

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

ОТЗЫВ

официального оппонента доктора экономических наук, профессора

Петрова Александра Михайловича

на диссертацию 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»

Актуальность выбранной темы исследования

Развитие теории и практики бухгалтерского учета как в Российской Федерации, так и за рубежом, определяется необходимостью поиска ответов на ключевые вопросы, стоящие перед бухгалтерским сообществом в

современных условиях особенно остро. Одним из этих вопросов является определение того, насколько успешно, действенно и эффективно учётно-аналитические системы выполняют свои основные функции, прежде всего, в части обеспечения потребности всех заинтересованных пользователей надёжной, своевременной, достоверной учётной информацией. Следует признать, что в настоящий момент данный вопрос остается нерешенным в должной мере, о чём, в частности, свидетельствуют продолжающиеся усилия правительств разных стран по реформированию национальных систем бухгалтерского учёта. Однако, несмотря на усилия по конвергенции и гармонизации учётных систем разных стран, прежде всего на основе МСФО, между ними сохраняются многочисленные существенные отличия, определяемые культурными, социальными, политическими, экономическими особенностями. Неизбежность указанных отличий приводит к тому, что в каждой стране формируется собственное понимание качества учётной информации, определяющие восприятие заинтересованными пользователями показателей финансовых бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Это имеет большое значение для бизнеса с интернациональной составляющей, особенно для совместных предприятий, где не только соприкасаются различные экономические интересы, но и неизбежно возникает проблема межкультурного и межъязыкового общения. Практика показывает, что в этих условиях необходима не только выработка у участников бизнеса единого подхода к пониманию качества и надёжности учётной информации, но и разработка внутренних организационных механизмов,

обеспечивающих действенную и эффективную работу всей учётной системы.

Таким образом, не вызывает сомнений актуальность темы диссертации Чжан Шуан, которая направлена на решение важной и значимой как в теоретическом, так и в практическом отношении научной задачи, связанной с совершенствованием понятийного аппарата, развитием методического обеспечения бухгалтерского учёта и поиском новых эффективных учётно-организационных механизмов повышения качества учётной информации. Дополнительный интерес и научную ценность представляет то, что исследование основано на материалах, связанных с вопросами организации учёта и обеспечения качества учётной информации в условиях ведения совместного российско-китайского бизнеса.

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Объектом исследования определены процессы обработки учётной информации и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом особенностей совместного российско-китайского бизнеса.

Предметом исследования являются теоретические и методические вопросы оценки качества учётной информации и бухгалтерской (финансовой) отчетности, рассмотренные с точки зрения ведения особенностей организации процесса формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности в совместном бизнесе.

Областью исследования выбраны бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность, что соответствует Паспорту специальностей ВАК

при Министерстве образования и науки РФ 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».

В тексте диссертации содержится 171 страница. Содержание диссертации включает в себя введение, три главы, заключение, список использованной литературы на 143 наименования, а также ряд приложений.

Во введении раскрывается актуальность выбранной темы, определяется цель написания диссертации и формулируются основные задачи исследования, также определены объект и предмет, теоретическая и информационная база исследования. Кроме того, во введении кратко раскрыто содержание основных теоретических и практических результатов, полученных непосредственно автором и содержащих научную новизну.

Цель работы определена автором как развитие отдельных положений теории бухгалтерского учета в части обеспечения высокого качества бухгалтерской (финансовой) отчетности и разработка практических рекомендаций по оценке качества процесса формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности в условиях ведения совместного бизнеса.

Первая глава посвящена теории вопроса обеспечения качества учётной информации. В ней глубоко и детально рассматриваются различные аспекты

проблематики качества применительно к учётной информации и бухгалтерской (финансовой) отчётности. При этом, используется авторская исследовательская схема изучения понятийных конструкций, позволяющая провести детальный анализ внутреннего содержания понятий «качество учётной информации» и «качество бухгалтерской (финансовой) отчётности». На основе проведенного исследования даются их авторские уточнённые определения. Кроме того, здесь изучен также ряд актуальных вопросов, связанных с необходимостью формирования в организациях внутренней системы обеспечения качества учётной информации.

