

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

аттестационное дело № _____

решение диссертационного совета от 23 сентября 2021 г. № 26

О присуждении Абу Езза Хасану, гражданину Сирийской Арабской Республики, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Повышение качества отчетности при использовании бухгалтерских информационных систем» по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика принята к защите 23 апреля 2021 г. (протокол заседания № 11) диссертационным советом Д 212.196.06, созданным на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации, 117997, г. Москва, Стремянный пер., д. 36. Диссертационный совет создан приказом № 714/нк от 02 ноября 2012 г.

Соискатель Абу Езза Хасан, 1 января 1989 года рождения, в 2016 г. окончил федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Белгородский государственный технологический университет им. В. Г. Шухова» по направлению подготовки 38.04.01 Экономика с присвоением квалификации «магистр», диплом № 103124 1805672, регистрационный номер 801/127М, дата выдачи 8 июля 2016 г.

В 2016 г. соискатель поступил и в 2019 г. окончил очную аспирантуру РЭУ

им. Г.В. Плеханова по направлению подготовки 38.06.01 Экономика с присвоением квалификации «Исследователь. Преподаватель-исследователь». Кандидатские экзамены сданы (диплом об окончании аспирантуры № 107718 1076268, регистрационный номер 43, дата выдачи 29 октября 2019 г.). С 1 ноября 2019 г. по 31 октября 2021 г. соискатель был прикреплен к кафедре бухгалтерского учета и налогообложения ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова» (приказ № 28-363 от 25 сентября 2019 г.).

Абу Езза Хасан работает в должности ассистента кафедры бухгалтерского учета и налогообложения федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

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

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор Чайковская Любовь Александровна, ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова», кафедра бухгалтерского учета и налогообложения, профессор.

Официальные оппоненты:

Петров Александр Михайлович, доктор экономических наук, доцент, ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Департамент бизнес-аналитики, профессор;

Чая Владимир Тигранович, доктор экономических наук, профессор, ФГБОУ ВО «Московский государственный университет имени М. В. Ломоносова», кафедра учета, анализа и аудита, главный научный сотрудник, дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация – ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», город Новосибирск, в своем положительном отзыве, подписанном Кизем Владимиром Владимировичем, кандидатом экономических наук, доцентом, заведующем кафедрой информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета и утвержденном Макарецвым Андреем Алексеевичем, доктором экономических наук, профессором, проректором по научной работе и дополнительному образованию, указала, что диссертация Абу Езза Хасана выполнена и оформлена в соответствии с предъявляемыми требованиями, является завершённой, самостоятельно выполненной научно-квалификационной работой, в которой были поставлены и решены важные экономические задачи по разработке теоретических и методических основ, обеспечивающих повышение качества бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерских информационных системах в условиях информационного общества. Представленные в диссертации положения позволяют отметить оригинальный подход соискателя к раскрытию темы исследования и личное участие в разработке рекомендаций по совершенствованию системы качества бухгалтерской (финансовой) отчетности. Диссертационная работа соответствует требованиям п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а ее автор Абу Езза Хасан заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Теоретические положения, предложенные автором, заключаются в научном обосновании понятийного аппарата и новых концептуальных основ, расширяющих область научных знаний о качестве бухгалтерской (финансовой) отчетности и вносящих вклад в теоретико-методические положения, совершенствующие отчетность при использовании бухгалтерских информационных систем. Практическая значимость исследования состоит в возможности применения разработанных методик, предложенного инструментария и сформулированных практических рекомендаций для улучшения деятельности коммерческих организаций.

Соискатель имеет 16 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации опубликовано 11 работ, 6 из них опубликовано в рецензируемых научных

изданиях, 1 – в журнале, индексируемом в наукометрической базе данных SCOPUS. Статьи общим объемом 4,73 п.л. (авторских – 3,96 п.л.) полностью соответствуют теме диссертации и раскрывают ее основные положения и выводы.

Наиболее значимые научные работы:

1. Абу Езза, Х. Современные направления бухгалтерского учета в электронных информационно-управленческих системах (эиус) / Х.Абу Езза // Инновации и инвестиции. – 2018. – № 8. – С. 218–220. – 0,35 печ. л.

2. Абу Е., Х. Электронная система бухгалтерского учета в малых и средних предприятиях Сирии / Х. Абу Е. // Экономика и предпринимательство. – 2018. – № 10 (99). – С. 909–912. – 0,5 печ. л.

