

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

Цифровизация все активнее внедряется в мировую и российскую экономику, трансформируя все ее сферы, бухгалтерскую – в первую очередь. Отличительной чертой преобразования бухгалтерского учета с классического формата на электронный становится переключение фокуса с фактов хозяйственной жизни на информацию о них. В условиях перманентного кризиса и нарастающей конкурентности внешней среды это становится одним из основополагающих моментов для принятия качественных управленческих решений. Как верно и точно подмечено автором диссертации, ключевым инструментом управления организацией, отвечающим вызовам цифровой экономики, становится именно бухгалтерская отчетность, сформированная в автоматизированной системе как продукт и информационный ресурс, содержащий весь спектр важнейших показателей ее работы.

Как должны измениться правила и стандарты учета и отчетности, чтобы грамотно оценивать результаты и перспективы цифрового бизнеса организации? Ответ на этот вопрос дают результаты исследований с последующими выводами, успешно подтвержденными практикой российских организаций, на основе которых и подготовлена диссертация.

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

Объектом исследования выбрано качество бухгалтерской отчетности, эволюция которой позволит вывести управление государством, обществом, экономическими субъектами на принципиально новый – цифровой – уровень.

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.

Диссертацию отличает четкая структура изложения согласно требованиям к данным научным работам. Это хорошо заметно по Введению. В нем обозначен предмет исследования – совокупные организационные механизмы, методы, отношения, которые формируют качественную бухгалтерскую отчетность в процессе применения бухгалтерских информационных программ.

В общей сложности автором изучено 159 первоисточников, в том числе официальные документы федеральных органов власти, определяющие направления развития цифровой экономики в Российской Федерации. В своей работе Абу Езза Хасан подробно, детально, глубоко развивает идеи ученых-экономистов, проведя более 30 собственных научных исследований и получив уникальный материал в области проработки вопросов, связанных с повышением качества бухгалтерской отчетности, в частности, с использованием БИС.

Именно с этого – фундамента для научной разработки данной тематики с расширенной исторической справкой и обозначением этапов эволюции

бухгалтерского учета на основе изучения трудов видных теоретиков и практиков с мировым именем Я. В. Соколов, А. Г. Харин, В. А. Ходячих, Л. А. Чайковской и др., начинается Глава 1 диссертации, где говорится об эволюции и качественных характеристиках бухгалтерской отчетности, приводятся различные точки зрения, освещаются дискуссионные вопросы. Это изложено как в текстовом, так и в табличном материале. Автор поэтапно подводит к мысли о том, как усовершенствование бухгалтерских процессов привело к необходимости цифровизации самой их сущности и какие бухгалтерские системы сегодня решают задачи по ведению бухучета. Также отмечается, какую ступень в мировом рейтинге занимает Россия по уровню цифровизации в бухгалтерско-экономической сфере благодаря новым объектам бухгалтерского учета, например, «цифровому активу» (стр. 42).

В Главе 2 диссертант переходит к концептуально-методическим основам качественной отчетности в БИС, подчеркивая, что определение этого понятия пока полностью не раскрыто (стр. 63), оно лишь формируется, а это значит, у автора данного исследования тоже есть возможность внести свой вклад в развитие выбранной тематики: на основе многогранных суждений он формулирует ряд определений, в числе которых – авторское определение БИС (стр. 67), приводя принципы ее функционирования. Кроме того, в этом процессе автор обозначает роль целевой аудитории, главным образом руководителей организаций и топ-менеджеров, в том числе и в ракурсе безопасности применяемых информационных систем (стр. 81); исследует предмет сущностно-формального баланса: равновесия между формой и содержанием бухгалтерской отчетности (стр. 83–86).

Глава 3 посвящена совершенствованию системы внутреннего контроля, необходимого для улучшения качества учетной информации. В частности, обосновывается утверждение, что качество бухгалтерской отчетности зависит от того, насколько хорошо налажена организация автоматизированной бухгалтерской системы, гарантирует ли она качество сбора и обработки информации, надежность ее хранения, информационную и экономическую безопасность, обеспечивает ли внутренний контроль и обратную связь (стр. 109). Большинство полученных в ходе

исследования данных автор «оцифровал» и систематизировал в нескольких таблицах. Одним из выводов стало то, что руководство экономических субъектов действительно заинтересовано в сохранении конфиденциальности бухгалтерской информации (стр. 120). Кроме того, с помощью тестов проверен ряд гипотез, результаты которых также представлены в Главе 3.

