

В диссертационный совет Д212.196.06
На базе ФГБОУ ВО «Российский экономический
университет имени Г. В. Плеханова»,
117997, г. Москва, пер. Стремянный, д. 36

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

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

Актуальность темы диссертационного исследования

Современное общество, особенно его экономическую сферу все активнее пронизывают процессы цифровизации, становясь своеобразной «кровеносной системой» экономики «новой формации». В самой же экономической структуре, что справедливо и оправданно, в первую очередь цифровизируется система бухгалтерского учета. «Знаком отличия» данной трансформации служит перенос акцента с непосредственных событий на информацию о них. Сегодня именно этот момент становится ключевым конкурентным преимуществом, помогающим руководству организаций продуктивно применять грамотный менеджерский подход. Главная роль в нем отводится именно бухгалтерской отчетности. Ее отличительная особенность в изменившихся условиях заключается в том, что как продукт и информационный ресурс она сформирована в автоматизированной системе. Эта мысль красной нитью проходит через всю диссертацию Абу Езза Хасана, подтверждаясь обоснованными выводами в каждой из глав, а также во вводной и заключительной частях.

Автор выбрал для анализа сложную, объемную, многоплановую тему изменений стандартов учета и отчетности, без которых на сегодняшний день невозможно объективно оценить деятельность коммерческой организации в цифровом эквиваленте, и, на наш взгляд, успешно справился с ней, проведя ряд

собственных исследований и сделав логически вытекающие из них научные заключения. Особенно стоит отметить, что результаты, полученные диссертантом, соотносятся с опытом многих отечественных предприятий и компаний, подтверждаясь их многолетней практикой.

**Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций,
сформулированных в диссертации**

Объект исследования – совершенствование качества бухгалтерской отчетности с помощью принципов цифровизации для более эффективного управления, которое осуществляется как на уровне субъектов экономики, так и государства в целом с точки зрения онтологического подхода.

Тема исследования соответствует Паспорту специальностей ВАК Министерства науки и высшего образования Российской Федерации (экономические науки). Исследование выполнено в рамках специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика: бухгалтерский учет: пункт 1.5. Регулирование и стандартизация правил ведения бухгалтерского учета при формировании отчетных данных; пункт 1.8. Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой и др.) отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности; пункт 1.10. Методология применения современных информационных и коммуникационных технологий в области бухгалтерского учета и отчетности.

Диссертационное исследование характеризует последовательно выстроенная структура подачи материала в соответствии с требованиями, которые предъявляются к научно-исследовательским работам данного типа. Четко обозначен предмет исследования: влияние современных цифровых механизмов, в частности бухгалтерских информационных программ, на совокупность всех факторов, объединенных целью и смыслом такого понятия, как «качество бухгалтерской отчетности».

Очевидно, что диссертант творчески подошел к изучению первоисточников, положив выбранные тезисы и утверждения в основу собственной разработки, переосмыслив идеи ведущих экономистов современности – как российских, так и

зарубежных. В числе более чем полутора сотен источников – федеральные законы, приказы профильных министерств, задающие вектор цифровизации в Российской Федерации, законодательные и нормативные акты, где прописана стратегия исполнения решений, направленных на внедрение цифровой экономики, а также труды таких видных ученых, как Дж. Браун, П. П. Баранов, Л. А. Чайковская.

Пристально ознакомившись с законодательной и научной базой, диссертант переходит к описанию этапов проведения собственных исследований. Свыше 30 авторских разработок дают поистине эксклюзивный материал, который наверняка будет полезен в работе специалистов, чьи профессиональные интересы нацелены на изучение причин, влияющих на рост качества бухгалтерской отчетности, в том числе с использованием бухгалтерских информационных систем (БИС).

Кроме того, в данной научной работе те или иные положения текста ярко проиллюстрированы с помощью разнообразных таблиц, диаграмм, инфографики (35 таблиц, 26 рисунков, 8 приложений). Подчеркнем, что на $\frac{3}{4}$ наглядный материал составлен самим автором.

