

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

ОТЗЫВ

**официального оппонента, заведующего кафедры аудита ФГБОУ ВО
ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени
И.Т. Трубиллина, доктора экономических наук, профессора Сафоновой
Маргариты Фридриховны 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, п. 11 Бухгалтерский учет, аудит и экономическая
статистика**

Актуальность темы представленной диссертационной работы

В настоящее время все больше коммерческих организаций используют стратегию устойчивого развития, трансформируя свои бизнес-процессы с учетом влияния социальных, экологических и экономических факторов. Расширение внутренней бизнес-среды за счет внедрения ESG-факторов, стимулирует коммерческие организации к результативному достижению поставленных ESG-целей и принятию эффективных управленческих решений.

Расширение горизонта финансово-хозяйственной деятельности за счет внедрения стратегии устойчивого развития направлено на рост коммерческих организаций и комплексное их развитие на основе ESG-принципов, основанных на защите окружающей среды, создании благоприятных социальных условий, надлежащем корпоративном управлении. Это предполагает использование при принятии управленческих решений как финансовых, так и нефинансовых показателей. Заинтересованность третьих лиц в представлении достоверной, качественной и своевременной информации о деятельности коммерческих

организаций на протяжении последнего десятилетия активно поддерживается и на государственном уровне, о чем свидетельствуют законодательные рекомендации в области подготовки отчетности об устойчивом развитии.

Подготовка нефинансовой отчетности направлена на раскрытии в ней показателей в направлении реализации экономических, экологических и социальных факторов развития, отражающих деятельность коммерческих организаций, удовлетворяющих потребностям и запросам общества в виде систематизированной ESG-информации.

В силу отсутствия единых стандартов, регламентирующих порядок формирования нефинансовой отчетности, полистандартности актуальной проблемой становится проведение внутреннего контроля, направленного на обеспечение достоверности информации, проверку соблюдения требований нормативных правовых актов, внутренних документов организации и порядка подготовки нефинансовой отчетности, а также на повышение эффективности контрольных процедур.

Все вышеизложенное свидетельствует о том, что разработка теоретических положений и практических рекомендаций в сфере развития системы внутреннего контроля процесса подготовки нефинансовой отчетности являются важными и актуальными задачами экономической науки и практики.

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

В рамках исследования автором поставлена цель, состоящая в теоретическом обосновании и разработке научно-методического инструментария развития системы внутреннего контроля процесса подготовки нефинансовой отчетности в компаниях, реализующих стратегию устойчивого развития.

Основные положения и рекомендации, сформулированные в диссертации, базирующиеся на использовании современных методов научного познания, представляются научно обоснованными и достоверными. Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных автором, подтверждается:

- использованием широкого перечня общенаучных методов

исследования, в том числе системного метода, анализа и синтеза, диалектического метода, метода исторического и логического единства, метода табличных и графических построений и ряда других методов, сочетание которых позволило качественно и эффективно решить поставленные в исследовании задачи;

- убедительной аргументацией выработанных предложений по развитию системы внутреннего контроля процесса подготовки нефинансовой отчетности, носящей логический и содержательный характер, подкрепленной ссылками на авторитетные источники, среди которых действующие нормативные правовые акты российского законодательства, аналитические обзоры корпоративных нефинансовых отчетов и труды отечественных и зарубежных авторов;

- активным использованием большого количества теоретических, фактологических и статистических материалов из общедоступных сайтов и информационных источников, проведенным анализом нормативно-законодательной базы регулирования как внутреннего контроля, так и нефинансовой отчетности в России, статей и монографий отечественных и зарубежных ученых.

