

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.196.06  
НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«РОССИЙСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ  
им. Г.В. ПЛЕХАНОВА» МИНИСТЕРСТВА ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ  
УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК

аттестационное дело № \_\_\_\_\_

решение диссертационного совета от 21.09. 2017 г. № 19

О присуждении Чжан Шуан, гражданке Китая, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Организационно-методическое обеспечение качества учетной информации» по специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика принята к защите 25.05.2017 г., протокол № 12, диссертационным советом Д 212.196.06 на базе Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Министерства образования и науки Российской Федерации, 117997, г. Москва, Стремянный пер., д. 36, диссертационный совет создан приказом № 714/нк от 02 ноября 2012 г.

Соискатель Чжан Шуан, 1988 года рождения в 2010 году окончила Ляонинский университет по специальности «Русский язык». В 2013 году окончила магистратуру Московского государственного университета экономики, статистики и информатики (МЭСИ). В период с 2013 по 2015г. соискатель проходила обучение в очной аспирантуре Московского государственного университета экономики, статистики и информатики (МЭСИ), начиная с 2015 г. – в аспирантуре ФГБОУ ВО «Российский

экономический университет им. Г.В. Плеханова» Министерства образования и науки Российской Федерации.

С 09.2010 г. по 03.2011г. Чжан Шуан работала аудитором PWC Пекин. С 09.2013 по 02.2015 Чжан Шуан проходила практику в ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» в должности финансиста.

Диссертация выполнена на кафедре бухгалтерского учета и налогообложения федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Министерства образования и науки Российской Федерации.

**Научный руководитель** – доктор экономических наук, профессор Чайковская Любовь Александровна, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», кафедра бухгалтерского учёта и налогообложения, заведующая кафедрой.

**Официальные оппоненты:**

Бычкова Светлана Михайловна, доктор экономических наук, профессор, ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет», кафедра бухгалтерского учета и аудита, заведующая кафедрой;

Петров Александр Михайлович, доктор экономических наук, доцент, ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Департамент учета, анализа и аудита, профессор - дали положительные отзывы на диссертацию.

**Ведущая организация** - федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ», город Москва, в своем положительном отзыве, подписанном Комиссаровой Ириной Петровной, доктором экономических наук, профессором, заведующей кафедрой «Бухгалтерский учет и аудит», и утвержденном Ужвой Владимиром Васильевичом, проректором, указала, что диссертация представляет собой

научную квалификационную работу, написанную на актуальную тему, отражающую авторские подходы к оценке качества учетной информации, имеющую высокую теоретическую и практическую значимость.

Соискатель имеет 9 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации 9 работ, опубликованных в рецензируемых научных изданиях – 7 работ.

Наиболее значимые результаты диссертационной работы, заключающиеся в уточнении отдельных положений теории бухгалтерского учета, связанных с оценкой качества учетной информации и бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в разработке ряда практических рекомендаций методического характера по оценке качества процесса формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом особенностей совместного российско-китайского бизнеса, отражающие научную новизну выполненного исследования, представлены в следующих публикациях.

1. Чжан Шуан. Теоретико-методологические основы исследования понятия «качества бухгалтерской (финансовой) отчетности» // Риск-менеджмент. – 2017. – № 1. – С. 255-261. – 0,75 п. л.

2. Чжан Шуан, Чайковская Л.А., Кожухов В.Л. Обзор системы регулирования бухгалтерского учета в Китайской Народной Республике // Аудит и финансовый анализ. – 2017. – № 1. – С. 60–65. – 0,7 п. л. (авт. 0,3).

3. Чжан Шуан, Чайковская Л.А., Кожухов В.Л. Опыт реформирования системы бухгалтерского учета в Китае // Аудит и финансовый анализ. – 2017. – № 2. (в печати) – 0,6 п. л. (авт. 0,3).