Во второй главе рассматриваются вопросы методического характера, в первую очередь обращённые к тому, каким образом обеспечивается качество учётной информации в бухгалтерской (финансовой) отчётности совместных российско-китайских предприятий. Глава открывается подробным качественным обзором состояния системы бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчётности в Китае. Далее, на основе анализа и выводов, сделанных в первой главе, раскрываются способы и подходы к организации процесса управления качеством бухгалтерской (финансовой) отчётности в условиях ведения совместного бизнеса. Отдельно исследуется роль и место учетно-аналитической системы в обеспечении качества учётной информации и выявляются те её элементы, которые играют ведущую роль в повышении качества учётных данных.

В третьей главе рассмотрены практические результаты проведенного исследования. В частности, здесь раскрывается содержание практических

рекомендаций и авторских предложений, связанных с формированием набора методических и инструментальных решений по обеспечению качества бухгалтерской (финансовой) отчётности совместного предприятия. Автором вносятся предложения по развитию функции бухгалтерского комплаенса в части обеспечения качества учётной информации. Кроме того, сформированы представляющие интерес предложения по организации внутреннего мониторинга качества процесса формирования бухгалтерской (финансовой) отчётности, проведение которого обусловлено особенностями деятельности российско-китайских предприятий.

В заключении подводятся теоретические и практические итоги исследования, раскрываются основные выводы и обобщаются вносимые авторские предложения по совершенствованию методов повышения качества учётной информации на совместных российско-китайских предприятиях.

Достоверность результатов исследования

Достоверность результатов исследования определяется использованием автором современных методов исследования, обращением к российским и зарубежным источникам, обращением к практике организации бухгалтерского учёта на реальных предприятиях. Полученные непосредственно автором результаты и выводы неоднократно докладывались и получили одобрение на 3 научно-практических конференциях.

По теме диссертации опубликовано 9 научных статей, в которых изложены основные положения диссертации, в том числе 7 статей в

журналах, рекомендованных ВАК при Министерстве образования и науки Российской Федерации.

Научная новизна результатов исследования

Наиболее значимые результаты исследования, полученные непосредственно автором и характеризующиеся научной новизной могут быть описаны следующим образом:

– уточнены и конкретизированы особенности информационного содержания бухгалтерской (финансовой) отчетности в современных условиях и предложена новая комплексная модель учетной информации (стр.16-22);

– усовершенствован понятийный аппарат теории бухгалтерского учета путём введения в научный оборот авторской обобщенной модели формирования понятия «качество бухгалтерской (финансовой) отчетности» и более полного и точного, по сравнению с существующими подходами определения, понятия «качество бухгалтерской (финансовой) отчетности» (стр. 36-47);

– разработан авторский теоретико-методический подход к оценке качества бухгалтерской (финансовой) отчетности, опирающегося на процессный подход, предполагающий, что такая оценка должна принимать во внимание особенности организационного оформления процесса управления качеством формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности и особенности функционирования учетно-аналитической системы, в частности, связанные с учётом специфики совместного бизнеса (стр.71-89);

– предложены новые авторские решения, направленные на совершенствование и развитие методического обеспечения оценки качества процесса подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, уточнены состав и содержание основных элементов такой системы (стр. 93-105);

– внесены предложения по развитию системы бухгалтерского комплаенса, осуществляемого в целях совершенствования качества бухгалтерской (финансовой) отчетности на совместном российско-китайском предприятии (стр. 108-121);

– внесены предложения и разработаны практические рекомендации, направленные на создание и развитие системы внутреннего мониторинга качества процесса формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности на совместном предприятии (стр. 123-132).

Дискуссионные вопросы и замечания

1. На странице 46 диссертации в таблице 1.3 представлен перечень основных типов информационных нарушений. Автор справедливо обращает внимание, что качество учётной информации тесно связано с отсутствием тех или иных нарушений из указанного перечня, однако данная идея не получила своего развития в диссертации. По нашему мнению, следовало сделать смысловую и содержательную привязку информационных нарушений из указанного перечня к содержанию раздела 3.2, где рассматривается авторская методика бухгалтерского комплаенса.

