

**В диссертационный совет Д 212.196.06**

**на базе ФГБОУ ВО**

**«РЭУ им. Г.В. Плеханова»**

### **ОТЗЫВ**

официального оппонента доктора экономических наук, профессора Бычковой Светланы Михайловны 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 избранной темы исследования**

В условиях расширения международных экономических связей, развития интеграционных процессов в мире одним из ключевых направлений реформирования учётных систем различных стран является формирование эффективных механизмов повышения качества информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Повышенный интерес к данной теме обусловлен сложностью и неоднозначностью самой постановки вопроса о том, что понимается под качеством учётной информации, какие критерии и требования к ней предъявить, чтобы удовлетворить многочисленные и противоречивые информационные потребности различных пользователей. Достаточно остро такой вопрос стоит на совместных предприятиях, где взаимодействие участников бизнеса из разных стран сопряжено с различными культурными и ментальными представлениями об управлении бизнесом, его прозрачности и способах раскрытия информации. Необходимость проведения исследования, направленного на совершенствование методического, понятийного и инструментального аппарата теории и практики обеспечения качества учётной информации, определяет актуальность темы диссертации Чжан Шуан.

## **Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации**

В качестве объекта исследования выбраны процессы обработки учётной информации и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчётности с учётом особенностей совместного российско-китайского бизнеса.

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

Областью исследования выступают бухгалтерский учёт и бухгалтерская (финансовая) отчётность, 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».

Диссертация представляет собой текст, содержащий 171 страницу, содержание которого включает введение, три главы, заключение, список использованной литературы из 143 наименований и приложения.

Во введении показана актуальность темы исследования, сформулирована главная научная цель диссертации и поставлены направленные на её достижение научные задачи, определены предмет и объект исследования, теоретическая и информационная база, а также кратко изложены основные теоретические и практические результаты, содержащие научную новизну.

Цель диссертации заключается в развитии отдельных положений теории бухгалтерского учёта в части обеспечения высокого качества бухгалтерской (финансовой) отчётности и разработке практических рекомендаций по оценке качества процесса формирования бухгалтерской (финансовой) отчётности в условиях ведения совместного бизнеса.

В первой главе исследуются теоретические вопросы качества учётной информации. Автором предлагается собственная исследовательская схема изучения понятийных конструкций, на основе которой осуществляется не только анализ внутреннего содержания, но предлагаются уточнённые авторские формулировки определений таких понятий как «качество учётной информации», «качество бухгалтерской (финансовой) отчётности». В главе также рассматриваются некоторые теоретические вопросы формирования внутренней системы обеспечения качества учётной информации, что служит логической основой для перехода к методической части исследования, представленной во второй главе.

Вторая глава содержательно связана с первой и затрагивает ряд вопросов, связанных с формированием методического обеспечения качества учётной информации в бухгалтерской (финансовой) отчётности на совместных российско-китайских предприятиях. Особое внимание в ней уделено анализу состояния системы бухгалтерского учёта и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчётности в Китайской Народной Республике. Также рассмотрено, каким образом может быть осуществлено организационное оформление процесса управления качеством бухгалтерской (финансовой) отчётности на совместных российско-китайских предприятиях и раскрыта роль учётно-аналитической системы организации в обеспечении качества учётной информации.

Третья глава раскрывает содержание авторских предложений и рекомендаций по формированию комплекса методических и инструментальных решений в области обеспечения качества бухгалтерской (финансовой) отчётности. Самостоятельный интерес представляет в ней авторская концепция развития функций комплаенс-контроля обеспечения качества учётной информации и мониторинга качества процесса формирования бухгалтерской (финансовой) отчётности с учётом особенностей функционирования совместных российско-китайских предприятий.

Заключение содержит выводы и резюмирует основные теоретические и практические результаты исследования.

#### **Достоверность результатов исследования**

Достоверность результатов исследования определяется содержанием

приводимых в тексте работы и приложениях к ней практических примерах, а также тем, что они неоднократно докладывались автором и получили одобрение на 3 научно-практических конференциях.