В целом, содержание диссертации четко и исчерпывающе дает представление о формировании теории, методике, механизмов, показателей, индикаторов, рекомендаций и т. п. как о предмете исследования, повышающем качество бухгалтерской (финансовой) отчетности в автоматизированных БИС. Также в данном ключе говорится о необходимости активного использования методов дедукционного и индукционного анализа, диалектики и семантики, ретроспективы и форсайт-развития, числового и нечислового математического моделирования.

Информационно-эмпирические выводы, изложенные в диссертации, учитывают международный и российский опыт, мнения экспертов, а также итоги исследований – как ученых с мировым именем, так и авторских разработок. Полученные результаты опубликованы в 11 научных материалах объемом 4,73 печ. л. (в том числе 3,96 – авторских), они представлены на более чем 10 профильных мероприятиях: научно-практических конференциях, круглых столах и т. п.

Предметно разбирая структуру диссертации (постановка проблемы, выбор наилучших инструментов ее решения, проработка рисков, прогнозируемые итоги),

отметим, что во вводной части диссертации (Введении), помимо цели, задач, объекта и предмета исследования, теоретической и методологической основы и информационно-эмпирических результатов изложены сведения о научной новизне и практической значимости данной научной работы.

Каждая из 3-х глав, разделенных на 3 параграфа, имеет законченную мысль, логично вплетенную в общую канву диссертационной работы.

В Главе 1 даны определяющие характеристики совершенствования и трансформации бухгалтерской отчетности, представленные с различных, подчас спорных, позиций экономистов. Однако основное направление мысли выражается в том, что улучшение бухгалтерских процессов неизбежно приводит к «оцифровке» как их сущности, так и конкретных систем бухучета. Автор рассуждает о том, каким образом складываются те или иные направления развития бухгалтерской сферы под влиянием запросов современности, новые вызовы и требования к отчетам, подводя мысль к этапу совершенствования бухгалтерской интегрированной отчетности – созданию интегрированных информационных ERP-систем (enterprise resource planning system), выполняющих информационные и управленческие функции (стр. 19–21).

Глава 2 посвящена, главным образом, концептуально-методическим основам качественной отчетности в БИС. Автор подчеркивает: научная теория и практика в данный момент весьма гибка и подвижна, она находится в процессе формирования, и использует возможность сказать свое слово как ученого для разработки данной темы. В частности, А. Е. Хасан формулирует авторское определение БИС (стр. 67). Развивая эту мысль и опираясь на собственные наработки, он конкретизирует, что в процессе автоматизации бухгалтерского учета используются неспециализированные программные пакеты с аналитическими возможностями (электронные таблицы Microsoft Excel), специализированные программные средства для создания информационного хранилища данных бухучета: «1С: Бухгалтерия», «Инфо-бухгалтер», «Турбо-бухгалтер», «БЭСТ» и др., интегрированные ERP-системы управления предприятием. Уточняет, что в использовании ERP-системы применяются такие программы, как «Бухгалтерский

учет «Конур», «Парус», «Галактика», SAP. И резюмирует: единые стандарты для бухгалтерских программ в данный момент находятся в процессе своего определения (стр. 69), внося, таким образом, и свой научный вклад в их формирование.

Глава 3 анализирует влияние новых информационных технологий на качество бухгалтерской отчетности. В частности, утверждается, что характеристика АИС включает материально-технические, кадровые, интеллектуальные средства, обеспечивающие эффективность работы на основе отбора, синтеза, поиска и передачи информации в электронном виде с помощью компьютерных технологий (стр. 106–107). Также рассматриваются вопросы совершенствования системы внутреннего контроля (организация автоматизированной бухгалтерской системы: надежность, безопасность, feedback) – то, без чего невозможно улучшить качество учетной информации (стр. 109). Логичный вывод: грамотное руководство предприятия или организации реально заинтересовано в сохранении конфиденциальности бухгалтерской информации (стр. 120).