4. Чжан Шуан, Соколова Е. С. Влияние качества учетной информации на управление предприятием // Российский научный журнал. – 2015. – № 1 (44). – С. 263-274. – 0,75 п. л. (авт. 0,37).

5. Чжан Шуан. Методические исследования по улучшению качества учетной информации // Науковедение (интернет-издание). – 2015. – Т. 7. –

№ 4 (29). – URL: <http://naukovedenie.ru/index.php?p=vol7-4>. – 0,32 п. л.

6. Чжан Шуан. Сравнительная характеристика развития китайских и российских стандартов бухгалтерского учета // Науковедение (интернет-издание). – 2015. – Т. 7. – № 2 (27). – URL: <http://naukovedenie.ru/index.php?p=vol7-2>. – 0,18 п. л.

7. Чжан Шуан. Факторы, влияющие на внутренний контроль // Экономика и предпринимательство. – 2015. – № 11 (ч. 2). – С. 722–725. – 0,2 п. л.

Недостовверных сведений об опубликованных соискателем ученой степени работах, в которых изложены основные научные результаты диссертации, и заимствования материалов или отдельных результатов без указания источника установлено не было.

На диссертацию и автореферат поступило 6 отзывов:

1. Из Образовательного учреждения профсоюзов высшего образования «Академия труда и социальных отношений» от кандидата экономических наук, доцента Хамидуллиной Зулейхи Чулпановны, профессора кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение». Отзыв положительный. Замечания: в автореферате не раскрыто содержание авторских предложений, связанных с мониторингом ключевых процессов процедуры подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности. О них упомянуто в тексте, но сами рекомендации не приведены (с. 24). Реферативное их изложение позволило бы усилить практическую часть автореферата и глубже раскрыть существо авторских практических рекомендаций; дискуссионным является и авторское положение, что бухгалтерский комплаенс ориентирован на такие специфические области управленческого контроля, как противодействие легализации доходов, полученных преступным путем, финансирование терроризма, коррупция, конфликт интересов и т. д. (с. 22). Представляется, что функции бухгалтерского комплаенса шире, и сама эта категория требует более глубокого исследования.

2. Из ФГБОУ ВО «Государственный университет управления» от Рогуленко Татьяны Михайловны, доктора экономических наук, профессор, профессора кафедры «Бухгалтерский учет, аудит и налогообложение». Отзыв положительный. Замечание: в качестве замечания можно указать, что автору на рисунке 5 на стр. 21 автореферата следовало бы более детально показать стандарты, показатели, правила, критерии оценки качества процесса подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, как элементов формирования методического обеспечения оценки качества процесса подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности на примере конкретных предприятий.

3. Из ФГБОУ ВО «Московский авиационный институт (Национальный исследовательский университет)» от Скачко Галины Александровны, доктора экономических наук, профессор, профессора кафедры «Экономика промышленности». Отзыв положительный. Замечания: в представленной в автореферате модели учетной информации в качестве важного влияющего фактора соискателем предложено рассматривать элемент «результаты принятия профессиональных суждений». В тексте автореферата не дана расшифровка содержания указанного блока. Однако, с профессиональной точки зрения, очевидно, что данный элемент должен согласовываться, как минимум, с другим элементом модели - «сведения о проблемных ситуациях». Вероятно, соискателю следовало определить соответствующую связь между двумя указанными элементами модели и рассмотреть возможность более сложного комплексного представления последней; соискателем в автореферате сделано важное указание на то, что качество бухгалтерской (финансовой) отчетности должно рассматриваться как сложный феномен, представляемый одновременно с объективной и субъективной точки зрения. Данный тезис нуждается в уточнении и развитии. Следовало дать пояснение, каким образом участвует и насколько существенен в определении качества учетной информации субъективный фактор.

