

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

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

на диссертацию Протасова Максима Викторовича
на тему: «Развитие учетно-методического инструментария поддержки
капитала в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций»,
представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук
по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика
(экономические науки)

1. Актуальность темы исследования

Выбор темы диссертационного исследования обусловлен как общими тенденциями развития бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности, так и рядом проблем, связанных с недостаточной разработанностью методических подходов к отражению и раскрытию информации о собственном капитале организации и его поддержке. В условиях реформирования системы бухгалтерского учета, признания международных стандартов для целей составления консолидированной отчетности и повышения требований со стороны пользователей финансовой информации возрастает потребность в уточнении понятия капитала, критериев его идентификации, а также разработки учетно-методических инструментов его поддержки.

Несмотря на опубликованные в последние годы научные и методические работы по поддержке капитала, целый ряд вопросов в этой предметной

области нуждается в более глубокой проработке. Прежде всего это совершенствование и разработка новых методических подходов, позволяющих решать вопросы повышения качества и достоверности информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Актуальность темы усиливается необходимостью создания таких учетных механизмов, которые бы отражали не только структуру капитала, но и его динамику, устойчивость в долгосрочной перспективе. Именно в этом контексте предложенная автором концепция поддержки капитала приобретает особую значимость. Введенное в научный оборот понятие генерирующих единиц поддержки капитала направлено на выявление и учет тех источников и факторов, которые обеспечивают прирост и сохранение капитала как ключевого элемента экономического потенциала организации.

Таким образом, тема исследования Протасова М.В. является актуальной, поскольку отвечает современным вызовам, направлена на оценку заинтересованными сторонами реального положения дел экономического субъекта, а не только на соответствие отчетности установленным правилам, что соответствует основным направлениям государственной политики Российской Федерации в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности.

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

Диссертация представляет собой комплексное научное исследование, базирующееся на использовании широкого спектра методов, включая общенаучные методы познания: исторический системный подход, логический метод, метод теоретического познания, наблюдение, классификация, сравнение, группировка, балансовое обобщение и практическое моделирование.

Диссертационная работа структурирована логично, поставленная цель и задачи соответствуют теме исследования, что позволило автору последовательно раскрыть теоретические и практические аспекты учетно-методического инструментария по концепции поддержки капитала.

Обоснованность и достоверность полученных результатов в диссертационном исследовании по дефиниции капитала основывается на обобщении и систематизации научно-практических подходов, уточнении его основополагающих характеристик; на их основе автором предложено понимание капитала, а также определение поддержки капитала, отсутствующее в нормативно-правовом законодательстве и научных исследованиях. Автор демонстрирует глубокое понимание сущности экономической и бухгалтерской категории капитала, отмечая их взаимосвязь и противоречия (стр. 13-35). Поддержка капитала является неотъемлемой частью финансовой архитектуры бухгалтерского баланса, демонстрируя эффективность управления и использования ресурсов организации, что требует совершенствования методики в современных условиях экономики и развития учетно-методического инструментария на базе новых подходов, учитывающих стратегические задачи бизнеса, стремления к коммуникации с внешними пользователями путем объективной демонстрации наиболее сильных сторон бизнес-модели.

Доказанной и обоснованной считаем позицию автора о единстве системы бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности, взаимосвязи финансовых и нефинансовых показателей, развитии системы бухгалтерской отчетности не только под влиянием изменения законодательства, но и повышения требований внешних пользователей к качеству и аналитичности раскрытия информации. Позиция автора основана на исследовании нормативно-правовой базы по бухгалтерскому учету по российским стандартам, международным стандартам финансовой отчетности, авторских научных работ российских и зарубежных ученых, практических данных широкого спектра организаций (стр. 35-46). Эта часть исследования

диссертационной работы видится стратегически важной платформой не только для развития методических подходов к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытию информации, но и глубокой приверженности автора к соблюдению нормативно-правовых норм, что может рассматриваться только положительно.

Результатом аналитической части диссертационной работы стала разработка формата представления информации о капитале в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе анализа практик по рассматриваемой выборке организаций для целей устранения неполного представления информации о капитале, классификации статей капитала относительно генерирующих единиц, рекомендации о включении информационной статьи в III раздел бухгалтерского баланса «Капитал и резервы». Выводы подтверждаются исследованием практики отражения информации о капитале в бухгалтерском балансе, отчете об изменениях капитала и раскрытия информации в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности по двадцати компаниям различных сфер деятельности (стр. 47-72). Обоснованность научных положений обеспечивается логической последовательностью изложения, корректностью выбранных методических подходов и достаточностью эмпирического материала.

