапа развития концепции капитала в теории бухгалтерского учета с позиции эволюционного подхода с раскрытием теоретического аппарата, сформированного в каждом историческом периоде. Аргументированно на основе российского и международного опыта представлена современная парадигма капитала в учёте. Исследования автора проведены на основе синтеза, позволяющего объединить в единое целое части, свойства, отношения, выделенные посредством анализа, а также обосновать структуру и взаимосвязь сегментов концепции капитала. В общей современной концепции капитала в учете определено развитие от тождественного общего понятия к различию и многообразию теоретического

аппарата, что синтезируется в единое целое и развивает теорию бухгалтерского учета. Также исследована эволюция представления информации о капитале в консолидированной отчетности, обоснованная требованиями рыночной экономики и технологических трансформаций.

Во второй главе - «Развитие методического обеспечения формирования информации о состоянии и движении капиталов в корпоративной отчетности» - обоснованы системы показателей, индикаторов и инструментария бухгалтерского учёта движения капитала, которые являются важной составляющей при формировании методического информационного обеспечения в корпоративной отчетности. Разработанные автором системы показателей и индикаторов бухгалтерского учета и отчетности позволяют своевременно выявлять риски финансовой несостоятельности или использовать возможности расширения бизнеса в условиях реализации антикризисных мер. Также предложены процедуры построения системы учетно-аналитических показателей движения капитала в интегрированной отчетности. Раскрыты и обоснованы финансовые и нефинансовые показатели в системе данных о движении капитала.

В третьей главе - «Совершенствование учётно-методического обеспечения раскрытия информации о финансовом и интеллектуальном капитале в корпоративной отчетности» - проведен сравнительный анализ модели представления информации о финансовом и интеллектуальном капитале в интегрированной и бухгалтерской отчетности. При этом автором выделены четыре уровня представления информации о финансовом и интеллектуальном капитале в интегрированной и бухгалтерской отчетности: сравнительная характеристика структуры и состава интегрированной и бухгалтерской отчетности; критерии показателей формирования интегрированной и бухгалтерской отчетности; формирование суждений пользователей информации о финансовом и интеллектуальном капитале, представленной в интегрированной и бухгалтерской отчетности; формирование суждений пользователей информации о финансовом и

интеллектуальном капитале, представленной в интегрированной и бухгалтерской отчетности. Также разработаны системы аналитических показателей движения финансового и интеллектуального капитала. Предложены авторские методические рекомендации по оценке эффективности использования финансового и интеллектуального капитала на основе данных бухгалтерской и интегрированной отчетности.

Таким образом, Энусом Шакером выявлены существенные проблемы учета и отражения капитала в корпоративной отчетности и обоснованы научные положения и результаты диссертационного исследования.

3. Оценка новизны и достоверности научных положений и результатов

Оценка новизны диссертационного исследования характеризуется оценкой положений, содержащих элементы научной новизны, и свидетельствует о существенном вкладе автора в развитие теоретико-методических и практических вопросов учета и отражения капитала в консолидированной отчетности корпорации.

1. С позиции онтологического подхода, а также синтетически-аналитического и семантического методов обоснованы этапы эволюции концепции капитала в бухгалтерском учете, раскрывающие развитие дефиниции «капитал», проанализирован и по-новому представлен вклад, сделанный в каждом историческом периоде (стр. 18-30). Автором по-новому сформулированы функциональные особенности взаимодействия сегментов в современной концепции капитала с позиции теории бухгалтерского учета (с.194)

2. В работе выявлены, исследованы и определены обновлённые положения современных парадигм на основании российского и международного опыта сущностного понимания и отражения методов оценки капитала в теории бухгалтерского учета (стр. 32-38).

3. Раскрыты и по-новому обоснованы существенные различия представления информации о капитале, отражающие особенности внедрения

учета по МСФО и составления консолидированной отчетности, как в англоязычных странах с профессиональным регулированием учета, так и в России, где существенное влияние оказывают государственное регулирование (стр. 39-42). Составлен алгоритм профессионального суждения о движении капитала лица, составляющего консолидированную финансовую отчетность (стр.52), который является основой механизма формирования консолидированной отчетности (финансовой) (стр.53).

4. Предложены и обоснованы принципиально новые системы показателей, индикаторов на основе методов синтеза, аналогии и семантического анализа отличий отражения капитала в финансовой и интегрированной отчетности, которые сбалансированы и ранжированы по группам существенных классификационных признаков, определяющих особые условия источников и форм привлечения капитала, учитывающие риски использования и уровень обособленной неопределенности (стр. 59-82). Раскрыт инструментарий и процедуры построения системы учетно-аналитических показателей движения капитала в интегрированной отчетности, позволяющие формировать учетно-аналитический ресурс для пользователей, включая поставщиков капитала (стр. 83-87).

5. Уточнены и обоснованы финансовые и нефинансовые показатели, определяющие внутреннее разграничение в системе данных о движении капитала в бухгалтерском учете на финансовый, производственный, человеческий, интеллектуальный, социальный, природный, что обеспечивает классификацию информации корпорации по запросам устойчивого развития (стр. 88-92). Автором раскрыты особенности формирования нефинансового капитала для нефинансовой отчетности с позиции уровней принадлежности к различным пространственным категориям (стр. 93-97).