В Заключении подчеркивается: на сегодняшний день практически любая целевая аудитория – учредители, инвесторы, контрагенты, государство, конечные потребители – активнее расширяет свои информационные потребности, требующие обеспечения качественной бухгалтерской отчетностью, которая становится ключом к решению фундаментальной проблемы поиска причинно-следственной связи явлений, связанных с другими процессами экономического субъекта. Все это – начало нового витка эволюции цифровой экономики.

Теоретическая значимость работы: онтологическое обоснование концепций и определений, помогающих сфокусироваться на научных знаниях о качестве бухгалтерской отчетности с неизученных точек зрения. Предложение новой методики для решения назревших вопросов составления качественной бухгалтерской отчетности, с разработкой системы показателей и индикаторов, дающих возможность усовершенствовать эту методику.

Практическое применение: реальная, достаточно простая и доступная возможность внедрения разработанных автором методик с использованием

выработанных рекомендаций. Многие из них уже реализуются в практике российских компаний. В качестве примера, подтвержденного официальной информацией, можно привести деятельность ООО «Евротрейд». Кроме того, в СМИ присутствуют публикации экспертов из числа топ-менеджеров производственных компаний, чья практика независимо от выводов, сделанных диссертантом, приводит руководителя предприятия к аналогичным результатам. Так, гендиректор компании «Метинвест-ПромСервис» пришел к убеждению, что сбор информации о бизнес-процессах в одной автоматизированной системе, где составляются задания, отслеживается статус выполнения и закрытия, формируется зарплата и премия за перевыполнение, делает их прозрачными, общедоступными, исключая манипуляции и приписки с точки зрения оценки эффективности. (М. Рубцов. Кейс. Как я повысил продуктивность команды в кризис // Директор по персоналу. – 2020. – № 10. – Стр. 80).

Более того, результаты диссертационного исследования, бесспорно, можно адаптировать в качестве исходного материала для составления учебных программ по дисциплине «Бухгалтерская информационная система» для подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 «Экономика», «Бухгалтерский учет и налогообложение», а также использовать при разработке учебных программ в различных образовательных (в том числе корпоративных) центрах, действующих в системе подготовки и повышения квалификации бухгалтеров и аудиторов.

Достоверность и новизна исследования, результатов, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Наиболее значительным достижением данной диссертационной работы можно считать то, что А. Е. Хасан в процессе анализа и совершенствования объединил два важнейших тренда российской экономики – цифровизацию всех происходящих в обществе процессов с необходимостью улучшения качества бухгалтерской отчетности (как финансовой, так и нефинансовой). Эти вопросы он умело подразделил на такие отдельные темы, как проблема достоверности информации; принципы группировки информационной основы современного бухучета по типу «искусственного интеллекта» и «экспертных систем»; организация процесса сбора,

обработки, трансформации, передачи данных с применением IT-технологий. В результате автор научной работы добивается создания целостной картины и в процессе осмысления происходящих процессов успешно решает поставленные вопросы.

В частности, проанализированы и про ранжированы показатели онтологии бухгалтерских информационных систем (БИС) в различных точках зрения (табл. 4 и 5 на стр. 64–66), систематизированы показатели альтернативного выбора в качественной бухгалтерской отчетности (СПАВО) (табл. 6 на стр. 93).

Исследование завершается логически следующим из него выводом: основное конкурентное преимущество в работе организации – грамотная система менеджмента, основанная на качественной бухгалтерской отчетности, которая, в свою очередь, формируется на предоставлении достоверной и своевременной экономической информации.

Наиболее существенными научными достижениями в рамках данного научного труда следует отметить то, что:

- разработаны конкретные практические рекомендации, направленные на усовершенствование системы качества показателей бухгалтерской отчетности и включающие контрольные аналитические процедуры, формы рабочих документов, шкалу оценок, отражающих профессиональные суждения. Все это, безусловно, расширяет возможности раскрытия финансовой и нефинансовой информации в отчетности;

- впервые предложена инновационная методика, сочетающая методы логики, аналогии, анализа, синтеза и акцентирующая внимание на главных проблемах, возникающих в процессе формирования отчетности;

- результаты проведенного автором эмпирического исследования, доказывающего, что методический инструментарий внутреннего контроля должен формироваться на совокупности локальных актов, легли в основу рекомендаций, которые наверняка станут актуальными для руководителей российских коммерческих структур. Это, во-первых, обновление БИС; во-вторых, регулярные проверки качества бухгалтерской отчетности. При этом каждая из представленных

гипотез надлежащим образом исследована и подтверждена собственными исследованиями диссертанта.

