Министерство науки и высшего образования
Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Кубанский государственный университет»
(ФГБОУ ВО «КубГУ»)
Ставропольская ул., д. 149, г. Краснодар, 350040
Тел.: (861) 219-95-02; факс: (861) 219-95-17;
e-mail: rector@kubsu.ru; http://www.kubsu.ru
ОКПО 02067847; ОГРН 1022301972516;
ИНН/КПП 2312038420/231201001
02.11.2026 № 02
На № _____ от _____

В диссертационный совет
Финансового университета Д 505.001.121
по защите диссертации на соискание ученой степени кандидата наук, ученой степени доктора наук

ОТЗЫВ

На автореферат диссертации Ундова А.А.
«Формирование системного подхода к обоснованию профессионального суждения в процессе подготовки и раскрытия отчетной информации», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3. «Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика»

Проблема профессионального суждения бухгалтера приобретает особое значение тогда, когда учетные правила допускают несколько решений, либо не содержат прямого ответа на вопрос, возникающий в хозяйственной практике. От выбора способа признания, оценки и представления объекта зависят не только показатели отчетности, но и возможность пользователей понять, как эти показатели были получены. В связи с увеличением в ФСБУ и МСФО числа случаев, когда для отражения объектов учета и операций от бухгалтера требуется собственное профессиональное суждение, тема исследования А.А. Ундова представляется актуальной.

История бухгалтерского учета показывает, что решение учетной задачи нельзя оценивать лишь по внешней правильности записи или соблюдению установленной последовательности действий. Необходимо опираться на экономический смысл операции, назначение применяемых счетов и регистров, способ определения финансового результата и принципы формирования отчетной информации. С этой точки зрения обращение соискателя к обоснованию суждения как к целостному процессу, а не только к выбору одного из допустимых вариантов учета, заслуживает внимания.

062663

В автореферате изложен системный подход, объединяющий классификацию профессиональных суждений, факторы их формирования, структуру обоснования принятого решения, алгоритм действий бухгалтера, а также риски и способы их минимизации. Практическую значимость имеет стремление соискателя сделать ход рассуждений бухгалтера понятным для последующей проверки. Положительно следует оценить включение в рассмотрение когнитивных искажений, конфликта интересов, недостатка информации и ресурсных ограничений. В ходе исследования соискатель использует результаты опроса практикующих бухгалтеров, что позволяет соотнести предложенные теоретические положения с профессиональной практикой.

Вместе с тем ознакомление с авторефератом вызывает ряд вопросов, обсуждение которых могло бы уточнить результаты исследования.

Прежде всего, целесообразно более четко разграничить профессиональное суждение, оценочное значение, выбор элемента учетной политики и самостоятельную разработку способа учета. Это позволило бы определить границы применения предложенной методики.

Шестиступенчатый линейный алгоритм нуждается в пояснении в части возврата к уже пройденному этапу в связи с поступлением новых сведений, пересмотром первоначальных допущений или изменением оценки риска. Было бы полезно показать, предусмотрена ли такая обратная связь и каким образом документируется пересмотр первоначального решения.

Кроме того, в автореферате целесообразно было бы привести развернутый учетный пример, демонстрирующий применение разработанной соискателем методики.

Указанные вопросы не снижают значимости поставленной автором научной задачи. Представленный автореферат свидетельствует о намерении связать теоретическое рассмотрение профессионального суждения с организацией работы бухгалтера, документированием оснований выбора, контролем качества отчетной информации. Предложения А.А. Ундова имеют

теоретическую и практическую значимость и обладают научной новизной. Судя по автореферату, структура и содержание диссертации соответствуют пунктам 11.1 «Концептуальные основы, теория, методология, организация, история развития бухгалтерского учета» и 11.3 «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности по отраслям, территориям и иным сегментам хозяйственной деятельности» паспорта научной специальности 5.2.3 «Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика»; результаты исследования вносят вклад в решение важной задачи, имеющей народнохозяйственное значение и состоящей в повышении качества отчетности организаций; Ундов Антон Андреевич заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук.

Заведующий кафедрой бухгалтерского
учета, аудита и автоматизированной
обработки данных
Кубанского государственного университета
д.э.н., доцент М.М. Гурская

02 ноября 2026 г.

Гурская Марина Михайловна

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет»
350040, г. Краснодар, ул. Ставропольская, д. 149
+7 (918) 494-40-71,
marinagurskaya@mail.ru