

В совет по защите докторских
и кандидатских диссертаций
24.2.373.01 на базе ФГБОУ ВО «Ростовской
государственный экономический
университет (РИНХ)»

ОТЗЫВ

официального оппонента, профессора кафедры экономики, учета и анализа ФГБОУ ВО «Ростовский государственный университет путей сообщения», доктора экономических наук, доцента Графовой Татьяны Олеговны на диссертацию Черского Богдана Витальевича на тему: «Развитие системы внутреннего контроля процесса подготовки нефинансовой отчетности», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3 – Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика)

Актуальность темы представленной диссертационной работы

В последние годы одними из главных трендов взаимодействия государства, бизнеса и общества стали направления развития в области социальной, экологической и корпоративной защищенности. Концепция устойчивого развития все шире охватывает различные отрасли и экономические сферы деятельности. Формируемые организациями показатели, характеризующие результаты деятельности коммерческих организаций в области устойчивого развития находят свое отражение в нефинансовой отчетности, которая становится важной частью системы учетно-отчетного обеспечения компаний, опирающихся в развитии на инвестиционный капитал, взаимодействие на международном уровне, стремящихся повышать уровень конкурентоспособности и деловой репутации.

Формирование нефинансовой отчетности должно быть направлено на представление заинтересованным сторонам полной, своевременной, объективной и сбалансированной информации в виде показателей организации в разрезе экономических, экологических и социальных направлений ее развития. Все это требует развития системы внутреннего контроля процесса подготовки нефинансовой отчетности в целях обеспечения заинтересованных пользователей достоверной качественной информацией.

В связи с чем, актуальность проблемы развития системы внутреннего контроля процесса подготовки нефинансовой отчетности обуславливается необходимостью формирования достоверной информации, проверкой соблюдения законодательства, локальных актов и порядка подготовки нефинансовой отчетности. При этом раскрытие информации об устойчивом развитии следует рассматривать не только с позиций соблюдения требований законодательства и внутренних регламентов организации, но и как необходимое условие для оценки деятельности организации, совершенствования корпоративного управления и подотчетности.

Внутренний контроль процесса подготовки нефинансовой отчетности направлен на проверку информации, отражаемой в ней с целью минимизации риска искажения показателей, повышение результативности и эффективности принятия управленческих решений руководством, получение достоверных данных заинтересованными сторонами. Внедрение системы внутреннего контроля процесса подготовки нефинансовой отчетности способствует обеспечению прозрачности нефинансовых отчетов и обеспечению разумной уверенности в достижении целей при реализации концепции устойчивого развития.

Вышеизложенное и обуславливает актуальность диссертационной работы Б.В. Черского, основными направлениями которого являются изучение теоретико-методического инструментария развития системы внутреннего контроля процесса подготовки нефинансовой отчетности в компаниях, реализующих стратегию устойчивого развития, разработка

научно-методических положений и практических рекомендаций, направленных на развитие системы внутреннего контроля процесса подготовки нефинансовой отчетности коммерческих организаций в контексте непрерывного обновления ESG-направлений и ориентиров их устойчивого развития.

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

Автор достаточно корректно использует известные научные методы обоснования полученных результатов, выводов и рекомендаций. Результаты и выводы диссертанта обоснованы и достоверны, они опираются на существующую теоретико-методологическую и нормативно-правовую базу.

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций определены целью и логикой исследования, реализацией поставленных задач, отражают авторский вклад в теоретическое обоснование и разработку научно-методического инструментария развития системы внутреннего контроля процесса подготовки нефинансовой отчетности в компаниях, реализующих стратегию устойчивого развития.

Достоверность результатов, полученных Черским Б.В., подтверждается корректным использованием в работе действующих нормативных правовых актов, теоретических положений, определяющих порядок прикладного внедрения и функционирования системы внутреннего контроля в коммерческих организациях, процесса подготовки бухгалтерской финансовой отчетности, отраслевых практик использования информационных и цифровых технологий во внутреннем контроле компаний в контексте реализации стратегии устойчивого развития, применением современных методов исследования, используемых в профильных работах как отечественными, так и зарубежными учеными.

Теоретическая основа исследования построена на концепции и положениях, раскрывающихся в трудах отечественных и зарубежных специалистов по вопросам развития системы внутреннего контроля процесса

подготовки нефинансовой отчётности, нормативно-правовые и законодательные акты Российской Федерации по процессу подготовки нефинансовой отчётности и его внутреннего контроля.