4. Из ФГБОУ ВО «Армавирский государственный педагогический университет» от Вандиной Ольги Георгиевны, доктора экономических наук, доцента, заведующей кафедрой «Экономика и управление». Отзыв положительный. Замечание: рассмотрение функции бухгалтерского комплаенса нужно было более четко увязать именно с проблемой международного сотрудничества и интеграции управленческой и внешней учетной информации в международном экономическом пространстве, что, тем не менее, не снижает ценность авторского диссертационного исследования и может быть рассмотрено в качестве одного из направлений для проведения дальнейших исследований.

5. Из ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина» от Сафоновой Маргариты Фридриховны, кандидата экономических наук, профессора, заведующей кафедрой аудита. Отзыв положительный. Замечание: на представленном на стр. 21 автореферата рисунке 5 рассмотрена авторская схема методического обеспечения оценки качества процесса подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности. Одним из её элементов, по мнению автора, является определение критериев оценки качества, в частности, таких как отклонение от нормальных параметров процесса и отсутствие существенных ошибок и искажений при формировании показателей отчетности. Из текста автореферата не видно, является ли указанный перечень критериев исчерпывающим. Кроме того, автором не предложена количественная оценка критериальных значений. Представляется, что данный вопрос требует более глубокого раскрытия.

6. Из ФГБОУ ВО «Орловский государственный аграрный университет имени Н.В. Парахина» от Кыштымовой Евгении Александровны, кандидата экономических наук, доцента, доцент кафедры «Бухгалтерский учет и статистика». Отзыв положительный. Замечание: изложение разработанной автором системы качественных и количественных показателей оценки качества бухгалтерской (финансовой) отчетности

представлено недостаточно, хотя, по нашему мнению, именно эта разработка может иметь большой потенциал для использования в практической деятельности, а также стать основой для дальнейшего научного изучения процесса мониторинга качества учетной информации.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается высоким уровнем их компетенции, известностью их научных достижений в экономической науке, наличием публикаций в соответствующей сфере исследования и способностью определить научную и практическую значимость диссертационной работы.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненного соискателем исследования получены следующие значимые научные результаты:

**Изучены** особенности использования категории учетной информации и выявлены особенности информационного содержания бухгалтерской (финансовой) отчетности в современных условиях, что позволило предложить новую комплексную модель учетной информации, наиболее полно учитывающую ключевые факторы её формирования и позволяющую разработать требования к качеству учетной информации.

**Разработана** новая комплексная модель формирования понятия «качество бухгалтерской (финансовой) отчетности», на основании которой разработано соответствующее авторское определение, направленное на подтверждение соответствия процессов и результатов установленным техническим требованиям, а также как деятельность, ориентированную на запросы и предпочтения потребителей.

**Предложен** усовершенствованный теоретико-методический подход к оценке качества бухгалтерской (финансовой) отчетности и разработаны теоретико-методические механизмы его реализации в учетно-аналитической системе совместного предприятия с учётом особенностей её функционирования.

**Сформулированы** предложения по составу и содержанию

методического обеспечения оценки качества процесса формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности с использованием процессного подхода и современных инструментов управления качеством.

**Внесены** новые научно-обоснованные предложения по совершенствованию методического обеспечения бухгалтерского комплаенса (обеспечения соответствия состава и содержания бухгалтерской отчетности требованиям бухгалтерского законодательства и внутренним положениям предприятия по оценке качества учетной информации) и даны практические рекомендации по их использованию в целях обеспечения качества бухгалтерской (финансовой) отчетности, разработаны рекомендации по организации эффективного бухгалтерского комплаенса на совместном предприятии.

**Предложен** регламент проведения мониторинга процесса формирования бухгалтерской отчетности, и разработан алгоритм его проведения, для китайских предприятий в отношении отчетности, подготовленной по российским правилам бухгалтерского учета, с целью выявления возможных ошибок представления данных, а также анализа расхождений, вызванных различиями в правилах ведения учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что**

**Создана** многофакторная модель учетной информации, характеризующая ключевые аспекты и особенности учетного процесса, и являющаяся основой для оценки качества учетной информации.

