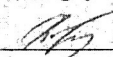
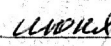


УТВЕРЖДАЮ

Врио ректора ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ
д.т.н.  Н. М. Дерканосова

« 02 »  2025 г.

ОТЗЫВ

**ведущей организации - федерального государственного
бюджетного образовательного учреждения высшего образования
«Воронежский государственный аграрный университет имени
императора Петра I»- на диссертацию Мусиповой Лэйли Камаровны на
тему: «Консолидация показателей в интегрированной отчетности
организации в условиях ориентации на экологизацию», представленной
на соискание ученой степени кандидата экономических наук по
специальности 5.2.3. - Региональная и отраслевая экономика
(бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика) в
диссертационный совет 24.2.353.04 на базе ФГБОУ ВО «Орловский
государственный университет им. И.С. Тургенева»**

Актуальность темы диссертационного исследования

Современные экономические и экологические вызовы, а также возрастающие требования к устойчивому развитию и ответственности бизнеса определяют растущий интерес к нефинансовой отчетности. Интегрированная отчетность, объединяющая финансовые и нефинансовые (включая экологические, социальные и управленческие — ESG) показатели, признана эффективным инструментом коммуникации между компаниями и их стейкхолдерами. Однако в действующей российской практике формирование такой отчетности носит фрагментарный характер.

Крупные организации, внедряющие элементы интегрированной отчетности в соответствии с международными стандартами, сталкиваются с рядом существенных проблем, к числу которых относятся низкая степень готовности учетных систем к сбору и обработке нефинансовых данных, недостаточная степень регламентации формирования экологических и социальных индикаторов, отсутствие единой методологии консолидации финансовых и нефинансовых показателей. Наблюдается разрыв между реальными потребностями пользователей отчетности и составом

раскрываемой информации, отсутствие комплексного подхода к учету экологических последствий деятельности организаций. Эти факторы приводят к снижению эффективности интегрированной отчетности как инструмента повышения прозрачности, инвестиционной привлекательности и экологической ответственности бизнеса.

Таким образом, недостаточная теоретическая проработанность и высокая практическая значимость обозначенных вопросов обуславливают актуальность исследований в области совершенствования интегрированной отчетности и способствуют формированию эффективных инструментов устойчивого управления развитием организаций.

В этой связи тема диссертационного исследования Мусиповой Лэйли Камаровны является своевременной и значимой. Она направлена на научное осмысление, систематизацию и совершенствование методологических основ консолидации показателей в интегрированной отчетности с учётом экологизации как ключевого приоритета устойчивого развития. Диссертант не только выявляет существующие проблемы, но и предлагает практико-ориентированные решения по построению учетно-информационной модели, обеспечивающей формирование полноценной интегрированной отчетности.

Полученные в ходе диссертационного исследования результаты, обладающие необходимыми признаками научной новизны

К наиболее важным результатам, полученным лично автором и определяющим научную новизну и значимость проведенного исследования, можно отнести следующие положения:

- обоснованно выделены этапы и стадии развития интегрированной отчетности с учётом изменяющихся информационных запросов заинтересованных пользователей и растущего влияния социально-экологических факторов. Это позволило автору выявить ключевые закономерности исторической эволюции интегрированной отчетности и обозначить перспективные направления её дальнейшего совершенствования;
- дополнены и уточнены действующие принципы составления

интегрированной отчетности с учётом отраслевой специфики, масштабов деятельности организаций и уровня прозрачности бизнеса. Эти усовершенствования способствуют формированию более целостного представления о текущем состоянии и перспективах развития организации;

- внесены уточнения в состав заинтересованных пользователей интегрированной отчетности и детально раскрыты их информационные потребности. В число потребителей добавлены акционеры, аналитики, налогоплательщики, государственные органы и широкая общественность, поскольку интегрированная отчетность позволяет отразить зависимость организации от используемых ресурсов, её внутренние коммуникационные связи, доступность к различным видам капитала и влияние на них, а также предоставляет информацию о развитии бизнеса в контексте устойчивого развития;

- расширена система финансовых и нефинансовых показателей на основе анализа и оценки состава интегрированной отчетности российских и казахстанских организаций. В работе предложено включить выплаченные дивиденды и уплаченные налоги в перечень финансовых показателей, поскольку они оказывают влияние на финансовое состояние компаний. Кроме того, рекомендуется раскрывать финансовые показатели в разрезе пяти групп: «показатели ликвидности», «показатели рентабельности», «показатели финансовой устойчивости», «показатели оборачиваемости» и «показатели, характеризующие структуру капитала»;

- предложена организационная модель учетного обеспечения составления интегрированной отчетности, основанная на бизнес-архитектуре компании. Модель включает несколько направлений учета, что позволяет эффективно интегрировать финансовые и нефинансовые показатели в единый комплекс;

- разработаны научно обоснованные и практические рекомендации по организации экологического учёта как одного из ключевых направлений учётной системы, обеспечивающего формирование прозрачной и

специфической информации об экологических активах, затратах и обязательствах. Эта информация призвана удовлетворять потребности как внешних, так и внутренних пользователей. Также предложена модель учёта экологических затрат.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационной работе

Предметом диссертационного исследования выступают теоретико-методические положения, формирующие базу для консолидации показателей в интегрированной отчетности организации.