Наконец, в Заключении диссертантом отмечается, что все заявленные положения были надлежащим образом исследованы с получением ожидаемых выводов и подтверждением гипотез. Актуальность темы (стр. 164) подразумевает получение ряда новых результатов, формирующих теорию и методику для повышения качества бухгалтерской отчетности в автоматизированных БИС с позиции новых концепций и инструментария. Многие из этого вносят научный вклад в рост качественных показателей отчетности в автоматизированных бухгалтерских информационных системах.

В целом, на протяжении всего изложения, можно оценить, что Абу Езза Хасан логично и последовательно освещал сам процесс и конечную цель предмета исследования – формирование теории и методики, механизмов, показателей, индикаторов, рекомендаций и т. п., повышающих качество бухгалтерской (финансовой) отчетности в автоматизированных БИС, в процессе работы активно используя методы дедукционного и индукционного анализа, диалектики и семантики, ретроспективы и форсайт-развития, числового и нечислового математического моделирования и др.

Информационно-эмпирические итоги диссертации сформированы с учетом применения международной и российской практики, экспертных оценок, а также результатов широкой палитры исследований – как зарубежных специалистов, так и собственных разработок автора, начиная от генезиса развития бухгалтерской отчетности и завершая разработкой инструментария по проведению мероприятий, в частности, по контролю за отчетностью, выявлению рисков, обеспечению обратной связи на фоне внедрения информационных технологий. Полученные выводы изложены в 11 публикациях общим объемом 4,73 печ. л. (из которых 3,96 –

авторские), которые представлены на научно-практических конференциях, круглых столах и ряде других научных мероприятий, общая численность которых – более 10.

Диссертацию отличает четкая структура: постановка проблемы, обоснование наиболее подходящих инструментов ее решения, возможные риски в процессе проработки, ожидаемые и уже полученные итоги. Каждая из 3-х глав разделена на параграфы, создающие законченную композицию внутри каждой главы, и является целостным фрагментом общего повествования, помогая создавать объемное, всестороннее, последовательное восприятие работы в целом.

Следует отметить, что в структуру текста гармонично включен иллюстративный материал, более 75% которого создано автором: рисунки, таблицы, диаграммы, схемы, приложения. Все это подчеркивает правильность и достоверность сделанных выводов. При этом объем соотношения текста и иллюстраций оптимально уравнивается.

Теоретическая значимость работы: онтологическое обоснование понятийного аппарата и концептуальных основ, обогащающих область научных знаний о качестве бухгалтерской отчетности. Разработка системы показателей и индикаторов для совершенствования методики формирования качественной бухгалтерской отчетности. Предложение новой методики, акцентирующей внимание на ключевых проблемах формирования отчетности.

Практическое применение: возможность внедрения разработанных методик и сформулированных рекомендаций с целью улучшения финансовой деятельности коммерческих организаций; аргументированное обоснование методики повышения качества отчетности в автоматизированных БИС.

Разработанные рекомендации уже нашли свое применение в практике российских компаний, в частности, в деятельности ООО «ЕВРОТРЕЙД», что подтверждается официальной информацией об их использовании.

Кроме того, результаты данного исследования могут быть включены в материал для подготовки учебных программ по дисциплине «Бухгалтерская информационная система» для подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 «Экономика», «Бухгалтерский учет и налогообложение», а также использованы

при разработке образовательных программ в учебно-методических центрах в системе подготовки и повышения квалификации бухгалтеров и аудиторов.