Основное достоинство диссертации – практичность, реальная выполнимость рекомендаций и возможность их применения в российских коммерческих организациях любой сферы деятельности с учетом ее специфики.

Дискуссионные вопросы и замечания

Данная исследовательская работа обладает безусловной научно-практической ценностью. Вместе с тем можно порекомендовать более детально проработать ряд следующих вопросов:

1. Текст диссертации насчитывает определенное количество тавтологий как на уровне отдельных предложений, так и на уровне контекста в целом. Например, в последнем абзаце (стр. 101) по три раза повторены словосочетания «качественная бухгалтерская отчетность» и «Продукт БИС». Варьирование фразеологических оборотов не только не снизит ценность научной работы, напротив, сделает восприятие более удобным и доходчивым.

2. Выбрав темой исследования повышение качества бухгалтерской отчетности в эпоху цифровизации, автор практически не затронул такой аспект, как система подготовки/переподготовки и повышения квалификации соответствующих бухгалтерских кадров. В то же время инновационные технологии предполагают, что ими должны виртуозно владеть высококвалифицированные специалисты. Следует продумать механизмы их обучения/переобучения работе с бухгалтерской отчетностью в рамках перехода на цифровые рельсы.

3. Диссертант неоднократно ссылается на тот факт, что его исследования подтверждены практикой множества коммерческих предприятий. На наш взгляд, было бы оправданно включить в текст диссертации не поверхностное упоминание о подобном опыте, а отдельный параграф, содержащий подробный отчет или комментарий руководителей не менее 5–6 организаций, сопровождающийся цифрами и фактами, подтверждающими гипотезы и выводы автора данного научного труда и даже элементами обратной связи, которая также свидетельствовала бы в пользу научных предположений диссертанта.

4. В тексте диссертации есть ряд не до конца проясненных моментов, требующих более глубокого анализа исходных данных. К таким моментам можно отнести более четкое обозначение профессиональной принадлежности респондентов, выбранных для подтверждения авторских прогнозов (стр. 34, рис. 5): каковы параметры выборки опрошенных и собственно методы опроса? То же самое можно сказать и о ссылке на исследование компании Pricewater house Coopers (стр. 73), дающей размытое представление об опрошенной аудитории: «80% инвесторов выразили единое мнение». Если сфера профессиональных интересов респондентов непринципиальна или данная информация отсутствует, стоит отметить этот момент.

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

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

Диссертация представляет собой законченную научно-квалификационную работу, в которой успешно решена задача по разработке теоретических и методических основ с целью повышения качества бухгалтерской отчетности в автоматизированных БИС в условиях информатизации. Итогом стала система показателей и индикаторов, совершенствующая методику формирования качественной отчетности в структурах частной формы собственности с применением аналитических процедур.

Тема диссертации, написанной в строгом научном стиле, раскрыта объемно и многопланово. При этом следует отметить четкую структурированную подачу материала, его последовательное изложение, оформленное наиболее подходящим в каждом конкретном случае иллюстративным материалом с учетом нормативных требований.

Широкое практическое применение в компаниях любой сферы деятельности с возможностью дальнейшего усовершенствования придает представленной диссертационной работе самостоятельную научную ценность.

Диссертационная работа по актуальности, научной новизне, полноте ее раскрытия, теоретической и практической значимости результатов исследования соответствует требованиям п. 9–14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 №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.

Официальный оппонент:

Профессор Департамента бизнес-аналитики
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
ФГОБУ ВО «Финансовый университет при
Правительстве Российской Федерации»,
доктор экономических наук, доцент

✓

А.М. Петров

125993, г. Москва, Ленинградский проспект, д.49,
Рабочий тел.: +7(495)-249-53-50,
E-mail: AMPetrov@fa.ru