Во введении обоснована актуальность темы диссертационной работы, сформулированы цель и задачи исследования, 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» автором проанализированы основные элементы ESG-концепции и определена необходимость внедрения их в финансово-хозяйственную деятельность коммерческих организаций, определены роль и место нефинансовой отчетности в системе учетно-отчетного обеспечения коммерческих организаций, определена необходимость формирования информационного обеспечения системы внутреннего контроля процесса подготовки нефинансовой отчетности. В диссертации представлена систематизация источников информации системы внутреннего контроля процесса подготовки нефинансовой отчетности,

предполагающая применение индикаторов результативности реализации направлений концепции устойчивого развития (экономических, экологических и социальных), раскрыт сформированный автором концептуальный подход к процессу внутреннего контроля подготовки нефинансовой отчетности.

Во второй главе «Практико-ориентированные аспекты развития учетно-контрольного обеспечения процессов подготовки нефинансовой отчетности коммерческой организации» проведена оценка состояния представляемой нефинансовой отчетности по данным РСПП, выявлены основные тенденции развития учетно-контрольного обеспечения процесса формирования нефинансовой отчетности, разработана авторская исследовательская анкета для оценки системы внутреннего контроля процесса подготовки нефинансовой отчетности, предложен авторский подход к формированию бизнес-процесса «Подготовка нефинансовой отчетности» в рамках реализации процессно-ориентированного подхода.

В третьей главе «Развитие методического инструментария формирования контрольного обеспечения процесса подготовки нефинансовой отчетности» исследованы концептуальные направления внедрения передовых цифровых и информационных технологий в процессы внутреннего контроля подготовки нефинансовой отчетности с целью повышения прозрачности, эффективности и скорости осуществления контрольных мероприятий, повышения доверия между коммерческими организациями и заинтересованными сторонами, для упрощения контрольных процедур, повышения точности осуществляемой проверкой этапов отражения нефинансовых показателей в отчетности, обосновывается важность проблемы трансформации бизнес-моделей и повышения операционной эффективности бизнес-процессов компаний, идентификация риск-профиля которых требует реализации процессно-ориентированного подхода в отношении учетно-контрольного обеспечения подготовки нефинансовой отчетности.

Результаты, полученные в ходе исследования, являются новыми. Основные положения и результаты диссертационной работы докладывались и обсуждались на международных научно-практических конференциях, были опубликованы в научных журналах в том числе рецензируемых ВАК при Министерстве науки и высшего образования РФ.

Все вышеизложенное свидетельствует о глубокой проработанности темы исследования, достоверности и обоснованности сформулированных положений, научно-практических выводов и рекомендаций.

Новизна и значимость для науки концептуальных положений, содержащихся в диссертации

Диссертационная работа, представленная Черским Б.В. характеризуется глубоким анализом и обобщением основных положений теории и практики реализации контрольных мероприятий, разработкой рекомендаций по развитию системы внутреннего контроля процесса подготовки нефинансовой отчетности, совершенствованию процессов контроля в условиях цифровизации и информатизации развития бизнес-процессов на основе применения учетно-контрольных процедур, результаты которых позволяют руководству получить достоверную нефинансовую отчетность.

1. Определены роль и место нефинансовой отчетности в системе учетно-отчетного обеспечения (с. 25-37), даны авторские определения внутреннего контроля нефинансовой отчетности (с. 43), нефинансового учета (с. 63-64) и нефинансового контроля (с. 48), позволяющие сформировать концептуальный подход к процессу внутреннего контроля подготовки нефинансовой отчетности коммерческих организаций, базирующийся на базовых методологиях системы внутреннего контроля (с. 40-55), в котором выделены основные элементы процесса системы внутреннего контроля, включающие в себя: субъекты контроля, политику организации внутреннего контроля, процедуры внутреннего контроля, механизмы реализации внутреннего контроля, виды внутреннего контроля, методологию внутреннего контроля (с. 50-53) и позволяющий реализовывать контрольные процедуры своевременно, качественно и эффективно.