3. Абу Езза, Х. Интеграция систем планирования ресурсов предприятия и больших данных / Х.Абу Езза, Л.А.Чайковская // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2018. – Т. 2. – № 12. – С. 43–49. – 0,88 печ. л. – авт. 0,44 печ.л.

4. Абу Е., Х. Факторы, влияющие на качество бухгалтерской отчетности / Х.Абу Е. // Экономика и предпринимательство. – 2019. – № 3 (103). – С. 1061–1064. – 0,5 печ. л.

5. Абу Е., Х. Методы оценки качества бухгалтерской отчетности и модели их измерения / Х. Абу Е. // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2020. – Т. 3. – № 3. – С. 95–99. – 0,63 печ. л.

6. Абу Езза, Х. Формирование информационно-аналитической учетной системы с позиции качества бухгалтерской отчетности / Х. Абу Езза // Аудит и финансовый анализ. – 2020. – № 4. – С. 33–36. – 0,47 печ. л.

7. Abu Ezza, H. Quality parameters of information systems for business in the context of digital transformations / H. Abu Ezza, A.V. Shokhnekh, V.S. Telyatnikova, N.S.Mushketova // Volume 208 (2020) E3S Web Conf., 208 (2020)03059/<https://www.e3sconferences.org/articles/e3sconf/abs/2020/68/contents/contents.html>. – 0,44 печ. л. – авт. 0,11 печ.л.

На автореферат поступили 6 положительных отзывов из:

1. ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет» от д.э.н., профессора кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудит Панковой Светланы

Валентиновны. Отзыв положительный. Замечание: некоторые позиции требуют уточнения. Так, вызывает интерес, проводилось ли автором исследование степени влияния на качество отчетности субъективных характеристик лиц, формирующих профессиональное суждение, и возможностей использования цифровых технологий в процессе выбора альтернативных решений.

2. ФГАОУ ВО «Белгородский государственный национальный исследовательский университет» (НИУ «БелГУ») от д.э.н., доцента, заведующего кафедрой инновационной экономики и финансов Вагановой Оксаны Валерьевны. Отзыв положительный. Замечания: 1) Необходимость более подробно раскрыть проблемные моменты, связанные со спецификой бухгалтерского учета, например, «двойной бухгалтерией» и разницей учета, которые появляются в процессе обеспечения финансового, налогового, управленческого учета. В автореферате внимание уделено лишь положительным эффектам от внедрения инноваций в систему бухгалтерского учета. 2) Ценность автореферата была бы более высокой при условии подкрепления ссылками на опыт компаний, уже использовавших результаты исследований (стр. 7, 21), но не в формате перечисления, а с помощью цифр и фактов, свидетельствующих о том, каким образом цифровая бухгалтерская отчетность сделала менеджмент организации более эффективным.

3. ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» от к.э.н., доцента Департамента аудита и корпоративный отчетности Егоровой Ирины Сергеевны. Отзыв положительный. Замечания: 1) Для усиления авторской аргументации в автореферате хотелось бы видеть итоговые расчеты в практике большего количества профильных организаций и компаний, что позволило бы получить более объемную и многоплановую обратную связь. 2) Было бы интересно увидеть прогнозы дальнейшей эволюции и применения цифрового внедрения в бухгалтерскую отрасль в среднесрочной перспективе как в российских коммерческих структурах, так и в экономической отрасли в целом: какие конкретные механизмы, шаги, мероприятия на федеральном уровне для этого необходимо предпринять.

4. Волгоградского института управления – филиала ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» от к.э.н., доцента, заведующего кафедрой учета, анализа и аудита Яковенко Вадима Валериевича. Отзыв положительный. Замечания: 1) Значительная часть текста посвящена внедрению бухгалтерских информационных систем в работу коммерческих организаций. Однако полезно было бы упомянуть о возможных конкретных трудностях, возникающих при внедрении БИС на коммерческих предприятиях с учетом специфики отрасли или региона, в которых они работают, при этом понимая, что сложные моменты могут быть как объективного, так и субъективного характера, и смоделировать варианты их проработки. 2) Автор максимально подробным образом представил обоснованные результаты углубленных и продолжительных научных исследований. Однако следовало бы сделать конкретизирующие ссылки на источники исходных данных, например, определенную фокус-группу или целевую аудиторию, чья информация послужила материалом для дальнейших прогнозов, развития идей, промежуточных и заключительных выводов.

