

В совет по защите диссертаций
на соискание ученой степени кандидата наук,
на соискание ученой степени доктора наук
Д 212.196.06 на базе ФГБОУ ВО
«Российский экономический
университет имени Г.В. Плеханова»

ОТЗЫВ
официального оппонента,
доктора экономических наук, профессора
Чая Владимира Тиграновича
на диссертацию Аль-Обайды Али Касим Хасана
на тему «Методический инструментарий формирования бухгалтерской информации в
национальных системах учета»,
представленную в диссертационный совет Д 212.196.06
на соискание ученой степени кандидата экономических наук
по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Актуальность темы диссертации

В настоящее время система бухгалтерского учета рассматривается в качестве важнейшего элемента экономики и внутренней инфраструктуры государства. Уровень развития системы отражает качество формируемой бухгалтерской информации. Эффективное функционирование национальных систем бухгалтерского учета требует высокого уровня методологии и бухгалтерского инструментария. Не менее значимое влияния на процессы оказывает и уровень профессиональной компетентности бухгалтерских кадров.

Становления современной системы бухгалтерского учета в Ираке сопряжено с рядом проблем, обусловленных особенностями исторического развития государства. На развитие иракской экономики огромное влияние оказали процессы, связанные с

политической нестабильностью и военными действиями, происходящими на территории государства. Экономические проблемы сопряжены с политическими и социальными. В этой связи исследование процессов становления и развития системы бухгалтерского учета и методического инструментария формирования бухгалтерской информации должно осуществляться комплексно, то есть необходимо учитывать влияние ряда значимых факторов, составляющих специфику хозяйствования в Ираке.

Исследование функционирования национальных систем бухгалтерского учета позволит выявить проблемы, характерные как для системы бухгалтерского учета в целом, так и для отдельных структурных компонентов системы и предложить направление минимизации их негативных последствий. Исследование бухгалтерской информации как основы для принятия управленческих решений требует анализа и оценки применяемых методов и подходов, применяемых при ее формировании. Совершенствование методического инструментария позволит существенно повысить качество формируемой бухгалтерской информации и эффективность принимаемых на ее основе решений.

В связи с высказанным проведенное Аль-Обайди А. К. исследование, результатами которого стали рекомендации по оптимизации методического инструментария формирования бухгалтерской информации в национальных системах учета, является актуальным как с теоретической, так и с практической точек зрения.

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

Обоснованность и достоверность выводов диссертационной работы подтверждается разработкой в результате исследования теоретических и практических рекомендаций, направленных на повышение качества бухгалтерской информации, формируемой в национальных системах учета. В списке использованной литературы широко представлены труды отечественных и зарубежных ученых, относящихся к рассматриваемой области научных знаний. Автор диссертации проводит подробный анализ научных публикаций по вопросам, связанным с функционированием национальных систем бухгалтерского учета, в частности, - исследование

бухгалтерской информации как научной категории, в различных странах и научных школах, позволяющее сформулировать авторскую трактовку данного термина. Несомненный интерес вызывает тот факт, что в работе приводятся результаты научной дискуссии по данной проблематике ученых как западной, так и восточной школы, представленной арабскими авторами.

Достоверность основных положений диссертации подтверждается аprobацией результатов исследования, осуществленной на международных и всероссийских научно-практических конференциях; публикацией научных статей в рецензируемых научных изданиях. Всего по теме диссертации автором опубликовано 11 научных работ.

Диссертация имеет логичную структуру изложения. Исследование состоит из введения, трех глав, заключения, приложений, содержит достаточное количество рисунков, что делает материал весьма наглядным.

Каждая глава содержит решение отдельной группы задач для достижения поставленной цели исследования, а именно, - развитие методического инструментария формирования бухгалтерской информации в качестве важного направления совершенствования национальных систем бухгалтерского учета.

В первой главе автором проводится анализ основополагающих концепций формирования бухгалтерской информации, оценивается влияние отдельных факторов на бухгалтерские процессы, определяются наиболее значимые характеристики полезной бухгалтерской информации. Для этого автором всесторонне рассмотрены мнения отечественных и зарубежных авторов, отражающие результаты исследования характеристик бухгалтерской информации. Справедливо отмечается, что в процессе определения необходимых качественных характеристик бухгалтерской информации необходимо обеспечить гармонизацию концептуальных требований МСФО, GAAP и национальных стандартов бухгалтерского учета. Автором предпринята попытка сформировать состав требований к полезной и эффективной бухгалтерской информации, отвечающей уровню развития современной методологии и запросам пользователей.