2. Научный и практический интерес представляет систематизация источников информации, используемых в рамках системы внутреннего контроля процесса подготовки нефинансовой отчетности (с. 60-69), выделяющая внешние и внутренние источники информации, подразделяющиеся на аналитические, нормативно-регулирующие, технико-экономические и учетные. В отдельную группу источников информации,

отражаемой нефинансовые данные организаций, используемых в рамках системы внутреннего контроля процесса подготовки нефинансовой отчетности, выделяются индикаторы, применяемые для целей системы внутреннего контроля (64-69), представляющие собой базовые инструменты качественного и количественного трактования целей ESG-концепции, измерения результатов деятельности в области устойчивого развития, содействующие повышению уровня управления рисками и направленные на развитие долгосрочной стратегии конкурентоспособности компании.

3. На основе исследования методологической базы оценки эффективности учетно-контрольного обеспечения формирования нефинансовой отчетности (с. 74-76) разработана методика оценки внутреннего контроля процесса подготовки нефинансовой отчетности (с. 77-87), основанная на использовании исследовательской анкеты (с. 209-218). Анкета включает семь блоков-опросников, Данные блоки-опросники включают информационный, организационный, функциональный, коммуникационный, содержательный, методологический блоки, а также блок верификации. Сформированные автором блоки-опросники, направлены на поэтапную оценку процесса подготовки нефинансовой отчетности компаниями. Разработанная методика оценки внутреннего контроля процесса подготовки нефинансовой отчетности апробирована по данным информации нефинансовых отчетов ряда организаций за 2022 г., находящихся в открытом доступе на сайте РСПП (с. 209-218), что позволило изучить как операционные, так и методологические вопросы в рамках развития системы внутреннего контроля процесса подготовки нефинансовой отчетности исследуемых организаций.

4. Научный интерес представляют разработанные организационно-методические рекомендации по формированию учетно-контрольного обеспечения при подготовке нефинансовой отчетности коммерческой организации (с. 110-121). Отличительной особенностью данных рекомендаций является использование процессно-ориентированного подхода в отношении учетно-контрольного обеспечения подготовки нефинансовой отчетности. Это позволило определить в рамках бизнес-процесса подпроцессы подготовки нефинансовой отчетности и наличие рисков, вероятность наступления которых может критически повлиять на формирование достоверных и полных

показателей в отчетности (с. 111-112). Методические рекомендации предусматривают использование авторского регистра бизнес-процесса «Подготовка нефинансовой отчетности» в рамках реализации процессно-ориентированного подхода к формированию учетно-контрольного обеспечения (с. 113-115) и предусматривают использование одного из двух методов контроля и оценки рисков: упрощенного или прогрессивного (с. 115-120). Применение процессно-ориентированного подхода во взаимосвязи с риск-ориентированным подходом позволит повысить качество проводимых контрольных мероприятий процесса подготовки нефинансовой отчетности.

5. Значимым для науки и практики, является предложенный автором методический подход к постановке системы внутреннего контроля в рамках бизнес-процесса «Подготовка нефинансовой отчетности» (с. 123-130). Данный подход предусматривает организацию взаимодействия системы внутреннего контроля, управления рисками и информационной безопасности. В рамках предложенного методического подхода и в соответствии с рассматриваемой концепцией контроля и учета рисков на основе модели COSO ERM для целей подготовки нефинансовой отчетности (с. 127-128) представлен вариант анализа дорожной карты рисков компании, располагаемых по степени управляемости. В рамках внутреннего контроля процесса подготовки нефинансовой отчетности для упрощения контрольных процедур, повышения точности осуществляемой проверкой этапов отражения нефинансовых показателей в отчетности рассмотрен цифровой подход на основе применения системы цифрового комплаенса (с. 131-136), включающей в себя IT-контроллинг и технологии реестра распределенных данных.

Таким образом, предложения и рекомендации соискателя позволят внедрить систему внутреннего контроля процесса подготовки нефинансовой отчетности, повысить прозрачность взаимоотношений и доверие между коммерческими организациями и заинтересованными сторонами, ускорить процессы мониторинга и контроля как неотъемлемых составляющих элементов управления финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций.

Теоретическая и практическая значимость диссертации и использование полученных результатов.