Диссертационная работа отличается чёткой структурой; изложение материала автором осуществлено в логичной последовательности, соответствующей поставленной цели и раскрывающей сформулированные задачи исследования. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников.

Во введении раскрыта актуальность темы диссертационного исследования, дана характеристика степени разработанности научной проблемы, определены цель и задачи работы, обоснованы объект, предмет и область исследования, а также показано соответствие темы паспорту научной специальности. Кроме того, обозначены теоретико-методологическая и информационная база, источники эмпирических данных, научная новизна, теоретическая и практическая значимость полученных результатов, проведённая их апробация, а также объём публикаций автора по теме диссертации, выраженный в печатных листах.

В первой главе «Становление и эволюционное развитие интегрированной отчетности как новой модели отчетности» изучены этапы формирования и развития интегрированной отчетности, раскрыта её сущностная характеристика как современной модели корпоративной отчетности, а также обозначены ключевые преимущества и отдельные проблемные аспекты ее подготовки в условиях усиливающейся социальной и экологической ориентации бизнеса. В работе уточнены и раскрыты ключевые

категории, способствующие развитию теории интегрированной отчетности. Так, «интегрированная отчетность» рассмотрена как инновационная модель корпоративной отчетности, представляющая собой систематизированную совокупность финансовых и нефинансовых показателей, демонстрирующую стратегию, устойчивость и ценностные ориентиры организации. Понятие «консолидации показателей» интерпретировано как процесс объединения разнородных учетных данных в единую информационную структуру, способствующую целостному восприятию деятельности организации заинтересованными сторонами. Определены также условия и особенности «социальной экологизации» как внешнего институционального контекста, влияющего на формирование отчетности нового типа.

Во второй главе «Концептуальный подход к интеграции показателей в интегрированную отчетность коммерческих организаций» проанализированы действующие принципы формирования интегрированной отчетности, рассмотрены информационные потребности различных категорий пользователей, а также охарактеризован процесс организации составления интегрированной отчетности в корпоративной практике.

В третьей главе «Учетно-информационное обеспечение процесса подготовки интегрированной отчетности» сформирована модель организации учетного обеспечения подготовки интегрированной отчетности, включающая три ключевых компонента: архитектуру компании, учетную и информационную архитектуру. Также представлены рекомендации по построению системы экологического учета как важной составляющей интегрированной отчетности. Диссертантом разработана организационная модель учетно-информационного обеспечения формирования интегрированной отчетности, в основу которой положена бизнес-архитектура организации. Эта модель обеспечивает консолидацию финансовых и нефинансовых показателей и повышает качество и прозрачность раскрываемой информации. Важным элементом модели является учет отраслевых и масштабных особенностей предприятия, что повышает ее

адаптивность и применимость в различных сегментах экономики.

В заключительной части диссертационной работы сформулированы и обобщены выводы, отражающие содержание диссертационного исследования, а также представлены ключевые результаты, полученные в ходе его проведения.

Высокая степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, представленных в диссертационном исследовании, подтверждается обоснованностью исходных теоретических предпосылок, основанных на трудах ведущих отечественных и зарубежных учёных, а также использованием и корректной обработкой значительного объёма статистических данных, практического материала и нормативно-правовой базы.

Полученные результаты систематизированы и доведены до уровня практического применения; отдельные положения диссертации уже используются в учебном процессе на кафедре инновационной экономики и финансов Белгородского государственного национального исследовательского университета, кафедре бухгалтерского учета и аудита Карагандинского университета Казпотребсоюза, а также на кафедре экономики, финансов и бухгалтерского учета Орловского государственного университета им. И.С. Тургенева.

Достоверность полученных теоретических и практических результатов обеспечивается широкой и разносторонней информационно-эмпирической базой исследования, подтверждением чего служит обширный список использованных источников, включающий 206 наименований.

Теоретическая и практическая значимость диссертационной работы заключается в развитии научных представлений о сущности и структуре интегрированной отчетности организаций в условиях экологизации экономики. В работе уточнён понятийный аппарат, обоснованы методические подходы к консолидации финансовых и нефинансовых показателей, предложены авторские классификации и модели учётного

обеспечения, что расширяет теоретическую базу и способствует дальнейшему развитию научного направления.

Практическая значимость результатов исследования заключается в возможности их применения в деятельности хозяйствующих субъектов при формировании интегрированной отчетности, а также в образовательном процессе вузов при подготовке специалистов в сфере бухгалтерского учёта, анализа и устойчивого развития. Разработанные рекомендации и модели могут быть использованы для совершенствования корпоративной отчётности и повышения её прозрачности и полезности для заинтересованных пользователей.