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

Ценно то, что диссертант смело берет в разработку наиболее злободневные вопросы: роль информационной и экономической безопасности в процессе формирования качественной бухгалтерской отчетности (как финансовой, так и нефинансовой); изучает проблему достоверности данной информации, позволяющей принимать взвешенные решения всем заинтересованным сторонам – госорганам, партнерам, кредиторам, потребителям и т. п.; рассматривает принципы группировки информационной основы современного бухучета по типу «искусственного интеллекта» и «экспертных систем». При этом автор формулирует собственное определение БИС как организационно-упорядоченного, синтетически-аналитического механизма, формирующего отчетность в процессе сбора, обработки, трансформации, передачи данных с применением вычислительных и коммуникационных технических средств, облегчающих принятие решения при выполнении любой из функций: управленческой, финансовой или фискальной. Автор анализирует, как различные бухгалтерские подсистемы «делят функционал» в отношении пользователей. Например, система EDMC предназначена для управления документами компании, включая бухгалтерские, система Workflow – для автоматизации бизнес-процессов и т. д.

Качественная автоматизированная БИС должна содержать все показатели, параметры и индикаторы, отвечающие запросам как собственников и топ-менеджеров бизнеса, так и его целевой аудитории. Диссертант напоминает: при усовершенствовании БИС надо учитывать, что в случае недостоверных данных стороны могут понести риски – финансовые (так называемый дрейф капитала) и репутационные. Поэтому методика формирования качественного продукта автоматизированной БИС должна содержать ряд специфических блоков (БЭАВБО, БЭСФБО, БЭПИБС), назначение каждого из которых подробно рассмотрено в

диссертации. Вывод: качественная отчетность – ключевое преимущество и залог эффективного управления на основе достоверного и своевременного предоставления экономической информации.

Соответственно, одна из важнейших рекомендаций руководителям коммерческих организаций заключается в том, что технологическое обновление БИС в инновационном русле и регулярный мониторинг бухгалтерской отчетности – жизненно важная необходимость для каждого экономического субъекта.

Необходимость в изучении этих назревших вопросов обсуждается давно и активно. Количество проведенных автором исследований, опросов, тестов свидетельствуют о несомненной достоверности полученных результатов. На этом фоне авторские обобщения и выводы выглядят весьма убедительно.

1. Фундаментальный момент, на котором базируется основополагающая часть диссертации, заключается в максимально глубоком изучении этапов эволюции бухгалтерского дела в русле развития экономической науки (Глава 1), в частности, роли онтологии концепции бухгалтерской отчетности (стр. 32). Автор предельно точно определяет причинно-следственные связи, ведущие от истоков зарождения бухгалтерской отчетности к работе с современным цифровым инструментарием.

2. Абу Езза Хасан под новым углом зрения анализирует методику формирования качественной бухгалтерской отчетности в условиях цифровой экономики, делая акцент на том, что качество и структура бухгалтерской информации существенно зависит от количества и масштаба независимых субъектов экономики – частных бизнесов. В частности, для совершенствования методики диссертант предложил учитывать две основные позиции – 1) собственников и топ-менеджеров; 2) потребителей; ибо, по сути, их запросы неразрывно связаны как единство противоположностей (стр. 75–77).

3. Впервые на основе методов логики, аналогии, анализа и синтеза предложена инновационная методика, фокусирующая внимание на ключевых проблемах в процессе формирования отчетности, расширяющая и структурирующая ее роль по этапам альтернативного видения, сущностно-

формального баланса и «Продукта БИС»; разработана система показателей и индикаторов для совершенствования методики формирования качественной бухгалтерской отчетности.

4. Подготовлен к обсуждению методический инструментарий внутреннего контроля, включающий определение показателей качества организации работы, отчетности и автоматизированной информационной бухгалтерской системы.

5. Предложены практические рекомендации по совершенствованию системы качества бухгалтерской отчетности, в том числе контрольные аналитические процедуры, формы рабочих документов, шкала оценок.

Все это соответствует заявленным целям и задачам исследования, демонстрируя авторское видение и собственный вклад в актуальные разработки.

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

С учетом несомненной ценности исследования есть необходимость более углубленно проработать некоторые рассмотренные в диссертации вопросы. Зоны развития для улучшения качества исследования, прежде всего, относятся не только к содержанию, но и к стилистике изложения. В основном это касается построения фраз и фрагментов текста, во многих из которых повторяется, по сути, одна и та же мысль. Незначительные сокращения без ущерба для смысла изложенного материала сделают текст более «прозрачным», читабельным.