Научно-практическая значимость исследования состоит в том, что содержащиеся в ней предложения и выводы направлены на решение проблемы подходов по развитию системы внутреннего контроля процесса подготовки нефинансовой отчетности, формирование качественной и достоверной нефинансовой отчетности, усиление функции учетно-контрольного обеспечения и риск-ориентированной адаптации контрольной среды к управленческим запросам компании в рамках стратегических ориентиров ESG-трансформации.

Практические рекомендации исследования используются в деятельности ООО «Югаудит», ООО «Агроконсалтинг», ПАО «Роствертол», ГАУ РО «РИАЦ».

Материалы диссертационной работы могут использоваться в учебном процессе при подготовке учебно-методических материалов и проведении занятий по курсам «Бухгалтерская финансовая отчетность», «Бухгалтерская финансовая и нефинансовая отчетность», «Бухгалтерский управленческий учет», «Налоговый учет и отчетность».

Диссертация имеет большую фактологическую базу со значительным объемом информационного материала, способствующего раскрытию темы исследования. Выводы и положения, изложенные в диссертации, базируются на значительном статистическом и аналитическом материале.

Дискуссионные вопросы и замечания по содержанию диссертации.

Тем не менее, исследование указанной проблематики и ее разработанность позволяют выделить некоторые дискуссионные вопросы к авторским подходам в работе.

1. В диссертационной работе практически не уделяется внимания использованию цифровых сервисов в рамках системы внутреннего контроля компаний, формирующих нефинансовую отчетность. Исследование практики использования этих сервисов расширило бы доказательную базу выводов и

предложений по ее совершенствованию в рамках процесса подготовки нефинансовой отчетности.

2. Работа бы только выиграла, если бы был освещен зарубежный опыт компаний, формирующих нефинансовую отчетность и осуществляющих контроль за процессом ее подготовки.

3. На стр. 50 диссертации автор приводит несколько видов методологий системы внутреннего контроля, однако, в работе раскрывается лишь одна модель COSO, в связи с чем логичным было бы затронуть и раскрыть особенности других концепций и их возможностей внедрения в процесс подготовки нефинансовой отчетности.

Указанные замечания в целом не затрагивают основные положения диссертационной работы и не снижают теоретическую и практическую значимость проведенного научного исследования.

Заключение о соответствии диссертации критериям Положения о порядке присуждения ученых степеней.

Диссертация представляет собой завершенную научно-квалификационную работу, посвященную решению стратегической задачи, связанной с развитием системы внутреннего контроля процесса подготовки нефинансовой отчетности. Научные результаты, полученные диссертантом, имеют существенное значение для российской науки и практики в области развития системы внутреннего контроля процесса подготовки нефинансовой отчетности, в частности, в сфере реализации концепции устойчивого развития, в целом. Выводы и рекомендации обоснованы.

Диссертация и автореферат выполнены в соответствии с требованиями ВАК при Минобрнауки России. Автореферат и опубликованные научные работы достаточно полно отражают основные положения, выводы и рекомендации диссертационной работы.

Диссертационная работа выполнена в рамках Паспорта специальности 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».

Диссертационная работа Черского Б.В. на тему: «Развитие системы внутреннего контроля процесса подготовки нефинансовой отчетности», соответствует критериям п. 9-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 № 842, а соискатель Черский Богдан Витальевич заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3 – Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика).

Официальный оппонент,
доктор экономических наук, заведующий
кафедрой аудита ФГБОУ ВО «Кубанский
государственный аграрный университет
имени И.Т. Трубилина

 Сафонова Маргарита Фридриховна

Контактные данные:

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет
имени И.Т. Трубилина

Почтовый адрес: 350044, Российская Федерация, г.Краснодар, ул. Калинина, 13

Телефон: +7 (861) 221-59-42

Сайт: <https://kubsau.ru>

E-mail: safsf@yandex.ru

02.12.2024

Личную подпись тов. 

Начальник