5. ФГБОУ ВО «Дальневосточный государственный технический рыбохозяйственный университет» от к.э.н., доцента, доцента кафедры «Экономика, управление и финансы» Челюк Ларисы Григорьевны. Отзыв положительный. Замечания: 1) Зоной, требующей дополнительной проработки, можно назвать необходимость указания на то, каким образом следует совершенствовать законодательное обеспечение относительно инновационных процессов, касающихся бухгалтерской отчетности, оптимизации законодательных ограничений, а также защиты бизнеса от недобросовестного толкования. 2) Научные выкладки автора требуют подтверждения на примере большего количества предприятий, организаций, компаний, детальной обратной связи от их руководства, которая, безусловно, свидетельствовала бы о достоинствах и сложностях, связанных с внедрением бухгалтерской отчетности нового цифрового поколения, а также о тех моментах, о которых можно узнать лишь эмпирическим путем.

6. ФГБОУ ВО «Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова» от к.э.н., доцента, доцента кафедры маркетинга Микалута Сергея Михайловича. Отзыв положительный. Замечания: 1) Необходимость более четко обозначить экономический эффект в организациях, чей опыт, основанный, например, на росте прибыли, увеличении годового дохода/ оборота или других показателях, полученных с помощью применения новых методик с использованием БИС, был положен в основу исследований. 2) усилить важность такой темы, как подготовка/ переподготовка/ повышение квалификации специалистов, владеющих новыми технологиями, связанными с проникновением информатизации в бухгалтерские процессы. Автор затрагивает эту тему, отмечая, что именно профессиональное суждение формирует качественную бухгалтерскую (финансовую) отчетность вне зависимости от применяемых технологий и технических средств (стр. 19), но необходимо углубить рассуждения.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается их соответствием требованиям п. 22 и 24 Положения о присуждении ученых степеней.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

– дано теоретико-методологическое обоснование формирования качественной бухгалтерской (финансовой) отчетности с применением бухгалтерской информационной системы (БИС) как организационно-упорядоченного синтетически-аналитического механизма, обеспечивающего процессы сбора, регистрации, обработки, транспортировки, хранения и передачи пользователям данных о хозяйственной деятельности с применением комплекса информационно-коммуникационных технических средств;

– предложена методика формирования качественной отчетности в условиях цифровой экономики с разработкой инструментария организации внутреннего контроля качества бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов по критериям однозначных профессиональных суждений, информа-

ционной безопасности, экономической безопасности, позволяющая усовершенствовать процесс формирования отчетности в направлении повышения достоверности и минимизации временных затрат;

– разработана система показателей качества бухгалтерской (финансовой) отчетности в автоматизированных бухгалтерских информационных системах, включающая три группы: 1 – система показателей альтернативного выбора оценочных значений объектов учета; 2 – система показателей сущностно-формального баланса, характеризующих соответствие формы представления информации и ее содержания; 3 – система показателей бухгалтерской отчетности как продукта БИС;

– сформирована шкала оценки качества бухгалтерской (финансовой) отчетности в зависимости от значений показателей, характеризующих процедуры БИС; разработан и апробирован алгоритм расчета интегрального показателя качества бухгалтерской (финансовой) отчетности, формируемой в БИС.

– предложена система контрольно-аналитических процедур для оценки качества бухгалтерской (финансовой) отчетности, формируемой в автоматизированной БИС, включающая оценочные показатели качества по процессам БИС и карты расчета их критериальных значений.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

– исследована онтология бухгалтерской (финансовой) отчетности в условиях информационных запросов цифровой экономики, необходимая для понимания направлений развития ее информационного обеспечения и автоматизации формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности с оценкой возможных результатов;

– внесен научный вклад в повышение качества отчетности, формируемой с применением автоматизированных бухгалтерских информационных систем, в частности предложены новые концептуально-методические основы и инструментарий формирования качественной бухгалтерской(финансовой) отчетности на платформе комплекса вычислительных, коммуникационных технических

средств, что является необходимым условием управленческих решений организации в условиях цифровой экономики;

– доказана рабочая гипотеза на основе научного теоретико-методологического обоснования необходимости повышения качества бухгалтерской (финансовой) отчетности за счет внедрения автоматизированных бухгалтерских информационных систем, основанных на новых концепциях, разработанных классификациях, системе показателей, инструментарии внутреннего контроля;

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

– обеспечена возможность применения авторских методических положений и практических рекомендаций в деятельности коммерческих организаций на этапе формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности в качестве контрольных аналитических процедур с учетом особенностей современных автоматизированных бухгалтерских информационных систем;

– разработан и внедрен инструментарий внутреннего контроля в практическую деятельность ООО «ЕВРОТРЕЙД» в целях повышения качества учётной информации с учетом применения новых информационных технологий, что подтверждается справкой о внедрении; теоретико-методологические положения, содержащиеся в диссертации, внедрены в учебный процесс ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г. В. Плеханова» на кафедре бухгалтерского учета и налогообложения при формировании учебного материала по дисциплине «Бухгалтерская отчетность».