Ключевые идеи, развиваемые в диссертационном исследовании, а также новые теоретические положения и прикладные разработки были представлены и получили положительную оценку в ходе обсуждений на международных и всероссийских научно-практических конференциях; основные положения диссертационного исследования отражены в 18 научных работах (авторских 5,25 п.л.), в том числе 1 статья в сборнике трудов, индексируемом в Scopus, 8 статей в журналах, рекомендованных ВАК РФ, 1 монография (в соавторстве).

Внедрение выводов и практических рекомендаций, сформулированных в диссертационном исследовании, может быть использовано в деятельности АО «Жайремский ГОК» (Республика Казахстан), ООО «Комплекс Транс Сервис» (Российская Федерация).

Полученные результаты могут использоваться:

1. В нормотворческой деятельности российских субъектов государственного и профессионально-общественного регулирования при разработке стандартов и методических рекомендаций по формированию интегрированной отчетности.

2. В высших учебных заведениях при преподавании учетных и аналитических дисциплин и подготовке для них учебников, учебных и методических пособий.

3. При организации курсов подготовки к аттестации и повышению квалификации профессиональных бухгалтеров, аналитиков, аудиторов и специалистов по менеджменту.

Недостатки и дискуссионные моменты, содержащиеся в диссертационном исследовании.

Отмечая актуальность, содержательность и высокий уровень диссертационного исследования Мусиповой Л.К., теоретическую и практическую значимость выводов и рекомендаций, целесообразно обратить внимание на отдельные положения, которые носят дискуссионный характер и требуют дополнительной аргументации и уточнения:

1. Диссертантом для иллюстрации стратегической направленности интегрированной отчетности приведена схема (рис. 2.2 стр. 60 диссертации). Из представленной схемы вытекает, что финансовый капитал трансформируется в затраты, в результате которых предполагается получение социального, экологического и экономического эффектов. Требуется пояснения, каким образом предполагается учитывать затраты, связанные с расходами других видов капитала кроме финансового (например, истощение природного капитала).

2. Соискателем выявлено, что в большинстве случаев нефинансовые отчеты содержат лишь позитивную информацию, характеризующую деятельность компании с положительной стороны. Работа выиграла бы, если бы автор представил аналитические и контрольные процедуры, применяемые для выявления и характеристики негативных явлений, рисков и т.п.

3. В работе ставится проблема включения интеллектуального капитала в состав активов организации (стр. 106-107 диссертации). Однако, не представлен механизм оценки этого вида капитала.

4. Заслуживает внимания разработанная автором интегрированная бизнес-модель взаимодействия с внутренними и внешними капиталами (рис. 3.7 стр. 144 диссертации), где в качестве результатов предполагается определять приращение различных видов капитала. Логично было бы

представить методику определения прироста таких видов капитала как социальный, интеллектуальный, человеческий.

5. Анализ зарубежного опыта формирования интегрированной отчетности представлен преимущественно обзорно. Было бы целесообразно включить углубленное сопоставление методологических подходов к консолидации нефинансовых показателей в отчетности в странах с развитой практикой устойчивого развития, что позволило бы обогатить эмпирическую базу исследования.

Отмеченные дискуссионные моменты не снижают научной ценности и практической значимости полученных результатов, а также общей положительной оценки диссертационного исследования.

Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о порядке присуждения ученых степеней

Диссертация Мусиповой Лэйли Камаровны на тему: «Консолидация показателей в интегрированной отчетности организации в условиях ориентации на экологизацию», представленная на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3 – Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика) является всесторонним научным исследованием, посвященным интегрированной отчетности организации в контексте экологической направленности, и отличается как научной, так и практической ценностью.

Научные результаты, полученные в ходе диссертационного исследования, представляют собой личный вклад автора в актуальные проблемы формирования показателей интегрированной отчетности в условиях ориентации на экологизацию.

Таким образом, диссертация Л.К. Мусиповой является законченным трудом, в котором на основании выполненных автором исследований и разработок осуществлено решение научной проблемы, связанной с развитием теоретических основ и разработкой научно-практических рекомендаций по формированию интегрированной отчетности в условиях социальной

экологизации на основе консолидации финансовых и нефинансовых показателей, соответствует требованиям ВАК Министерства науки и высшего образования Российской Федерации, предъявляемым к кандидатским диссертациям, в части пп. 9-11, 13-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ № 842 от 24 сентября 2013 г.

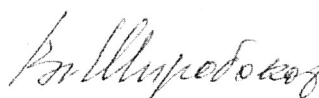
Мусипова Лэйля Камаровна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3 Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика).

Отзыв подготовлен д.э.н., проф. Широковым В.Г.

Диссертация, автореферат и отзыв обсуждены, одобрены и утверждены на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», протокол № 11 от «02» июня 2025 г.

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ, доктор экономических наук, профессор

Широков
Владимир
Григорьевич



Сведения о ведущей организации:

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I»

Почтовый адрес: 394087, г. Воронеж, Ул. Мичурина, 1

Телефон: +7 (473) 253-86-51

Электронный адрес: e-mail: main@vsau.ru

Официальный сайт: <https://vsau.ru>

