В диссертационный совет
Финансового университета Д 505.001.121
по защите диссертаций 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»

Диссертационное исследование Ундова А.А. посвящено значимой для современной теории и практики бухгалтерского учета проблеме формирования и обоснования профессионального суждения бухгалтера при подготовке и раскрытии отчетной информации. Актуальность выбранной темы обусловлена развитием принципиально ориентированного регулирования бухгалтерского учета, расширением числа ситуаций, в которых специалисту необходимо самостоятельно выбирать способ учета, формировать оценочные значения, определять существенность информации и обосновывать объём её раскрытия в бухгалтерской отчетности.

Нельзя не согласиться с автором, указывающим на то, что профессиональное суждение способно увеличивать энтропию отчетных показателей, и даже в некоторых случаях увеличить недостоверность информации, адресованной пользователям. Поэтому системный подход к процессу принятия профессионального суждения на основе всестороннего изучения теоретических и методических приемов, применяемых в учетной практике, а также в психологических, социальных практиках, представляется уместным и востребованным экономическим сообществом.

Содержание автореферата свидетельствует о том, что проводя свое диссертационное исследование, Ундов А.А. получил результаты, обладающие научной новизной. Научной новизной обладают предложенные соискателем классификационные признаки, проиллюстрированные типовыми примерами суждений, что позволяет точнее идентифицировать само понятие профессионального суждения и форматировать область его применения (стр. 10, 15). Научной новизной характеризуется систематизация факторов, влияющих на формирование профессионального суждения, позволяющая показать зависимость принимаемого решения от институциональной среды, цифровой инфраструктуры, корпоративной культуры, поведения руководства и индивидуальных особенностей специалиста (стр. 16-17).

Отличительной чертой проведенного исследования является использование результатов экспертного опроса практикующих бухгалтеров.

Согласно представленным данным, наибольшее влияние на профессиональное суждение оказывают нормативно-правовые, психологические и организационные факторы. Тем самым автор предпринимает попытку подкрепить теоретическую систематизацию эмпирическими материалами (стр.17). Также научной новизной обладает разработанная методика формирования профессионального суждения, достоинством которой является универсальность (стр. 21-23).

Предложенный соискателем системный подход к профессиональному суждению бухгалтера уже получил подтверждение практикой его применения, как отмечено в автореферате разработки автора уже используются в деятельности ООО «ФинЭкспертиза» и «Юникон» АО (стр.13). Основные положения диссертации отражены в пяти научных работах, которые опубликованы в рецензируемых научных изданиях. Результаты исследования обсуждались на научно-практических конференциях.

Наряду с отмеченными достоинствами содержание автореферата позволяет сформулировать ряд замечаний и вопросов дискуссионного характера.

Первое замечание относится к объекту исследования, определенному как отчетная информация публичных компаний, составляемая по МСФО и РСБУ (стр.9), однако основные положения научной новизны носят универсальный характер и распространяются на экономические субъекты независимо от их размера, организационно-правовой формы и отраслевой принадлежности. Полагаем, что объект исследования шире, т.к. применять профессиональное суждение необходимо не только публичным компаниям, но и другим, составляющим отчетность согласно ФСБУ.

Второе замечание связано с критериями оценки качества итогового суждения. Соискателем предложены принципы формирования суждения и способы минимизации рисков, однако в автореферате не представлены законченная система измеримых критериев, позволяющих признать суждение обоснованным. Из автореферата сложно понять, каким образом соискатель предлагает оценивать достаточность информации, полноту рассмотренных альтернатив, приемлемость допущений. Подобная информация могла бы усилить методическую завершенность исследования.

Третье замечание связано с выводом о незначительном влиянии международных факторов на профессиональное суждение бухгалтера (стр.17). Для бухгалтеров организаций, не работающих на международных рынках, такой результат возможен, однако для публичных компаний, составляющих отчетность по МСФО, международные факторы могут иметь определяющее значение.

Высказанные замечания имеют преимущественно дискуссионный и рекомендательный характер. Они не снижают общей положительной оценки проведенного исследования, а обозначают направления дальнейшего развития предложенного системного подхода.

Работа Ундова А.А. соответствует требованиям предъявляемое к кандидатским диссертациям, и соответствует всем критериям Положения о порядке присуждения ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 (ред. от 18.07.2026) № 842, а сам соискатель заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика.

Заведующий кафедрой анализа,
экономической безопасности и
таможенного дела ФГБОУ ВО
«Оренбургский государственный
университет имени В.А.Бондаренко»,
доктор экономических наук, профессор Зауреш Серккалиевна Туякова

«08» октября 2026 г.

Зауреш Серккалиевна Туякова согласна на автоматизированную обработку персональных данных

Контактная информация:
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Оренбургский государственный университет имени В.А.Бондаренко»
Почтовый адрес: 460018, г. Оренбург, пр. Победы, дом 13
Телефон: +8-3532- 37-24-72
Сайт: www.osu.ru
E-mail: post@mail.osu.ru

Подпись Туяковой Зауреш
Серккалиевны заверяю
Главный ученый секретарь-начальник отдела
диссертационных советов ФГБОУ ВО
«Оренбургский государственный
университет имени В.А.Бондаренко»
доктор технических наук,
профессор Андрей Петрович Фот