Выводы и практические рекомендации являются достоверными. Необходимо подчеркнуть возможность широкого использования авторских разработок, направленных на развитие информационного обеспечения, учетно-контрольного обеспечения при подготовке нефинансовой отчетности коммерческой организации на основе процессно-ориентированного подхода, методического инструментария внутреннего контроля процесса подготовки нефинансовой отчётности в условиях реализации ESG-принципов. Исследование имеет широкую доказательную базу практической реализации совершенствования системы внутреннего контроля процесса подготовки нефинансовой отчётности.

Выбор автором указанной темы диссертационной работы, постановка цели и задач определили логическую последовательность изложения, структуру диссертации и ее объем. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, состоящего из 244 наименований, содержит 16 таблиц, 22 рисунка, 4 приложения.

Во введении автором раскрыта актуальность темы диссертационной работы, поставлена цель и определены задачи исследования, отражены теоретическая и методологическая база исследования, представлены рабочая гипотеза, положения, выносимые на защиту, научная новизна, теоретическая и практическая значимость, апробация результатов исследования.

В первой главе диссертации «Концептуальные основы развития системы внутреннего контроля процесса подготовки нефинансовой отчетности» проведено обоснование роли и места нефинансовой отчетности в системе учетно-отчетного обеспечения коммерческих организаций, предложен концептуальный подход к процессу внутреннего контроля подготовки нефинансовой отчетности коммерческих организаций, дана

характеристика информационного обеспечения системы внутреннего контроля процесса подготовки нефинансовой отчетности.

Во второй главе диссертационной работы «Практико-ориентированные аспекты развития учетно-контрольного обеспечения процессов подготовки нефинансовой отчетности коммерческой организации» рассмотрены современная практика раскрытия информации в нефинансовой отчетности, выявлены основные тенденции развития учетно-контрольного обеспечения процесса формирования нефинансовой отчетности, а также сформировано учетно-контрольное обеспечение при подготовке нефинансовой отчетности коммерческой организации на основе процессно-ориентированного подхода.

В третьей главе диссертации «Развитие методического инструментария внутреннего контроля процесса подготовки нефинансовой отчетности в условиях реализации ESG-принципов» разработан методический подход к проведению контрольных мероприятий процесса подготовки нефинансовой отчетности с применением информационных и цифровых технологий, научно обоснованы особенности построения и развития системы внутреннего контроля и управления рисками в процессе современной ESG-трансформации бизнеса.

В заключении представлены основные полученные результаты и научные выводы, обозначены направления их практического применения.

Основные результаты диссертации опубликованы в научных журналах, рецензируемых ВАК при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации, а также апробированы в ходе выступлений с докладами на научных конференциях.

Новизна научных результатов диссертационной работы

Положения, представляющие научную новизну и выносимые на защиту, позволяют сделать вывод о значимости разработки теоретических выводов и практических рекомендаций, направленных на развитие системы внутреннего контроля процесса подготовки нефинансовой отчетности:

1. Сформирован концептуальный подход к процессу внутреннего контроля подготовки нефинансовой отчетности коммерческих организаций, основывающийся на определении роли и места нефинансовой отчетности в системе учетно-отчетного обеспечения внутреннего контроля коммерческих организаций (с. 25-37), выделении элементов комплексно-системного обоснования внутреннего контроля в целях подготовки нефинансовой отчетности коммерческих организаций, такие как: объекты контроля, субъекты контроля, политика организации системы внутреннего контроля, процедуры системы внутреннего контроля, механизмы реализации системы внутреннего контроля, виды системы внутреннего контроля, методология системы внутреннего контроля (с. 40-55) и авторских определений системы внутреннего контроля процесса формирования нефинансовой отчетности (с. 43), нефинансового контроля (с. 48).

2. Осуществлена систематизация источников информации, используемых в рамках системы внутреннего контроля процесса подготовки нефинансовой отчетности, выделяющая четыре вида источников информации: аналитический, нормативно-регулирующий, технико-экономический, учетный, подразделяющиеся, в свою очередь, на внешние и внутренние источники информации (с. 60-62), представлено авторское определение нефинансового учета (с. 63-64), адаптированы базовые индикаторы результативности, разработанные РСПП, для целей осуществления внутреннего контроля процесса подготовки нефинансовой отчетности в разрезе трех составных элементов ESG-концепции: экономические, экологические и социальные индикаторы результативности (с. 61, 65-69).

