

**В диссертационный совет Д 212.196.06
на базе федерального государственного
бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Российский экономический университет
имени Г.В. Плеханова»**

ОТЗЫВ

доктора экономических наук, профессора
Скачко Галины Александровны
на автореферат диссертации Чжан Шуан на тему:
«Организационно-методическое обеспечение
качества учетной информации»,
представленную на соискание ученой степени
кандидата экономических наук по специальности
08.00.12 - «Бухгалтерский учет, статистика»

В современном мире повсеместно наблюдается повышенный интерес к вопросам прозрачности, открытости и достоверности учетной информации, в первую очередь той, что подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Это закономерно, поскольку именно последняя выступает важнейшей основой оценки финансовых результатов, имущественного положения, денежных потоков и финансовой устойчивости любого хозяйствующего субъекта. И потому как в академических исследованиях, так и в практических дискуссиях активно обсуждаются вопросы о том, какие характеристики и свойства раскрываемой информации определяют высокую или наоборот низкую оценку качества для заинтересованных пользователей, каким критериям эта информация должна удовлетворять, какие факторы способствуют повышению её качества и т.д.

Несмотря на высокий интерес, который проявляется к данной области теории и практики бухгалтерского учета, указанные выше вопросы не нашли пока должного отражения в современных научных исследованиях. Таким образом, можно отметить несомненную важность и актуальность темы диссертации Чжан Шуан, направленной на развитие положений теории бухгалтерского учета в части обеспечения высокого качества бухгалтерской (финансовой) отчетности и разработку практических рекомендаций по оценке качества процесса формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности в условиях ведения совместного российско-китайского бизнеса.

Основные научные и практические результаты, полученные соискателем в ходе проведения исследования, представлены в соответствии с целью и задачами исследования. В диссертации рассматривается действительно важная научная и практическая проблема, решение которой имеет важное значение для теории и практики бухгалтерского учета. Особенностью подхода соискателя является обращение к международному материалу, в частности, активно исследуется опыт ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности на совместных российско-китайских предприятиях, что также является относительно новой и недостаточно хорошо изученной областью научных исследований.

Соискателем изучены и критически проанализированы различные подходы к раскрытию понятийного аппарата теории бухгалтерского учета, связанного с применением по отношению к нему «качества». Несомненный научный интерес представляют предложения соискателя по уточнению и совершенствованию существующего понятийного аппарата. Это относится, прежде всего, к предлагаемой соискателем уточненной пятифакторной комплексной модели учетной информации (с. 12) и к предложенной модели формирования понятия «качество бухгалтерской (финансовой) отчетности» (с. 13-14). Следует отметить, что моделирование понятийной конструкции

является новым, достаточно наглядным и эффективным инструментом изучения предметной области, применение которого позволяет более полно и точно формулировать новые понятия и уточнять уже существующие. Действенность такого подхода наглядно продемонстрировано автором путем формулировки на основе представленной модели авторского уточненного понятия «качество бухгалтерской (финансовой) отчетности» (с. 14).

На основе анализа трудов российских и зарубежных ученых автором обоснован вывод о сложной, комплексной природе качества бухгалтерской (финансовой) отчетности и показано, что задача его обеспечения должна осуществляться посредством использования методов и инструментов менеджмента качества (с. 15). Показано, что предлагаемая новая система обеспечения качества бухгалтерской (финансовой) отчетности должна строиться как трехкомпонентная система, включающая в себя :

1) систему характеристик качества бухгалтерской информации и критериев оценки;

2) модели оценки качества бухгалтерской информации, определяющей алгоритм и регламенты проведения оценки;

3) совокупности механизмов контроля и мониторинга за соблюдением критериев качества и подтверждения отсутствия указанных выше проблем (дисфункций) (с. 16).

Предложен новый теоретико-методический подход, обеспечивающий эффективную оценку качества бухгалтерской (финансовой) отчетности, учитывающую особенности функционирования учетно-аналитической системы совместного предприятия, с использованием процессного подхода (с.17-20) и даны предложения по содержательному наполнению методического обеспечения оценки качества процесса подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности (с. 20-21).

Самостоятельный интерес представляют в автореферате практические результаты. Соискателем даны практические предложения по развитию и совершенствованию бухгалтерского комплаенса в целях обеспечения качества бухгалтерской (финансовой) отчетности. С этой целью разработана новая структурная схема компленс-политики, внесены предложения по структуре и содержанию основных разделов внутреннего положения о бухгалтерском комплаенсе бухгалтерской (финансовой) отчетности (с. 22).

В целях повышения качества учетной информации внесены также новые предложения по организации и развитию внутреннего мониторинга качества процесса формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом особенностей ведения совместного бизнеса. Непосредственно соискателем разработан специальный внутренний регламент, определяющий алгоритм его проведения китайской стороной в отношении отчетности, подготовленной по российским правилам бухгалтерского учета (с. 22) и предложены отчётные формы, позволяющие представить результаты мониторинга ключевых процессов процедуры подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности (с. 23).

Внедрение указанных практических предложений позволяет снизить число ошибок и нарушений при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, снижает вероятность сбоев и задержек потоков учетной информации в учетно-аналитической системе, что несомненно способствует повышению качества учетной информации.

Следует отметить основные достоинства автореферата - последовательность и грамотное построение излагаемого материала, обоснованность и аргументированность, научную новизну теоретических заключений и выводов, несомненную практическую значимость авторских рекомендаций. Изложенный материал позволяет понять основное

содержание работы и сделать выводы о новизне, научной и практической значимости полученных соискателем результатов.

Вместе с тем, наряду со сказанным, в автореферате имеются и отдельные недостатки.

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.

Указанные замечания не носят принципиального характера и не снижают общей положительной оценки данного автореферата. Содержание последнего свидетельствует о высоком качестве диссертации Чжан Шуан, которая полностью соответствует требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ № 842 от 24.09.2013 г.

Автор работы, Чжан Шуан, заслуживает присуждения ученой

степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика».

Доктор экономических наук, профессор,
профессор кафедры «Экономика промышленности»
Федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения
высшего образования
«Московский авиационный институт
(национальный исследовательский
университет)»

 Сkachко Галина Александровна

Адрес: 125993, г. Москва, Волоколамское шоссе, д. 4,
А-80, ГСП-3

Эл. почта: skachko_galina@mail.ru

Телефон: +7 499 158-20-51





05.09.2017