

УГ

Проректор по научной работе и
дополнительному образованию ФГБОУ
ВО «Новосибирский государственный
университет экономики и управления
«НИНХ»», Макарецв А.А.
«04» июня 2021 г.

ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на диссертационную работу Абу Езза Хасана на тему «Повышение качества отчетности при использовании бухгалтерских информационных систем», представленную на соискание учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки)

Актуальность темы исследования

Тенденции развития информационного общества находят своё отражение в бухгалтерской отчётности, которая должна формироваться в принципиально новых условиях цифровой экономики, на основе автоматизированных информационных бухгалтерских систем. Качественная бухгалтерская отчётность может повысить доверие инвесторов и кредиторов, имеющих намерение и возможность инвестировать на длительный период в экономический субъект. Актуальность темы исследования определяется тем, что в условиях вызовов цифровой экономики ключевым инструментом управления организацией, а также источником своевременной информации о результатах ее деятельности, позволяющим оценить текущее положение экономического субъекта и дальнейшие перспективы его развития в будущем является бухгалтерская отчётность, сформированная на основе автоматизированных информационных бухгалтерских систем.

Предлагаемые Абу Езза Хасаном новые теоретико-методических подходы к повышению качества отчётности при использовании бухгалтерских информационных систем, построены на эволюционных процессах, отражённых в научных экономических трудах, школах, национальных и международных стандартах, что позволяет констатировать своевременность и актуальность изучения выбранного направления диссертационного исследования.

Основные положения исследования, обладающие научной новизной

Научная новизна исследования заключается в разработке теоретических и методических основ, направленных на повышение качества бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерских информационных системах. В ходе диссертационного исследования авторов получены следующие основные значимые результаты:

1) определены новые этапы эволюции в рамках теории бухгалтерского учёта на основе анализа и синтеза исторических, правовых и экономических оснований генезиса направлений развития бухгалтерской отчетности, что позволило внести существенный вклад в принципиальное видение ее как продукта и информационного ресурса, содержащего информацию о состоянии и результатах финансово-хозяйственной деятельности, а также дальнейших перспективах развития на платформе программных технологий и электронно-цифровых контрольных процедур;

2) с позиции организационно-упорядоченного механизма предложены новые концептуально-методические подходы к формированию качественной бухгалтерской отчетности в автоматизированных информационных бухгалтерских системах, определяющие основные направления источника информационного ресурса, организуемого на платформе комплекса вычислительных, коммуникационных технических средств в целях оптимизации принятия решений при выполнении управленческой и финансовой функций в условиях цифровой экономики;

3) изучено влияние новых информационных технологий на качество показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в условиях цифровой экономики и разработан новый методический инструментарий внутреннего контроля, вносящий существенный вклад в выявление бухгалтерских рисков, снижающих качество отчетности, с обеспечением обратной связи при проведении необходимых корректирующих действий по результатам проверок;

4) сформулировано авторское определение бухгалтерской информационной системы (БИС) как организационно-упорядоченного синтетически-аналитического механизма, который формирует качественную бухгалтерскую отчетность в процессе ее полного жизненного цикла – с момента сбора до передачи конечному потребителю с помощью вычислительно-коммуникационных средств, влияющих на качество управленческих и финансовых решений для анализа и контроля за использованием ресурсов;

5) результаты исследований дают ключ к пониманию того, как усовершенствовать методику формирования качественной цифровой отчетности и расширить структуру ее формирования в разрезе сущностно-формального баланса (СП_{СФБ}), по этапам альтернативного выбора (СП_{АВО}) и «Продукта БИС» (ПКП_{БИС}), а также в системе показателей и индикаторов.

6) предложенная методика предполагает инсайдерский контроль, повышающий качество учетной информации, а новый методический инструментарий эффективно выявляет бухгалтерские риски, снижающие качество отчетности и обеспечивающие feed back при корректировке процессов по результатам проверок;

7) разработаны конкретные практические рекомендации по совершенствованию системы качества показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании методов синтеза, анализа и нечисловой математики, включающие контрольные аналитические процедуры, формы рабочих документов, шкалу оценок, отражающих профессиональные суждения, что значительно расширило направления раскрытия финансовой и нефинансовой

информации в отчётности с учётом особенностей современных автоматизированных бухгалтерских информационных систем.