3. Предложена методика оценки внутреннего контроля процесса подготовки нефинансовой отчетности, предполагающая применение авторской исследовательской анкеты, состоящей из семи блоков: информационного, организационного, функционального, коммуникационного, содержательного, методологического блоков и блока верификации, каждый из которых содержит структуру взаимосвязанных вопросов, направленных на поэтапное определение качества процесса подготовки нефинансовой отчетности компаниями и информации,

отражаемой в ней (с. 77-87). Авторская методика апробирована по данным компаний, опубликовавших свою подробную нефинансовую отчетность на сайте Российского союза промышленников и предпринимателей (с. 209-218), выявлены общие черты, характерные для функционирования системы внутреннего контроля процесса подготовки нефинансовой отчетности независимо от специфики отрасли, проведен анализ в отношении лучших практик внутреннего контроля процесса подготовки нефинансовой отчетности (89-95).

4. Разработаны организационно-методические рекомендации по формированию учетно-контрольного обеспечения при подготовке нефинансовой отчетности коммерческой организации, предполагающие использование процессно-ориентированного подхода, включающие сформулированные основные требования к формированию подпроцессов во взаимосвязи с процессами управления рисками в рамках моделирования бизнес-процесса подготовки нефинансовой отчетности (с. 111-113), авторский регистр бизнес-процесса «Подготовка нефинансовой отчетности» (с. 114), предложения по выбору и применению оптимального для организации метода контроля и оценки рисков: упрощенного или прогрессивного (с. 115-120).

5. Выработан методический подход к постановке системы внутреннего контроля в рамках бизнес-процесса «Подготовка нефинансовой отчетности», направленный на взаимодействие системы внутреннего контроля, управления рисками и информационной безопасности посредством применения процессно- и риск-ориентированного подходов, стандартизации системы внутреннего контроля и информационного управлением процесса подготовки нефинансовой отчетности (с. 123-126), представлен разработанной на основе модели COSO ERM вариант анализа дорожной карты рисков компании, располагаемых по степени управляемости (с. 127-128), проведена оценка степени влияния и вероятности появления риска с помощью аналитического моделирования компаний (с. 129) и выявлено влияние технологий распределенных данных на систему внутреннего контроля процесса подготовки нефинансовой отчетности (с. 133-135).

Таким образом, в диссертационной работе рассмотрен большой круг проблем развития системы внутреннего контроля процесса подготовки нефинансовой отчётности, как теоретико-методического, так и практического характера. Логика научного познания в исследовании базируется и основывается на анализе значительного количества эмпирического материала.

Диссертация Черского Б.В. представляет собой завершённое самостоятельное научное исследование, которое имеет внутреннее единство и целостность и вносит научный вклад в дальнейшее развитие системы внутреннего контроля процесса подготовки нефинансовой отчётности.

Теоретическая и практическая значимость диссертации и использование полученных результатов

Научное значение диссертационной работы Черского Б.В. состоит в дополнении и развитии теоретических представлений о системе внутреннего контроля процесса подготовки нефинансовой отчётности, расширении теоретико-методических подходов к исследованию процесса подготовки нефинансовой отчётности и ее контрольных процедур. Несомненное теоретическое значение имеет предложенный автором концептуальный подход к процессу внутреннего контроля подготовки нефинансовой отчётности коммерческих организаций, систематизация источников информации внутреннего контроля подготовки нефинансовой отчётности, расширенный автором инструментарий и предложенные методики внутреннего контроля процесса подготовки нефинансовой отчётности коммерческих организаций.

Практическая ценность выводов исследования заключается в разработке рекомендаций по внедрению в практическую деятельность компаний, реализующих стратегию устойчивого развития, разработанных научно-методических подходов по развитию системы внутреннего контроля процесса подготовки нефинансовой отчётности, которые позволят организациям формировать качественную и достоверную нефинансовую отчётность, отвечающую требованиям и задачам управленческого и стратегического характера, усилить функции учётно-контрольного обеспечения и риск-

ориентированной адаптации организационной и контрольной среды к управленческим запросам компании в рамках стратегических ориентиров ESG-трансформации.

Результаты диссертационной работы могут быть использованы в практической деятельности коммерческих организаций, учебном процессе Ростовского государственного экономического университета (РИНХ) при проведении лекционных и практических занятий.

Дискуссионные вопросы и замечания по содержанию диссертации

Оценивая в целом положительно представленную к защите диссертацию Черского Б.В. на соискание ученой степени кандидата экономических наук, необходимо выделить некоторые дискуссионные вопросы.

1. В параграфе 2.2 на странице 105 представлена позиция автора относительно выбора комплаенс-стратегии для целей учетно-контрольного обеспечения процесса подготовки нефинансовой отчетности, которые указаны обобщенно. Автор утверждает, что выбор и утверждение существенных тем, качественным образом влияют на выбор комплаенс-стратегии, и их отражение в отчетности позволит системе комплаенс-контроля определять, насколько выбранные темы соответствуют специфике деятельности компании и раскрывают полную и достоверную информацию о ней. По нашему мнению, данные комплаенс-стратегии не раскрыты и требуется более детальная проработка с увязкой в отношении выбора существенных тем, отражаемых в нефинансовой отчетности.