По теме исследования автором 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:

1. Уточнены и конкретизированы особенности информационного содержания бухгалтерской (финансовой) отчётности в современных условиях и предложена новая комплексная модель учётной информации (стр.16 - 22);
2. Усовершенствован понятийный аппарат теории бухгалтерского учёта путём введения в научный оборот авторской обобщённой 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);
3. Разработан авторский теоретико-методический подход к оценке качества бухгалтерской (финансовой) отчётности, опирающегося на процессный подход, предполагающий, что такая оценка должна принимать во внимание особенности организационного оформления процесса управления качеством формирования бухгалтерской (финансовой) отчётности и особенности функционирования учётно-аналитической системы, в частности, связанные с учётом специфики совместного бизнеса (стр.71- 89);
4. Предложены новые авторские решения, направленные на совершенствование и развития методического обеспечения оценки качества процесса подготовки бухгалтерской (финансовой) отчётности, уточнены состав и содержание основных элементов такой системы (стр. 93 - 105);

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

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

### **Дискуссионные вопросы и замечания**

1. При характеристике понятийного аппарата по проблеме исследования (понятия: «учетная информация», стр. 17; «качество финансовой отчетности», стр. 25) автору следовало бы обратиться более широко к исследованиям в данной области, проведённым китайскими учёными, что, несомненно, обогатило бы как проведённый анализ, так и содержание выводов автора.

2. Наряду с исследованием теоретических и методических положений, связанных с формированием учётной информации в российско-китайских предприятиях, следовало бы также исследовать вопрос возможности конвергенции и гармонизации учётных систем России и Китая, а также шире раскрыть особенности внедрения МСФО в Китае.

3. В диссертации сформулированы ряд рекомендаций по совершенствованию процессов формирования учётной информации на примере российско-китайских совместных предприятий только в одной отрасли. Между тем, стоило дать дополнительные примеры и рассмотреть особенности практического применения рекомендаций автора в разных отраслях.

4. В числе основных направлений повышения качества учётной информации автор предлагает рассматривать внедрение системы мониторинга процесса формирования бухгалтерской (финансовой) отчётности. Однако в работе недостаточно полно рассмотрены, как само понятие мониторинга, так и его место в системе внутреннего контроля. Следовало подробнее остановиться на данном вопросе, поскольку он представляет собой самостоятельный практический интерес.

5. В Приложении В на стр. 157 автор приводит Положение об организации процесса формирования бухгалтерской (финансовой) отчётности для российско-китайского предприятия. На наш взгляд, в тексте диссертации автору следовало сформулировать детальные рекомендации по нормативно-правовому обеспечению данного документа.

Следует отметить, что указанные замечания не снижают общее качество рассматриваемой диссертации.

#### **Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации**

Результаты исследования могут быть использованы в деятельности совместных российско-китайских предприятий, что подтверждается справкой о внедрении. Вместе с тем, можно видеть, что как теоретические, так и практические результаты диссертации имеют значительно более широкую область применения. Исследование структуры, основных процессов и свойств системы обеспечения качества процесса формирования бухгалтерской (финансовой) отчётности обладает необходимым для практического применения свойством обобщённости, что позволяет применять для разработке конкретных практических рекомендаций при внедрении в различных организациях с разной отраслевой принадлежностью и системой владения.

#### **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 полностью соответствует требованиям, предъявляемым п. 9 «Положения о присуждении ученых степеней», а ее автор Чжан Шуан заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 - «Бухгалтерский учет, статистика».

Официальный оппонент,  
доктор экономических наук, профессор,  
заведующий кафедрой «Бухгалтерский учет  
и аудит», ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский  
государственный аграрный университет»,  
Заслуженный работник Высшей школы РФ

Бычкова С.М.

Контактные данные: Бычкова Светлана Михайловна, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой «Бухгалтерский учет и аудит», ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет», Заслуженный работник Высшей школы РФ

196601, г. Санкт-Петербург, г. Пушкин, Петербургское шоссе, дом 2  
контактный телефон: (812) 470-04-22, e-mail: smbbychkova@mail.ru



*Личную подпись*

*С.М. Бычкова* заверяю

Начальник отдела кадров

*С.М. Бычкова и.т.д.*

04.09.2017