– разработан инструментарий внутреннего контроля, включающий методики и алгоритмы оценки выявления и оценки факторов снижения качества бухгалтерской (финансовой) отчетности, формируемой в БИС, и обеспечивающей обратную связь для коррекции действий по результатам проверки.

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

– значительные различия в российских коммерческих структурах, характеризующие безопасность бухгалтерских информационных систем, а также качество бухгалтерской (финансовой) отчетности сектора экономики, к которому принадлежит компания;

– влияние бухгалтерских информационных систем на извлечение необходимой информации для принятия финансовых и экономических решений, улучшающих качество бухгалтерской (финансовой) отчетности в условиях цифровой экономики;

– эффективность конкретных рекомендаций по совершенствованию системы качества бухгалтерской (финансовой) отчетности, включающих контрольные аналитические процедуры, формы рабочих документов, шкалу оценок, расширяющих направления раскрытия финансовой и нефинансовой информации в отчетности с учетом особенностей современных автоматизированных БИС.

Личный вклад соискателя заключается в непосредственном выполнении всех этапов исследования – от постановки цели до получения результатов при решении задач исследования. В частности, в процессе проведения научных экспериментов диссертант инициировал наиболее показательные и достоверные методы обоснования предложенных подходов и результатов исследования (тестирование, анкетирование, личные наблюдения и интервью с источниками информации и т. п.). Автором глубоко проанализированы, четко систематизированы и детально интерпретированы все полученные материалы с последующей проверкой и отражением их в максимально наглядном виде с применением современных средств визуализации данных.

В ходе защиты диссертации были высказаны следующие критические замечания: 1) в докладе недостаточно четко обосновано процентное соотношение финансовых и нефинансовых показателей, входящих в интегрированную отчетность информационной бухгалтерской системы; 2) нет оценки возможности субъективно воспринимаемого влияния БИС на качество бухгалтерской отчетности помимо объективных факторов, раскрытых в докладе соискателя; 3) требует более глубокого пояснения инструментарий по снижению максимального количества предложенных рисков, влияющих на качество бухгалтерской отчетности; не указано, есть ли такие риски, с которыми надо работать дополнительно. Соискатель Абу Езза Х. ответил на задаваемые ему в ходе заседания вопросы и привёл собственную аргументацию.

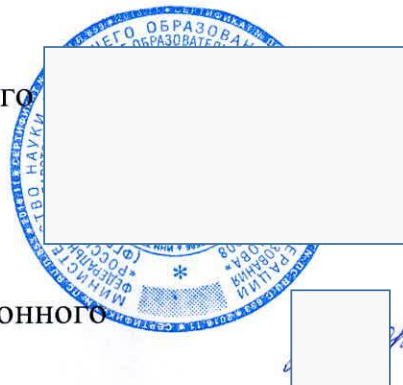
На заседании 23 сентября 2021 г. диссертационный совет принял решение – за решение научной задачи, имеющей значение для разработки теории и методологии оценки качества бухгалтерской (финансовой) отчетности в условиях цифровизации экономики, предложение новой научно обоснованной методики и инструментария оценки качества бухгалтерской (финансовой) отчетности, формируемой в БИС, на основе системы критериальных показателей, новых разработок по классификации этапов эволюции бухгалтерского учета и отчетности с включением этапов развития бухгалтерской (финансовой) отчетности в условиях информатизации общества присудить Абу Езза Хасану ученую степень кандидата экономических наук.

Диссертационное исследование соответствует требованиям п. 9–14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842.

Результаты диссертационного исследования могут быть использованы руководством российских коммерческих структур в практике своих компаний, а также авторами учебников и пособий при подготовке учебно-методического материала для обучения по направлениям, связанным с изучением бухгалтерского учета.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 16 человек, из них 15 докторов наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика, участвовавших в заседании, из 23 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за –16, против – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Председатель диссертационного
вета Д 212.196.06
д.э.н., профессор



Е.В. Зарова

Ученый секретарь диссертационного
совета Д 212.196.06
к.э.н., доцент



А.В. Васильева

24 сентября 2021 г.