Данные разработки и новации могут быть успешно применены и адаптированы для повышения качества финансовой отчетности к использованию в коммерческих организациях, а также на предприятиях и в частных фирмах. Кроме того, теоретическая и практическая часть научного труда применима в вузах для разработки учебных курсов (лекций и практических занятий) по дисциплине «Бухгалтерский учет» при подготовке бакалавров по направлению «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»), кроме того, в центрах переподготовки и повышения квалификации бухгалтеров и аудиторов, а также при разработке профессиональных стандартов «Бухгалтер», «Аудитор» и «Специалист по экономике труда».

Достоверность и обоснованность основных положений

диссертационного исследования

Соискателем выдержана логичная и проработанная структура диссертационного исследования, обоснована актуальность темы исследования, сформулированы задачи, объект и предмет исследования. Об этом говорится во Введении к диссертации.

Диссертация имеет завершённую структуру и состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений. Анализ текста диссертации свидетельствует о проведении автором научно-практического планомерного исследования для достижения поставленных им целей. В ходе исследования цель достигнута, задачи успешно решены.

В первой главе «Эволюция структуры и качественных характеристик бухгалтерской (финансовой) отчётности» анализируются и синтезируются исторические, правовые и экономические основания генезиса новых направлений бухгалтерской отчётности; исследуется онтология бухгалтерской отчётности в условиях информационных запросов цифровой экономики;

обосновывается функциональная эволюция структуры и качества бухгалтерской отчётности.

Во второй главе «Методические основы обеспечения качества отчётности в информационных бухгалтерских системах» предложены концептуально-методические основы качественной бухгалтерской отчётности в автоматизированных информационных бухгалтерских системах; разработана методика формирования качественной отчётности в условиях цифровой экономики; исследованы и определены новые показатели и индикаторы качества бухгалтерской отчётности в автоматизированных информационных бухгалтерских системах.

В третьей главе «Совершенствование системы внутреннего контроля в целях повышения качества учётной информации» проведен анализ влияния новых информационных технологий на качество показателей бухгалтерской (финансовой) отчётности; разработан методический инструментарий организации внутреннего контроля качества бухгалтерской (финансовой) отчётности коммерческих организаций; даны авторские практические рекомендации по обеспечению качества бухгалтерской (финансовой) отчётности с учётом особенностей современных информационных бухгалтерских систем.

В Заключении подчеркивается, что качественные характеристики финансовой информации – важнейший элемент отчетности, который определяется информационными потребностями целевой аудитории. Соответственно, в обществе, пронизанном информацией, это формирует новую концепцию бухгалтерской отчетности. А именно, онтология бухгалтерской отчетности становится многогранным сущностным понятием, являясь достоверной и качественной информацией о каждой из сторон деятельности организации в качестве продукта профессионального суждения бухгалтера и инструмента управления организацией, помогающего внешним пользователям принять взвешенное решение. Кроме того, как продукт синтеза программного искусственного интеллекта, Big Data, она представляет «цифровой актив» как

новый вид имущества цифровой экономики, эффективно отражая результаты интеграции финансовых и нефинансовых показателей.

Теоретическая и практическая значимость исследования

Теоретическая значимость исследования заключается в онтологическом обосновании понятийного аппарата и новых концептуальных основ, расширяющих область научных знаний о качестве бухгалтерской отчетности и вносящих вклад в теоретико-методические положения, совершенствующие отчетность при использовании бухгалтерских информационных систем. Автором разработана система показателей и индикаторов, позволяющая совершенствовать методику формирования качественной бухгалтерской отчетности, и предложена новая методика, фокусирующая внимание на ключевых проблемах в процессе формирования отчетности, что позволило расширить принципиальное видение ее структуры, включающей три блока работы с качественной отчетностью в условиях цифровой экономики.

Практическая значимость исследования состоит в возможности применения предложенных методических положений и сформулированных практических рекомендаций для улучшения деятельности коммерческих организаций.