Достаточно информативным, основанным на анализе нормативно-правовой базы, регламентирующей учетные процессы и практическим данным по отчетности множества организаций является раздел по учетно-методическому инструментарию раскрытия информации о генерирующих единицах, синергетических эффектах объединения активов в финансовой отчетности и бизнес-модели коммерческих организаций. Автором обоснованно определяются причины дополнительных раскрытий информации о генерирующих единицах на практике, их интеграцию в бизнес-модели организаций (стр. 72-82).

Авторская трактовка генерирующих единиц поддержки капитала основана на требовании полноты и достоверности информации в

бухгалтерской (финансовой) отчетности, определённой как в ФСБУ 4/2023, так и в Концептуальных основах представления финансовых отчетов. Концепция генерирующих единиц содержит все необходимые элементы, такие как цель, задачи, критерии признания и ограничения. Приведены принципиальные различия и достоинства методического подхода относительно генерирующих единиц для тестирования на обесценение и сегментарной отчетности (стр. 83-90). В диссертации разработана и апробирована методика оценки целесообразности раскрытия информации о генерирующих единицах поддержки капитала, предложены показатели для оценки эффективности и значимости соответствующих учетных объектов (стр. 90-107). Все эти элементы исследовательской работы демонстрируют высокий уровень теоретической подготовки соискателя и подтверждают достоверность полученных результатов.

Отмеченная автором необходимость соблюдения нормативно-правовых требований относительно единицы учета и новшества ФСБУ 4/2023 привели автора к обоснованному выводу о необходимости отражения информации в специализированном регистре и необходимости отражения информации не в формах отчетности, а в раскрытии информации бухгалтерской (финансовой) отчетности. Разработанный автором формат раскрытия информации обеспечивает взаимосвязь учетной политики и учетного регистра, отражающих все изменения в течение жизненного цикла генерирующих единиц поддержки капитала, что содействует экономической эффективности, помогая инвесторам идентифицировать возможности и потенциал организации и будет способствовать улучшению распределения инвестиций (стр. 107-123).

К числу несомненных достоинств представленных выводов в диссертационном исследовании относится интеграция теоретических разработок в модели ведения бизнеса, а также выводы на примере практического применения предложенных инструментов в условиях конкретных организаций.

3. Научная новизна положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Научная новизна представленного исследования заключается в развитии теоретических положений и разработке целостного учетно-методического инструментария по формированию и раскрытию информации о генерирующих единицах поддержки капитала как элемента, отражающего кумулятивно все эффекты бизнес-процессов организации. В диссертации достаточно полно представлены и обоснованы авторские гипотезы и подтверждающая их доказательная база. Научная новизна работы заключается в следующем:

- уточнены основополагающие характеристики капитала и на их основе предложено понимание капитала, которое отличается направленностью на оценку эффективности использования ресурсов организации, что в свою очередь, становится ключевым параметром развития подходов его поддержки (стр. 25-26);

- предложено определение поддержки капитала, которое дает возможность раскрыть информацию на уровне генерирующих единиц и бизнес-модели организации (стр. 32);

- разработан авторский подход к формированию генерирующих единиц поддержки капитала как ключевого элемента в раскрытии информации бухгалтерской (финансовой) отчетности (стр. 84-85);

- разработан методический подход к обоснованию целесообразности раскрытия информации о генерирующих единицах поддержки капитала в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе интегрального показателя, который позволит определить преимущества организации по объединению активов с синергетическим эффектом (стр. 91-96, 106);

- разработан учетный регистр генерирующих единиц поддержки капитала для подготовки информации к раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности и методика раскрытия информации о генерирующих

единицах поддержки капитала в бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческих организаций (стр. 115-116, 121-122, 180-183, 184-189).

Полученные результаты соответствуют требованиям научной новизны, являются значимыми с точки зрения приращения научного знания, подтверждены практическими расчетами и внедрением результатов в образовательный процесс и учетную политику предприятий.

4. Значение выводов и рекомендаций, полученных в диссертационном исследовании, для науки и практики

С теоретической точки зрения работа Протасова М.В. вносит значительный вклад в развитие понятийного аппарата и методических основ раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Концепция поддержки капитала через призму генерирующих единиц поддержки капитала позволяет отразить взаимодействие между учетной системой и экономической сущностью капитала как фактора устойчивого развития организации.