2. В разделе 2.1 диссертации (стр. 50-68) автором представлен интересный и достаточно глубокий обзор состояния системы бухгалтерского

учета в Китае. Однако, представляется логичным, чтобы в тексте диссертации имело место продолжение этого обзора, заключающееся в детальном сравнении ключевых положений китайского и российского бухгалтерского учёта. На наш взгляд, это усилило бы основные выводы автора и позволило более полно раскрыть различия и сходства в понимании категории качества учётной информации российскими и китайскими пользователями.

3. На стр. 50-52 автор анализирует, в качестве примера, систему бухгалтерского учета и внутреннего контроля на ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ». В целях усиления авторской аргументации следовало более подробно раскрыть особенности ведения учёта, организации процесса подготовки бухгалтерской (финансовой) отчётности и системы внутреннего контроля на изучаемом объекте, более детально рассмотреть вопрос взаимодействия российской и китайской стороны при решении сложных или конфликтных вопросов, связанных с учётной информацией.

4. На рис. 3.4 стр. 109 представлена авторская концепция бухгалтерского комплекса экономического субъекта, в которой предлагается активно использовать опросы. Данный аспект, на наш взгляд, не получил должного раскрытия в диссертации. Автору следовало более детально остановиться на практической стороне реализации вносимого предложения: уточнить возможный состав опрашиваемых, рассмотреть параметры выборки и уровня существенности, а также раскрыть методы оценки результатов опросов.

5. В приложении Г на стр. 163 автор приводит структурную схему комплаенс-политики, где, в числе прочего, нашли отражение этические принципы. Следует отметить, что этот важный и интересный элемент не нашел должного раскрытия в работе. В тексте диссертации следовало уделить большее внимание внутриорганизационным этическим принципам, в том числе обусловленным особенностями и противоречиями культурного и социального контекста, неизбежно возникающего в совместном бизнесе. На наш взгляд, следовало шире раскрыть в работе роль и значение внутренней бизнес-этики с учётом национальных особенностей в обеспечении качества учётной информации.

Сделанные замечания, отражая отдельные недостатки работы, тем не менее не снижают общей оценки научного содержания и результатов исследования, которое проведено на высоком профессиональном уровне. Их наличие свидетельствует скорее о сложности и неоднозначности выбранной темы и необходимости продолжать исследования в данной области.

Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации

Результаты исследования, проведённого Чжан Шуан, имеют как теоретическое, так и практическое значение, что, в частности, подтверждено справкой о внедрении. Теоретические разработки, содержащиеся в диссертации, могут быть адаптированы к изучению ряда понятийных конструкций в области теории бухгалтерского учёта. Исследования структуры, основных процессов и свойств системы обеспечения качества

процесса формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности обладают необходимыми для практического применения свойствами новизны, обобщенности и практической применимости. Практические результаты могут быть использованы непосредственно в деятельности совместных российско-китайских предприятий. Однако, с учётом того, что вносимые автором рекомендации, сделанные обобщения и выводы позволяют распространить результаты на более широкий круг организаций с разной отраслевой спецификой и формами контроля бизнеса.

Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней

Диссертация Чжан Шуан является завершённой научно-квалифицированной работой, в которой нашли отражение важные положения и получены значимые теоретические и практические научные результаты. Сделанные автором выводы и предлагаемые прикладные рекомендации и решения характеризуются обоснованностью, научностью и практической полезностью. Тема диссертации актуальна и раскрыта надлежащим образом. Работа написана качественным научным языком, логично структурирована и последовательно выстроена таким образом, чтобы были полностью решены все поставленные научные задачи и достигнута цель исследования. Оформление диссертации произведено качественно, с соблюдением установленных требований.

Общий вывод

Диссертационная работа Чжан Шуан соответствует требованиям, предъявляемых п. 9 «Положения о присуждении ученых степеней», утв. постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 г. № 842, а ее автор Чжан Шуан заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент:

Профессор Департамента учета, анализа и аудита
федерального государственного образовательного
бюджетного учреждения высшего образования

«Финансовый университет при
Правительстве Российской Федерации»,

д.э.н., доц.

Александр Михайлович Петров

125993, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 49,

телефон: 8 /495/ 249-5350 , E-mail: AMPetrov@fa.ru



Подпись

Петрова А.М.

ЗАВЕРЯЮ

Ученый секретарь Ученого совета
Финансового университета

В.В. Звягинцева

30 августа 2017 г.