**Определено** содержание понятия «качество бухгалтерской (финансовой) отчетности», под которым понимается степень соответствия совокупности внутренних характеристик и свойств бухгалтерской (финансовой) отчетности, подразумеваемым или обязательным потребностям, или ожиданиям ее потенциальных пользователей с учетом специальных требований к раскрытию информации об отчитываемом субъекте.

**Разработан** новый теоретико-методический подход к оценке качества



бухгалтерской (финансовой) отчетности, направленный на выполнение установленных требований к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности и повышение доверия пользователей к представленной в отчетности информации.

**Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что**

**Разработана** авторская модель, позволяющая рассматривать качество бухгалтерской (финансовой) отчетности совместного российско-китайского предприятия .

**Предложена** новая система бухгалтерского комплаенса, которая обеспечивает выполнение требований бухгалтерского, трудового и налогового законодательства, соблюдение допущений и требований бухгалтерского учета всеми сотрудниками обеспечивающая ведение учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Разработаны** формы представления результатов мониторинга ключевых процессов процедуры подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, направленные на повышение качества бухгалтерской (финансовой) отчетности совместных российско-китайских предприятий.

**Оценка достоверности результатов исследования** выявила:

**Теоретические положения** диссертации построены на анализе и обобщении результатов научно-практических разработок известных российских и зарубежных ученых в области реформирования бухгалтерского учета и изучения качества учетной информации.

**Идея** диссертации базируется на научной гипотезе, предполагающей, что качество учетной информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, определяется не только соблюдением внешних нормативных требований, но и правильной организацией процесса подготовки и контроля заполнения показателей отчетных форм. При этом к оценке качества организации процесса формирования бухгалтерской

(финансовой) отчетности могут быть адаптированы современные методы и процедуры менеджмента качества.

**Использованы** такие общие подходы, как моделирование, табличный и графический методы представления результатов, экспертные оценки, применение основных научных аналитических инструментов, таких как наблюдение, выборка, группировка, обобщение, сравнение и т.д.

Результаты проведенного исследования Чжан Шуан имеют практическую значимость для повышения качества учетной информации как совместных российско-китайских, так и китайских предприятий. Основные положения исследования были апробированы и нашли практическое применение в деятельности ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ».

**Личный вклад соискателя состоит** в обосновании актуальности темы исследования; постановке цели и задач исследования; определении факторов, оказывающих влияние на учетную систему в современных условиях; разработке методического обеспечения; оценке качества процесса формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности; апробации результатов исследования, подтвержденной справкой о внедрении; непосредственном участии на каждом этапе исследовательского процесса, включая изучение специфики совместных российско-китайских предприятий; в подготовке и публичном обсуждении результатов диссертации на международных и всероссийских конференциях, круглых столах.

Полученные научные результаты соответствуют Паспорту специальностей ВАК при Министерстве образования и науки России по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика», а именно п. 1.7 «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей», п. 1.8 «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой и др.) отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности».

Результаты проведенного исследования Чжан Шуан могут быть использованы в деятельности совместных российско-китайских предприятий, а также на курсах повышения квалификации профессиональных бухгалтеров.

Диссертационное исследование Чжан Шуан является самостоятельной и завершенной научно-квалификационной работой, которая соответствует требованиям п. 9 – 14 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации № 842 от 24 сентября 2013г.

На заседании 21 сентября 2017 года диссертационный совет принял решение присудить Чжан Шуан ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 - бухгалтерский учет, статистика.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 18 человек, из них 18 докторов наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учёт, статистика, участвовавших в заседании, из 27 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за - 18, против - нет, недействительных бюллетеней - нет.

Председатель  
диссертационного совета,  
доктор экономических наук, профессор



Зарова Е.В.

Ученый секретарь  
диссертационного совета,  
доктор экономических наук, профессор

Кучмаева О.В.

23 сентября 2017 года