6. Для совершенствования учетно-методического обеспечения, отражающего информацию о финансовом и интеллектуальном капитале в корпоративной отчетности проведён сравнительный анализ моделей формирования интегрированной и бухгалтерской отчетности, по результатам

которого разработана матрица координации информации в интегрированной и бухгалтерской отчетности как механизм структурирования и ключевых характеристик системы показателей (стр. 99-112). Сформирована авторская система аналитических показателей движения финансового и интеллектуального капитала на основе данных бухгалтерской и интегрированной отчетности (стр. 115-136). Также предложены методические рекомендации по оценке эффективности использования финансового и интеллектуального капитала на основе данных бухгалтерской и интегрированной отчетности (стр. 137-155).

4. Теоретическая и практическая значимость диссертации, апробации и внедрения результатов исследования

Диссертация Энуса Шакера обладает теоретической и практической значимостью, а разработанные методические положения можно трактовать как существенный вклад в развитие бухгалтерского учета и отчетности финансового и интеллектуального капитала, позволяющие формировать в корпорациях учетно-аналитический ресурс для принятия заинтересованными пользователями управленческих решений, качество которых повышается в условиях анализа системы количественных, качественных показателей движения активного и пассивного капитала, отражающих бухгалтерское профессиональное суждение.

Представленные в исследовании результаты могут применяться в учёте и отчетности корпораций, формирующих консолидированную отчетность, а экономических субъектов, которые проводят оценку эффективности использования финансового и интеллектуального капитала в процессе создания учетно-аналитического ресурса для принятия управленческих решений заинтересованными пользователями.

Результаты исследования были представлены соискателем в форме докладов на научных конференциях всероссийского и международного уровня, где получили положительную оценку.

Основные результаты исследования опубликованы в 10 (десяти) статьях и одной коллективной монографии, общим объемом 21,1 печ. л. (в т.ч. авторские – 4,16 печ. л.), которые включают 5 статей, опубликованных в рецензируемых научных изданиях.

Объем и структура диссертации

Структура и объем диссертации Энуса Шакера имеет логичное строение, последовательно изложенное, что определилось целью, поставленными задачами, отражающими исследуемые проблемы, включает: введение, заключение, три главы, 39 таблиц, 20 рисунков, список литературы (144 источника), 6 приложений.

Содержание диссертации соответствует Паспорту специальностей Высшей аттестационной комиссии Министерства науки и высшего образования Российской Федерации в рамках специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика по следующим пунктам: бухгалтерский учет: пункт 1.1. Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила бухгалтерского учета; пункт 1.4. История развития методологии, теории и организации бухгалтерского учета; пункт 1.8. Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой и др.) отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности.

5. Недостатки и спорные вопросы диссертационного исследования

Несмотря на явные положительные результаты диссертации можно выделить ряд замечаний, которые требуют уточнения.

1. Автор формирует и логично обосновывает этапы эволюции концепции капитала, разбивая их на глобальные четыре периода (стр. 18-31), однако, не поясняет альтернативного подхода к выбору таких витков эволюции.

2. Интересным представляется подход, во-первых, к раскрытию видов, содержания и цели процедур антикризисных мер в системе учётно-

аналитических показателей движения капитала для интегрированной отчётности корпорации (стр. 85, табл. 2.7-2.8), во-вторых, к процедурам оценки эффективности движения видов и форм капитала для интегрированной отчётности (стр. 86, табл. 2.9). Но также хотелось отметить, что можно было бы уделить больше внимания раскрытию представленных процедур анализа и оценки эффективности движения видов и форм капитала для интегрированной отчётности.

3. На странице 106 в параграфе 3.1 автор утверждает, что показатели и индикаторы интеллектуального капитала можно трактовать как «результаты совокупной интеллектуальной деятельности в социально-экономических отношениях работодателя с персоналом, выраженные в стоимости собственных нематериальных активов (патенты, базы данных, программное обеспечение, товарные знаки и другие), полученные в обращении человеческого, организационного и клиентского ресурсов на основе знаний, умений, компетенций, увеличивающие прибыль и другие экономические и технические результаты в условиях роста конкурентоспособности корпорации». Такое определение финансового капитала с позиции авторской трактовки требует пояснения.

Однако представленные замечания не снижают теоретической, практической значимости и высокой положительной оценки диссертационного исследования и носят только уточняющий характер.

6. Общий вывод о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении учёных степеней

Диссертация Энуса Шакера является завершённым самостоятельно выполненным научным исследованием, выдержанным по структуре и содержанию. Основные положения в полной мере отражают автореферат и публикации автора.

Поставленные автором цель исследования достигнута, задачи решены, полученные результаты являются достоверными и значимыми для науки и имеют практическое значение и ценность, полученные выводы обоснованы.

Основные результаты отражены в научных публикациях, соответствующих заявленной теме и задачам исследования. Автореферат в полной мере отражает содержание диссертации.

Диссертационная работа соответствует требованиям п. 9 Положения о присуждении учёных степеней, утверждённого Постановлением Правительства России от 24 сентября 2013 г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание учёной степени кандидата наук, а её автор Энус Шакер заслуживает присуждения учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент,
Профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита факультета экономики и управления в АПК
ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет»
доктор экономических наук, профессор,
Заслуженный работник
высшей школы РФ



Бычкова
Светлана
Михайловна

24 декабря 2021 г.

Контактная информация:

ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет»
Кафедра бухгалтерского учета и аудита,
д.э.н., профессор
Заслуженный работник высшей школы РФ
Бычкова Светлана Михайловна
Адрес: 196601, г. Санкт-Петербург, г. Пушкин,
Петербургское шоссе дом 2, каб.2219
Телефон +7-921-376-60-18
Эл. почта kafedra_ek_analiza_spbgau@mail.ru

Подпись С.М. Бычковой заверяю.

Врио проректора по научной и инновационной работе,
канд.ветерин.наук, доц.



Р.О. Колесников