В ходе диссертационного исследования разработаны конкретные практические рекомендации по совершенствованию системы качества бухгалтерской отчетности, включающие контрольные аналитические процедуры, формы рабочих документов, шкалу оценок, отражающих профессиональные суждения. Все это расширило принципиальное видение основных направлений раскрытия финансовой и нефинансовой информации в отчетности с учетом особенностей современных автоматизированных бухгалтерских информационных систем.

Замечания по диссертации

1. Автор проанализировал причинно-следственные связи предыдущих временных периодов и текущего состояния бухгалтерской отчетности на

сегодняшний день, наглядно показал эволюцию ее развития на ближайшее будущее. Однако думается, что можно более детально визуализировать прогностические выкладки относительно приобретаемых преимуществ благодаря внедрению инновационных методик формирования бухгалтерской отчетности в среднесрочной и более долгосрочной перспективах.

2. В параграфе 2.2. главы 2 на рис. 2.5 автор совершенно справедливо по-новому раскрывает направления блоков методики формирования качественной бухгалтерской отчетности в условиях цифровой экономики, включающие: 1) этапы альтернативного выбора как блок этапов альтернативного выбора, осуществляемый в процессе формирования бухгалтерской отчетности; 2) этапы сущностно-формального баланса как блок этапов сущностно-формального баланса, проводимый в бухгалтерской отчетности; 3) блок этапов «Продукт ИБС», проводимый в бухгалтерской отчетности.

Однако более интересно было бы увидеть блок влияния имущественной оценки на качество информации бухгалтерской отчетности.

3. В параграфе 2.3 главы 2 представлен исчерпывающий перечень авторских специфических показателей автоматизированной качественной бухгалтерской отчетности.

Однако следовало уделить больше внимания нефинансовым показателям, влияющим на структуру качественной бухгалтерской отчетности.

4. Автор диссертации разработал методику, акцентирующую внимание на основных проблемах формирования качественной бухгалтерской отчетности в условиях цифровой экономики, и структурировал составляющие ее принципы, механизмы и конкретные инструменты. Однако данное направление требует большей наглядности в плане количества результатов, полученных на конкретных предприятиях и подтверждающих заявленные диссертантом предположения.

5. Соискатель изначально отмечает, что тема диссертации применима к коммерческим предприятиям. Одновременно с этим интересной

представляется гипотеза относительно того, эффективен ли данный механизм или отдельные его элементы для внедрения в учреждениях и на предприятиях государственной формы собственности.

Представленные замечания не влияют на результаты диссертационного исследования и не снижают достоинство и высокий уровень диссертации, а также могут учитываться в дальнейшей научной работе.

Общее заключение по диссертации

Диссертация Абу Езза Хасана является завершенной, 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.

Автореферат и опубликованные работы автора полностью раскрывают содержание диссертации и отражают наиболее существенные выводы и результаты проведенного исследования.

Диссертационное исследование Абу Езза Х. соответствует Паспорту специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика, по пунктам областей исследования: 1.5. Регулирование и стандартизация правил ведения бухгалтерского учета при формировании отчетных данных; 1.8. Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой и др.) отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности; 1.10. Методология применения современных информационных и коммуникационных технологий в области бухгалтерского учета и отчетности.

Диссертация на тему «Повышение качества отчетности при использовании бухгалтерских информационных систем» соответствует требованиям п. 9 Положения о присуждении учёных степеней, утверждённого постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание учёной степени кандидата наук, а

её автор Абу Езза Хасан заслуживает присуждения учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки).

Отзыв подготовлен кандидатом экономических наук, заведующим кафедрой информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ»» В.В. Кизь, обсужден и одобрен на заседании кафедры информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ»» 21 мая 2021 года, протокол №8.

Заведующий кафедрой информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ»»,
к.э.н., доцент



*Подлинность подписи
Кизь В.В. удостоверено*

*Шенков
РА
2021*

21 мая 2021

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ»»

адрес: Россия, 630099, г. Новосибирск, ул. Каменская 56

рабочий тел.: +7 (383) 224-59-55

e-mail: rector@nsuem.ru