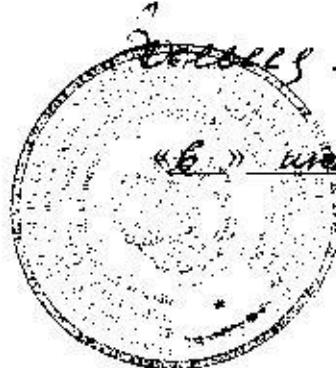


УТВЕРЖДАЮ  
И.о. ректора ФГБОУ ВО  
РГАУ-МСХА имени  
К.А. Тимирязева  
Г.Д. Золина



2017 г.

## ОТЗЫВ

ведущей организации на диссертацию Аль-Обайди Али Касим Хасан на тему «Методический инструментарий формирования бухгалтерской информации в национальных системах учета», представленную в диссертационный совет Д 212.196.06 на базе ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

### 1. Актуальность темы диссертации

Дифференциация систем бухгалтерского учета является, обусловлена различиями в экономических, политических и правовых условиях, в которых осуществляется функционирование хозяйственного субъекта. Для национальной системы бухгалтерского учета в Ираке характерно наличие значительного количества проблем, которые в свою очередь оказывают негативное влияние на качество и эффективность формируемой бухгалтерской информации.

Подобная ситуация требует скорейшего реформирования и модернизации действующих организационных механизмов и методических инструментариев, направленных на формирование бухгалтерской информации. Для решения проблемы необходимо обеспечить мотивацию

хозяйствующих субъектов к применению современных методы и приемов бухгалтерского учета. Нормативное регулирование бухгалтерского учета должно строиться на принципах совместимости между местными стандартами бухгалтерского учета, применяемыми в Ираке, и международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Именно конвергенция национальных и международных стандартов позволит преодолеть все негативные явления и достичь высокого качественного уровня представляемой бухгалтерской информации.

Таким образом, выбранная для исследования Аль-Обайди Али Касим Хасаном тематика, направленная на разработку методического инструментария формирования бухгалтерской информации в национальных системах учета является актуальной, а сформулированные рекомендации по решению проблем национальной системы бухгалтерского учета в Ираке и ее совершенствованию свидетельствует о ее практической значимости.

## **2. Основные результаты исследования, их новизна, достоверность и обоснованность выводов и предложений**

Структура рецензируемой работы полностью соответствует заявленной цели по совершенствованию теоретических положений и методического инструментария формирования качественной бухгалтерской информации в национальных системах бухгалтерского учета, способствующих повышению эффективности принятия управленческих решений.

Автор определил в первой главе «Методологическое исследование бухгалтерской информации как научной категории и ее роли в процессе принятия управленческих решений» основные характеристики и фундаментальные качества понятия полезной бухгалтерской информации, цели ее подготовки, классифицировал факторы, способствующие повышению значимости информации и областей, в которых бухгалтерская информация может быть использована.

В работе обосновано оптимальное сочетание характеристик полезной бухгалтерской информации. В своем анализе автор делает акцент на достижении совместимости между концептуальными рамками МСФО, GAAP и национальными стандартами, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета.

Формирование модели строится на гармонизации традиционных концепций и международных принципов. В работе обосновано применение такого подхода, поскольку он в значительной степени способствует предоставлению бухгалтерской информации на высоком качественном уровне, позволяет обеспечить ее полноту и объективность.

Применение методических инструментов, способствующих повышению качества бухгалтерской информации в национальных системах учета является основным направлением исследования, результаты которого, представлены во второй главе диссертации.

Автор приводит классификацию основных требований к эффективной бухгалтерской информации. Обоснованно говорит о том, что для решения этой задачи требуется интеграция и взаимосвязь между тремя основными группами требований: технологическими, образовательными и инновационными.

Отметим также, что автором предлагается комплекс методов и подходов, основанный на изучении и анализе экономических, политических и правовых факторов, а также на оценке взаимосвязей между внутренними индикаторами бухгалтерской информации, под которыми в работе определены стоимость, время, качество и эластичность бухгалтерской информации.