Особого внимания заслуживает исследование базовых принципов формирования бухгалтерской информации в системе бухгалтерского учета в Ираке. Автору удалось не только определить, но и систематизировать проблемы, связанные с функционированием иракской национальной модели бухгалтерского учета, что в дальнейшем позволило выявить недостатки применяемого методического инструментария и оценить степень воздействия на эффективность принятия экономических решений.

Во второй главе проводится детальный анализ инструментов, обеспечивающих повышение эффективности формируемой бухгалтерской информации. В качестве основополагающих в работе определены методические, технологические и инновационные требования. Необходимыми условиями формирования полезной и эффективной бухгалтерской информации является наличие должного методического обеспечения бухгалтерских процессов, наличие технических средств и бухгалтерского персонала, способствующего инновационному развитию бухгалтерского учета. Соблюдение данных требований позволит обеспечить эффективность национальных систем бухгалтерского учета.

Исходя из специфики развития бухгалтерского учета в Ираке, в диссертации большое внимание уделено исследованию влияния социальных условий на функционирование системы бухгалтерского учета. Даный подход основан на изучении социальных факторов, характерных для иракского профессионального сообщества. На основе результатов исследования сформирован организационно-методический механизм, детализирующий определенные этапы и стадии процесса формирования бухгалтерской информации. В качестве важного научного результата следует отметить проведенную классификацию уровней бухгалтерских знаний. Проводится подробный анализ каждого уровня профессиональной компетентности бухгалтерского персонала, обоснована роль профессиональных бухгалтерских советов и образовательных учреждений в его повышении.

Содержание третьей главы направлено на выявление наиболее важных проблем, характерных для национальной модели бухгалтерского учета в Ираке. Автором проводится классификация проблем, а также разработан план мероприятий

по их ликвидации. В работе доказано преимущество подхода, при котором достигается конвергенция национальных и международных стандартов финансовой отчетности. Достоинством работы является разработка рекомендаций по формированию национальной системы стандартизации в Ираке.

Положения диссертационного исследования Аль-Обайди А. К. обоснованы и соответствуют современным тенденциям развития экономической науки. Результаты исследования внедрены в практическую деятельность ряда иракских экономических субъектов.

На основании вышеизложенного можно заключить, что основные положения диссертации, выносимые на защиту, достоверны, обладают научной новизной и имеют практическую ценность.

Научная новизна полученных результатов исследования

Научная новизна исследования состоит в разработке методических инструментов формирования бухгалтерской информации и практических рекомендаций по оптимизации национальных систем бухгалтерского учета.

Значимыми элементами научной новизны следует считать:

- уточнение содержания definicijii «бухгалтерской информации», основу которой составила оценка потребностей заинтересованных пользователей как базисного условия процесса ее формирования, обозначены фундаментальные характеристики, присущие полезной бухгалтерской информации, такие как: предикативное значение, подтверждающее значение, материальность, точное представление, нейтральность, полнота, а также определены качественные характеристики, повышающие полезность бухгалтерской информации, а именно: понятность, своевременность, прозрачность, сопоставимость, позволившее предложить авторские элементы категории полезной бухгалтерской информации: «благоразумие в суждениях и предположениях», «конкурентоспособность бухгалтерской информации»;
- 2) усовершенствование методических компонентов процесса формирования бухгалтерской информации, при детализации которых были учтены современные научные разработки и рекомендации международных и

национальных советов по бухгалтерскому учету, позволившее предложить комплекс методов оценки бухгалтерской информации, включающий такие методы, как: анализ «выгоды-затраты»; оценка способа предоставления бухгалтерской информации через соответствующую систему коммуникаций; исследование взаимосвязей между внутренними индикаторами бухгалтерской информации (стоимость - время - качество - эластичность) и ряд других;

3) определение важнейших факторов, оказывающих влияние на национальную модель бухгалтерского учета, в том числе: специфика финансовых рынков; особенности взаимодействия международных и национальных профессиональных комитетов и советов в области бухгалтерского учета, требования национальных нормативных документов, регламентирующих бухгалтерский учет; экономические и политические условия, характерные для современного периода развития государства, диверсификация экономики, позволившее предложить механизмы трансформации национальных систем бухгалтерского учета и определить роль бухгалтерской информации в их совершенствовании;

4) раскрытие основных методологических компонентов системы формирования бухгалтерской информации, учитывающих технологические, образовательные и инновационные требования, предъявляемые к бухгалтерским процессам в современных экономических условиях, позволившее предложить механизмы, применение которых направлено на модернизацию действующих систем бухгалтерского учета;