2. Автором предлагается создание цифровой экосреды IT-контроллинга в рамках устойчивого информационного развития системы внутреннего контроля процесса подготовки нефинансовой отчетности (рис. 3.4) для упрощения контрольных процедур, повышения точности осуществляемой проверкой этапов отражения нефинансовых показателей в отчетности. При этом неясно, насколько готова имеющаяся инфраструктура российских коммерческих организаций к данному предложению.

3. На рисунке 3.5 (с. 135) представлена трансформация системы внутреннего контроля на цифровой платформе. Однако автору следовало

более углубленно рассмотреть эту трансформацию, что позволило бы расширить обоснование целесообразности и перспективности такого совершенствования комплекса контрольных процедур.

Следует отметить, что данные замечания не снижают теоретической и практической ценности полученных результатов научного исследования. Диссертация логично построена, ее структура и содержание соответствует цели и задачам исследования. Автореферат и опубликованные автором работы достаточно полно отражают содержание поставленной диссертации.

Оценка содержания диссертации, ее завершенности, подтверждение публикаций автора

Содержание диссертационной работы Б.В. Черского свидетельствует о том, что избранная в качестве исследования тема и постановка проблемы являются актуальными, изложение материала отличается логической последовательностью, применение методов научного анализа способствует концептуальной завершенности исследования, а использование нефинансовых отчетов компаний разной отраслевой принадлежности подтверждает достоверность полученных в результате исследования выводов и предложений. Это дает основание считать представленную диссертацию самостоятельным, завершенным исследованием, автор которого имеет значительный научный и творческий потенциал для решения конкретных задач. Диссертация характеризуется реальным приращением научного знания, новые научные результаты, предложенные автором, имеют теоретическую и прикладную значимость для современной науки в области учета и отчетности.

Диссертация содержит сведения о личном вкладе Черского Б.В. в науку, который выразился в непосредственном участии автора диссертации на всех этапах процесса исследования, в частности, в выборе темы диссертации, в обосновании цели и задач исследования, в анализе и обобщении информации по теме диссертации, разработке комплекса авторских практических рекомендаций, позволяющих решить научную задачу, поставленную в

диссертации. В опубликованных автором научных работах находят отражение все основные выводы и рекомендации, характеризующие авторскую позицию по исследуемой проблематике, что подтверждает личный вклад соискателя в представленных научных и прикладных результатах исследования. По теме диссертации автором опубликована 20 печатных работ общим объемом 11,3 п.л. (вклад автора – 9,75 п.л.), из них 1 монография, 7 статей в рецензируемых журналах, рекомендованных ВАК при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации.

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

Представленная диссертация Черского Б.В. по теме «Развитие системы внутреннего контроля процесса подготовки нефинансовой отчетности» является самостоятельной завершенной научно-квалификационной работой, выполненной на актуальную тему и раскрывающей основные результаты проведенного исследования. В ней изложены научно обоснованные экономические положения и результаты, имеющие существенное значение для развития учетно-контрольного обеспечения процесса формирования нефинансовой отчетности организаций.

Структура и содержание работы соответствует поставленным целям и задачам, а автореферат и представленные в нем публикации отражают основные результаты, выводы и рекомендации, излагаемые в исследовании.

Диссертационная работа выполнена в соответствии с Паспортом специальности ВАК Министерства науки и высшего образования Российской Федерации 5.2.3 – Региональная и отраслевая экономика, п. 11 Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика; пп. 11.7 «Методы аудита, контроля и ревизии. Классификаторы искажений в учете и аудите», пп. 11.9 «Современные цифровые и информационные технологии в учете, анализе и контроле».

Официальный оппонент,
доктор экономических наук, доцент
профессор кафедры экономики,
учета и анализа
ФГБОУ ВО «Ростовский государственный
университет путей сообщения»
Специальность
08.00.12 – Бухгалтерский учет,
статистика

Графова Татьяна Олеговна

20.11.2024 г.

344038, Ростовская область, городской округ город Ростов-на-Дону, город Ростов-на-Дону, площадь Ростовского Стрелкового Полка Народного Ополчения, зд. 2.

Аудитория: Д516, Д517, Г520.

E-mail: rubika78@mail.ru

Телефон: +7 (863) 272-65-93, +7 (863) 272-63-09

Подпись

УДОСТОВЕРЯЮ

Начальник управления делами
ФГБОУ ВО РГУПС

« 20 » 11 20



Т.М. Канина