1. Так, на протяжении всего текста насчитывается избыточное количество обобщающих абзацев, которые достаточно поместить во вводной и заключительной части, например: «Общемировые процессы глобализации и информатизации изменяют традиционное представление о бухгалтерском учете в рамках цифровой экономики» (стр. 41). Дополнительной смысловой нагрузки эти фразы не несут, но затрудняют восприятие текста и концентрацию внимания на безусловно важных деталях и нюансах, выявленных диссертантом.

2. В Главе 1 подробно анализируется эволюция исторических, правовых и экономических постулатов развития бухгалтерской отчетности, приводятся цитаты и мнения ведущих экономистов современности. Однако в большей степени это относится к зарубежным ученым. В то же время выкладки автора диссертации, несомненно, приобрели бы дополнительный профессиональный вес и убедительное подтверждение выдвинутых автором гипотез благодаря включению цитат таких видных российских экономистов, как упомянутый в тексте академик С. Глазьев (стр. 23), доктор экономических наук М. Делягин и др.

3. В главе 2 (параграф 2.3) высказана крайне интересная мысль о «двойной бухгалтерии»: «Проблемой в теории и практике становится не только мнимость или притворность, но и «разницы учета», которые появляются в процессе обеспечения различных интересов бухгалтерского учета, а именно – финансового, налогового, управленческого». Далее говорится о том, что в бухгалтерской финансовой отчетности сумма баланса, как и прибыль организации, всегда будет стремиться к максимальному значению, чтобы продемонстрировать высокую предпринимательскую активность перед акционерами, кредиторами, инвесторами. А вот в налоговой бухгалтерской отчетности картина будет обратной. Причина такого расхождения в том, чтобы оптимизировать налоговые расходы и социальные отчисления. Хотелось бы видеть развитие этой мысли в русле заявленного исследования, однако последующие абзацы никак не вытекают из данных суждений.

4. Есть замечания по логическому построению некоторых фрагментов текста. Например, в главе 3 (параграф 3.3) говорится: «Внутренний контроль (ВК) может организовываться как система, контролирующая защитные механизмы, которые выявляют и нивелируют искажения и мошеннические действия». И только в следующем абзаце дается определение искажениям: «Несоответствие информации является искажением, возникшим вследствие ошибок и мошеннических действий». Последовательность повествования требует сначала дать определение какому-либо явлению, а затем развивать мысль о том, в чем оно проявляется.

Представленные замечания очерчивают потенциальные направления дальнейших исследований соискателя и не влияют на общий высокий уровень представленной работы.

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

Диссертация представляет собой законченную научно-квалификационную работу, задача которой – разработка теоретических и методических основ для повышения качества бухгалтерской отчетности в автоматизированных БИС в условиях информатизации – выполнена. Результат – разработанная система показателей и индикаторов для совершенствования методики формирования качественной отчетности в коммерческих организациях с помощью различных аналитических процедур.

Данная научная работа имеет завершённую композицию и самостоятельную научную ценность благодаря широкому практическому применению с возможностью внедрения в компаниях, действующих в разных сферах экономики. Кроме того, отдельные положения и выводы диссертации могут быть использованы для дальнейшей разработки в профессиональной среде.

Тема диссертации досконально, многогранно изучена и раскрыта должным образом. Диссертация написана научно-деловым языком, при этом понятным широкому кругу специалистов. Весь материал оформлен четко, наглядно, выразительно, но в то же время строго с учетом нормативных требований, установленных к диссертационным работам.

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» № 842, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г., 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:

Главный научный сотрудник кафедры учета, анализа и аудита

ФГОУ ВО «Московский государственный

университет им. М. В. Ломоносова»,

доктор экономических наук, профессор



я Владимир Тигранович

119991, Москва, ГСП-1, Ленинские горы, д. 1, стр. 46

Телефон: +7 (495) 939-32-97,

E-mail: ahd-kafedra@mail.ru