Особое значение приобретает оценка влияния социальных факторов. Автор проводит акцентирует внимание на проблемах, характерных для иракского профессионального сообщества, обосновывает необходимость реформирования бухгалтерского образования. Практическую значимость имеет классификация бухгалтерского персонала в зависимости от уровня профессиональных компетенций. Внедрение сформулированных автором рекомендаций, на наш взгляд, позволит

существенно повысить профессионализм и компетентность бухгалтерских кадров в Ираке, что в свою очередь, окажет положительное влияние на качество формируемой бухгалтерской информации.

Автор справедливо отмечает, что процесс формирования и представления бухгалтерской информации включает в себя ряд этапов, наиболее важным из которых, является изучение потребностей пользователей бухгалтерской информации и проведение процедур для оценки и анализа соответствующих характеристик, удовлетворяющих их запросам.

В третьей главе, детализированы механизмы формирования бухгалтерской информации в системе учета в Ираке. Автором решена задача по разработке методических приемов формирования бухгалтерской информации. Особое значение имеет сформированный набор методов и приемов, позволяющих осуществлять процесс на высоком качественном уровне. Следует отметить, что автору удалось идентифицировать наиболее важные организационные и методические аспекты, которые влияют на национальную практику бухгалтерского учета.

Считаем, что можно говорить о научном вкладе автора в процесс исследования компонентов системы бухгалтерского учета в республике Ирак. Особое значение приобретает анализ взаимодействия подсистем, функционирующих в рамках системы бухгалтерского учета.

Отметим также, что автором выделен ряд значимых проблем, характерных для бухгалтерского учета в Ираке, а также предложены рекомендации по минимизации их негативных последствий. В числе наиболее важных проблем автором исследованы: проблемы, связанные с применением внедрением МСФО; проблемы, связанные с нормативным регулированием бухгалтерского учета, проблемы, связанные с уровнем компетенции бухгалтерского персонала.

Вкладом автора в развитие методического обеспечения бухгалтерского учета следует считать разработку предложений по оптимизации процесса разработки национальных стандартов бухгалтерского учета. В работе подчеркивается важность

экономии затрат при формировании нормативно-правовой базы, регламентирующей порядок бухгалтерского учета. В работе обоснована необходимость включения в качестве обязательного компонента системы бухгалтерского учета, внутреннего контроля. Выполнение данной рекомендации, на наш взгляд, позволит существенно повысить уровень эффективности действующей в Ираке системы бухгалтерского учета.

Список использованной литературы включает 252 источников, исследование Аль-Обайди А. К. опирается на обширный перечень публикаций в области бухгалтерского учета. Автором проведен подробный анализ как российских, так и зарубежных источников. Особенno подробно исследованы труды арабских авторов, что обосновано спецификой работы.

Работа прошла достаточно широкую апробацию: по теме исследования опубликовано 11 статей, в том числе 5 статей в рецензируемых научных изданиях. Автор участвовал в ряде научных конференциях, по результатам которых были опубликованы тезисы докладов.

На основании проведенной экспертизы можно заключить, что 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).

### **3. Основные положения диссертации, содержащие элементы научной новизны и практической значимости**

Оценивая научную новизну выводов и результатов, полученных в диссертации Аль-Обайди А. К., следует, прежде всего, отметить, что в ней решен ряд важных теоретических и практических задач.

- Представлена авторская трактовка термина «бухгалтерская информация», в основу которой положена 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, предложены авторские элементы категории полезной бухгалтерской информации: «благоразумие в суждениях и предположениях», «конкурентоспособность бухгалтерской информации».

- В работе представлены рекомендации по совершенствованию методических компонентов процесса формирования бухгалтерской информации, при детализации которых учтены современные научные разработки и рекомендации международных и национальных советов по бухгалтерскому учету, предложен 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.