Практическая значимость работы проявляется в возможности применения авторских разработок в деятельности организаций при формировании учетной политики и внутренней отчетности, а также в процессе подготовки интегрированных отчетов. Методика оценки целесообразности раскрытия информации по генерирующим единицам поддержки капитала может быть использована как инструмент внутреннего аудита и управленческого анализа, способствуя повышению эффективности управления капиталом и принятию обоснованных решений в сфере стратегического планирования.

Результаты исследования, выводы по работе прошли апробацию на международных и всероссийских конференциях, использованы в научно-исследовательской работе по приоритетным направлениям научной деятельности ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В.Плеханова», внедрены в образовательный процесс на магистерской программе, отдельные положения

диссертации применяются в учетной политике ряда предприятий, основные положения работы опубликованы в 6 статьях в журналах из Перечня рецензируемых научных изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертации на соискание ученой степени кандидата наук и других научных изданиях.

5. Замечания и дискуссионные вопросы диссертационного исследования

Несмотря на высокое качество и завершенность исследования, некоторые положения диссертационной работы представляются спорными либо недостаточно раскрытыми:

1. В международных стандартах финансовой отчетности вступает в силу IFRS 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности». Положения этого стандарта по тексту работы не стали опорной точкой для выводов и рекомендаций. Не рассмотрена оценка его влияния на показатели капитала (стр. 64).

2. Автор не акцентирует внимание на потенциальных рисках, связанных с ростом объема раскрытия информации, в том числе по генерирующим единицам поддержки капитала, что особенно актуально в условиях ограниченной пропускной способности цифровых систем пользователей отчетности (стр. 41).

3. В работе автором разработан методический подход обоснования целесообразности раскрытия информации о генерирующих единицах поддержки капитала в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе интегрального показателя. Несколько коэффициентов, используемых для расчета интегрального показателя, схожи по экономическому смыслу. Коэффициент существенности генерирующих единиц поддержки капитала и Коэффициент структуры генерирующих единиц поддержки капитала характеризуют долю генерирующей единицы поддержки капитала в активах

организации. Коэффициент прироста стоимости капитала с учетом генерирующих единиц поддержки капитала и коэффициент прироста добавочного капитала характеризуют прирост капитала с разной степенью детализации. Следует уточнить, является ли обоснованным введение дополнительных уточняющих коэффициентов, усложняющих процесс расчета интегрального показателя (стр. 96).

Вместе с тем указанные замечания не снижают научной значимости и общего высокого качества диссертационного исследования.

6. Общий вывод о соответствии диссертации и автореферата критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней

Диссертация Протасова Максима Викторовича «Развитие учетно-методического инструментария поддержки капитала в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций» является самостоятельной, научно обоснованной работой, в которой решен ряд задач, связанных с развитием теоретических положений и учетно-методического инструментария раскрытия информации о поддержке капитала.

Автореферат в полной мере отражает содержание, структуру и научные результаты диссертационной работы.

Полученные результаты обладают научной новизной, теоретической и практической значимостью, соответствуют паспорту научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (11. Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика) пп. 11.1. Концептуальные основы, теория, методология, организация, история развития бухгалтерского учета; 11.2. Национальные и международные системы и стандарты бухгалтерского учета; 11.3. Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности по отраслям, территориям и иным сегментам хозяйственной деятельности.

Таким образом, диссертационная работа Протасова Максима Викторовича на тему: «Развитие учетно-методического инструментария поддержки капитала в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций» по научной новизне, теоретической и практической значимости полученных результатов соответствует требованиям пп. 9-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 г. № 842, а ее автор Протасов М.В. заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по указанной специальности.

Официальный оппонент:

Лисовская Ирина Анатольевна

доктор экономических наук, доцент,

профессор кафедры финансового менеджмента, управленческого учета и международных стандартов финансовой деятельности ФГБОУ ВО РАНХиГС при Президенте Российской Федерации

« 22 » апреля 2025 г.



подпись

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации»

Адрес: 103274, г. Москва, Краснопресненская набережная, дом 2

Рабочий тел.: +7 (499) 956-99-99

e-mail: information@ranepa.ru

Подпись Лисовской И.А. заверяю:

Должность: _____

« 22 » апреля 2025 г.

подпись