5) исследование значимых организационных и методических аспектов формирования и использования бухгалтерской информации в национальных системах учета, таких как: исследование и сопоставление потребностей и компетенций пользователей бухгалтерской информации; определение порядка предоставления бухгалтерской информации заинтересованным пользователям; оценка полезности и эффективности формируемой бухгалтерской информации; применение мер, направленных на повышение

степени уверенности пользователей в достоверности бухгалтерской информации, позволившее детализировать механизмы формирования бухгалтерской информации в отдельных структурных компонентах системы бухгалтерского учета, в том числе: в подсистеме учета продаж, в подсистеме учета денежных средств, в подсистеме учета покупок; в подсистеме учета заработной платы; в подсистеме учета долгосрочных активов и разработать ряд методических и практических рекомендаций для хозяйствующих субъектов;

6) формирование рекомендаций, направленных на повышение эффективности национальных систем бухгалтерского учета, разработка которых осуществлялась на примере современной системы бухгалтерского учета республики Ирак, позволившее предложить комплекс мероприятий, в том числе модернизацию действующих систем бухгалтерского учета; активизацию процессов, способствующих конвергенции национальных и международных стандартов финансовой отчетности; нормативное определение требований к составу, содержанию, а также к качеству формируемой бухгалтерской информации; определение компетенций бухгалтерского персонала различного уровня, в том числе лиц, несущих ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета; включение элементов внутреннего контроля в качестве обязательного структурного компонента системы учета.

В целом положения диссертации, выносимые на защиту, обладают научной новизной и могут быть использованы для решения экономических задач, с которыми связано современное развитие национальной системы бухгалтерского учета в Ираке.

Замечания по диссертации

Продолжая дальнейшее рассмотрение диссертации Аль-Обайди А. К., считаем необходимым остановиться на ряде недостатков, которые, на наш взгляд, представляются дискуссионными.

Во-первых, автор, анализируя экономические и политические условия, характерные для хозяйствования в Ираке, уделил недостаточное внимание оценке

законодательного регулирования хозяйственной жизни.

Во-вторых, оценивая вклад автора в разработку комплекса требований к процессу формирования бухгалтерской информации, следует все же отметить, что не достаточно детализирован такой важный аспект, как потребности и запросы пользователей, заинтересованных в получении полезной бухгалтерской информации.

В-третьих, несмотря на важность сформулированных принципов подготовки бухгалтерской информации, следовало большее внимание уделить исследованию методических разработок в данной области, применяемым в ряде развитых стран. Их адаптированный соответственно сложившимся условиям хозяйствования вариант мог бы быть востребованным при формировании национальных стандартов бухгалтерского учета в Ираке. В диссертации опыт передовых стран в данной сфере мог бы быть раскрыт более подробно.

В-четвертых, при формировании методических рекомендаций по повышению эффективности национальной системы бухгалтерского учета, автор обосновывает необходимость повышения уровня профессиональной компетентности бухгалтерского персонала. Однако автор не раскрывает конкретных механизмов, позволяющих решить эту задачу.

Указанные выше замечания, в целом, не являются препятствием для того, чтобы дать общую положительную оценку рассматриваемой диссертационной работе, поскольку они не снижают значимости научных результатов исследования.

**Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным
«Положением о присуждении ученых степеней», утвержденным Постановлением
Правительства Российской Федерации
от 24 сентября 2013 года № 842**

Диссертационное исследование Аль-Обайди Али Касим Хасана является самостоятельной, законченной научно-квалифицированной работой на актуальную, теоретически и практически значимую тему, в которой содержится решение поставленной задачи по разработке методического инструментария формирования

бухгалтерской информации в национальных системах учета.

Диссертация соответствует п. 1.1. «Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила бухгалтерского учета», п. 1.9. «Трансформация национальной отчетности в соответствии с международными стандартами и стандартами других стран» Паспорта специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки).

Автореферат и опубликованные соискателем работы полностью отражают результаты исследования.

В целом, диссертация Аль-Обайди Али Касим Хасана по своему теоретическому уровню, научной новизне и практической значимости представляет собой существенный вклад в соответствующую область знаний и удовлетворяет требованиям п. 9 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата (доктора) наук. Автор диссертации, Аль-Обайди Али Касим Хасан, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент:

доктор экономических наук, профессор

ФГБОУ ВО «Московский государственный

университет имени М.В. Ломоносова»,

главный научный сотрудник

кафедры учета, анализа и аудита

B. Чай

Чай Владимир Тигранович

Чай Владимир Тигранович



119991, Москва, ГСП-1, Ленинские горы, д. 1, стр. 46

Телефон: (495) 939-32-97

E-mail: ahd-kafedra@mail.ru

09.06.2017