

Отзыв на автореферат Ундова А.А.
на тему «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»

Ответы на вопросы о неопределенности в бухгалтерском учете, повышения доверия к бухгалтерской отчетности, где заканчивается вариативность учета и т.д., становятся особенно важными в современных условиях, когда бухгалтерский учет перестает быть исключительно технической системой регистрации фактов хозяйственной жизни. Усложнение бизнес-процессов, цифровизация учетной деятельности, развитие отечественных стандартов учета и требование к прозрачности информации меняют содержание бухгалтерской профессии. Таким образом, бухгалтер должен знать не только правила, но и разбираться в бизнес-деятельности, оценивать риски, исследовать альтернативы и нести ответственность за учетные решения.

Актуальность диссертации соискателя определяется не только расширением применения профессионального суждения в российских стандартах учета, но и исследованием его построения с позиций системного подхода. Нельзя не согласиться с соискателем в том, что предоставленная правилами стандартов бухгалтеру свобода выбора не исключает необходимости установления определенных границ. Чем шире пространство допустимых решений, тем выше требования к профессиональной добросовестности, аргументации и документированию.

Исходя из содержания автореферата поставленная в диссертационном исследовании цель диссертации - разработке системного подхода к обоснованию профессионального суждения, предполагающего выделение значимых взаимосвязанных элементов процесса его формирования с учетом сопутствующих рисков, автором достигнута.

Логика исследования выстроена последовательно: от изучения сущности профессионального суждения и областей его применения соискатель переходит к классификации суждений, выявлению факторов их формирования, определению структуры обоснования и, далее, к разработке методики, включающей принципы, алгоритм действий, риски и способы их минимизации.

Бухгалтерское суждение в работе соискателя рассматривается не как механический выбор способа учета, а как результат интеллектуальной деятельности конкретного человека, действующего в определенной профессиональной и организационной среде. Отчетная информация не существует сама по себе: она формируется бухгалтерами, используются при экономических

решениях и влияет на экономическое поведение людей. Поэтому включение психологических и поведенческих факторов в общую систему детерминант профессионального суждения следует признать теоретически значимым.

Теоретические положения диссертации имеют прикладную направленность. Разработанный алгоритм формирования профессионального суждения используется в деятельности ООО «ФинЭкспертиза», а структура и элементы обоснования профессионального суждения применяются в работе ЮНИКОН АО. Материалы исследования также включены в преподавание дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» в Финансовом университете. Приведенные сведения подтверждают возможность использования результатов работы в консалтинговой, учетной, аудиторской и образовательной деятельности.

Научная работа по своей природе не может не содержать дискуссионных положений. Возникающие вопросы не снижают общей оценки, а обозначают направления дальнейшего развития системного подхода.

Во-первых, требует дополнительного обоснования логическая однородность отдельных элементов классификации профессиональных суждений. В частности, в одной группе по степени влияния на отчетную информацию объединены критическое, операционное, информационное и экологичное суждения. Последняя категория, по-видимому, характеризует не столько степень влияния на отчетность, сколько предметную область или содержание раскрываемой информации. Представляется целесообразным уточнить основания выделения данного вида либо рассматривать экологические суждения как самостоятельный классификационный разрез.

Во-вторых, автореферат не позволяет в полной мере оценить организацию проведенного экспертного опроса. Для подтверждения устойчивости полученной иерархии факторов желательно более подробно раскрыть состав респондентов, критерии их отбора, содержание анкеты. Влияние факторов может существенно различаться в зависимости от отрасли, размера экономического субъекта, применяемой системы стандартов, должности специалиста и его профессионального опыта.

В-третьих, перспективным направлением представляется дальнейшая формализация критериев качества профессионального суждения. В автореферате раскрываются принципы и элементы обоснования, однако не до конца понятно, каким образом внутренний контролер или аудитор должен сделать итоговый вывод о достаточной обоснованности суждения.

Отмеченные вопросы не затрагивают достоверность основных результатов исследования и не снижают значимость работы.

Наиболее значимым итогом работы следует признать формирование системного подхода, объединяющего виды профессиональных суждений,

воздействующие на них факторы, структуру обоснования, последовательность действий, сопутствующие риски и способы их минимизации. В совокупности эти элементы создают основу для перехода от интуитивного или фрагментарного формирования суждений к прозрачному и воспроизводимому профессиональному процессу.

Судя по автореферату:

- тема и содержание диссертационной работы 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»;
- работа отвечает требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата экономических наук.

Каморджанова Наталия Александровна,
Доктор экономических наук, профессор,
профессор кафедры бухгалтерского учета и анализа
ФГБОУ «Санкт-Петербургский государственный
экономический университет»

Подпись: _____ / Н.А. Каморджанова

29 сентября 2026 г.

ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет»
191023, Санкт-Петербург, набережная канала Грибоедова, д.30-32, литер А
телефон: + 7 812 314-01-20
e-mail: fz@unecon.ru