- Проведено исследование 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, предложены механизмы трансформации

национальных систем бухгалтерского учета и определить роль бухгалтерской информации в их совершенствовании.

- Автором достаточно подробно раскрыты основные методологические компоненты системы формирования бухгалтерской информации, учитывающие технологические, образовательные и инновационные требования, предъявляемые к бухгалтерским процессам в современных экономических условиях, предложены механизмы применения которых позволит модернизировать действующие системы бухгалтерского учета.

- В работе большое внимание уделено исследованию организационных и методических аспектов формирования и использования бухгалтерской информации в национальных системах учета, такие 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. При этом были даны рекомендации по формированию 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.

- Автором сформирован комплекс мероприятий по повышению эффективности национальных систем бухгалтерского учета, разработка которых осуществлялась на примере современной системы бухгалтерского учета республики Ирак, что позволило 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.

Исследование Аль-Обайды А. К. существенно отличается от ранее проведенных и характеризует конкретное приращение научных знаний в исследуемой области.

#### **4. Дискуссионные вопросы и замечания**

Содержание диссертации отличается как теоретической, так и практической значимостью. Однако, несмотря на общую положительную оценку работы, необходимо отметить ее недостатки:

1. Автор обосновал необходимость инноваций в области бухгалтерского учета как одного из условий повышения эффективности национальной системы бухгалтерского учета, он также указала на источники этого нововведения, однако недостаточно внимания уделено раскрытию препятствий, осложняющих внедрение инновационных технологий в Ираке;
2. В второй главе приведен обзор законодательства, определяющего принципы и нормы, регулирующие процессы бухгалтерского учета в Ираке, однако содержание нормативных документов не раскрывается;
3. Автор отметил важность включения элемента внутреннего контроля в структуру бухгалтерского учета, однако в работе не рассмотрено взаимодействие систем бухгалтерского учета и систем внутреннего контроля;
4. В третьей главе автор рассматривает преимущества применения МСФО при

формировании методического обеспечения, однако не уделяет должного внимания инструментам, позволяющим обеспечить конвергенцию национальных и международных стандартов.

Безусловно, отмеченные недостатки диссертационной работы не уменьшают ее достаточно высокой теоретической и практической ценности.

### **5. Общий вывод**

Давая общую оценку диссертации Аль-Обайди А. К., следует отметить, что она является законченной самостоятельной научно-квалификационной работой, имеющей научное и практическое значение для решения важной задачи, связанной с формированием национальной системы бухгалтерского учета и разработкой механизмов, способствующих повышению эффективности бухгалтерской информации, предоставляемой этой системой.

Содержание автографера и опубликованных статей отражают основные положения диссертации.

Основные результаты проведенного исследования нашли отражение в 11 работах автора общим объемом 7.9 пл. (весь объем авторский), в том числе в 5 статьях в рецензируемых научных изданиях. Опубликованные работы автора раскрывают сущность научных положений, выносимых на защиту.

Ряд предложений автора внедрены и нашли практическое применение в деятельности хозяйственных субъектов, о чем имеются справки о внедрении в деятельность иракских компаний «Аль – махди», «Аль – жвахри», «Галиб» и «Смайл».

Оценка содержания диссертации позволяет заключить, что она соответствует критериям, предъявляемым к работам на соискание ученой степени кандидата экономических наук, содержащимся в пункте 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 наук, а его автор- Аль-Обайди Али Касим Хасан - заслуживает

присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Отзыв обсужден и одобрен на заседании кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева» 06 июня 2017 г., протокол № 11.

Заведующая кафедрой бухгалтерского учета  
ФГБОУ ВО «Российский государственный  
аграрный университет – МСХА  
имени К.А. Тимирязева»  
кандидат экономических наук,  
доцент

Постникова Любовь Валерьевна

127550, г. Москва, Тимирязевская ул., 49, +7 (499) 976-0480; +7 (499) 976-2050; +7 (499) 976-0428 – факс, e-mail: [info@timacad.ru](mailto:info@timacad.ru)

