

В совет Финансового университета
Д 505.001.106 по защите диссертаций на
соискание ученой степени кандидата наук,
на соискание ученой степени доктора наук

ОТЗЫВ

**на автореферат диссертации Гордовой Марины на тему:
«Гармонизация бухгалтерского учета в условиях Евразийского
экономического союза», представленной на соискание ученой степени
кандидата экономических наук по специальности
08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика**

Диссертация Гордовой Марины рассматривает одно из важнейших условий успешного развития интеграционных отношений и формирования международных образований, направленных на объединение усилий и рациональную кооперацию, которая позволит добиться наибольших достижений за счет рационального использования природных, производственных и финансовых ресурсов на основе разделения труда и выбора приоритетного профиля развития для каждой страны. Одним из многих интеграционных образований является Евразийский экономический союз (ЕАЭС), в состав которого вошел ряд стран постсоциалистической экономики (бывшие союзные республики СССР).

Актуальность рассмотрения разных аспектов управления экономикой в таких образованиях связана с изучением опыта их деятельности, специфики нормативно-правовых документов и форм сотрудничества между государствами, входящими в их состав, отдельными экономическими субъектами этих государств и их взаимодействия с третьими странами. Анализ опыта позволит выбрать лучшие формы взаимодействия, а также выявить условия, способствующие повышению эффективности такого сотрудничества, ускорению темпов роста производства и обеспечению высокого качества жизни населения.

Работа Гордовой Марины посвящена одному из важных условий активизации сотрудничества экономических субъектов стран-членов ЕАЭС между собой и с организациями третьих стран – гармонизации бухгалтерского учета как основного языка бизнеса, формирующего информацию, необходимую для обоснования принимаемых управленческих решений.

Целью исследования является разработка регламентов и методического

инструментария учетных процессов, позволяющих сформировать единство подхода к выбору критериев развития, оценки рационального использования ресурсов и эффективности функционирования экономических субъектов каждой страны-члена союза и союза в целом.

В работе хорошо показано, что ЕАЭС имеет определенные преимущества перед другими международными объединениями, поскольку экономика ряда стран-членов ЕАЭС формировалась в рамках единого экономического пространства СССР и выстроена на основе единого подхода к формированию предприятий, построению организации производства и системы управления. Многие формы реализации кооперации предполагают восстановление рациональных хозяйственных связей, сложившихся в СССР.

Следует также отметить, что рассматриваемый аспект гармонизации системы управления в части учетных процессов имеет весьма хорошие предпосылки в форме международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), которые используются во всех странах-членах союза и в ряде других стран.

В то же время Гордова Марина сумела показать, какие различия в организации учета и, прежде всего, формирования отчетности экономических субъектов мешают более эффективной кооперации сотрудничества, выяснила причину этих различий и предложила условия устранения субъективных различий и формы разъяснения объективных различий, которые должны учитываться при принятии решений о формах сотрудничества. Это определило основную направленность исследования – раскрыть информацию, необходимую для системы управления, содержащуюся в отчетности. При этом раскрытие информации автор пытается увязать с направленностью принимаемых управленческих решений.

Особое внимание обращено на раскрытие информации в консолидированной отчетности, что особенно важно, так как при дальнейшем углублении кооперации возникает возможность создания международных корпораций с консолидацией капитала. Следовательно, становится особенно важным для гармонизации отчетности раскрытие ее содержания в отдельных юридических лицах, функционирующих в различных странах союза и корпоративной структуры в целом. Единые требования к корпоративной отчетности сформированы в виде методики единообразного подхода к раскрытию информации, содержащейся в консолидированной отчетности (стр. 17-20).

Интересно отметить, что Гордова Марина рассматривает не только

МСФО, но и весь учетный процесс, что позволяет «сформировать единую союзную систему учета для решения актуальных экономических, социальных, экологических задач», то есть рассматривается отчетность в формате устойчивого развития (стр. 8).

В работе хорошо доказана взаимосвязь и взаимозависимость эффективности интеграции с правильным пониманием содержания отчетности как основного источника информации (стр. 11-12) и раскрывается значимость гармонизации, стандартизации и унификации систем бухгалтерского учета.

В автореферате концентрированно изложены основные тенденции совершенствования систем бухгалтерского учета, факторы их определяющие (социально-этнические, институциональные и особенности национальных экономик) и определены возможности их сближения.

Заслуживает внимания предложение автора о формировании на наднациональном уровне институциональной среды бухгалтерского учета стран-членов ЕАЭС. В частности, предложено создание единого наднационального регулятора бухгалтерского учета, обеспечивающего упорядоченность и организованность бухгалтерской системы государств-членов ЕАЭС за счет использования возможностей цифровых технологий, позволяющих непрерывно осуществлять коммуникации между различными источниками информации, удовлетворяющих определенные запросы стейкхолдеров (стр. 15).

Как важное условие быстрой гармонизации учетного процесса не только в рамках нормативных документов, но и в реальной практической работе экономических субъектов стран-членов ЕАЭС является создание единого кадрового пространства, единство системы подготовки, организации работы и повышения квалификации кадров бухгалтерско-финансовой службы (стр. 20-24). Автор оправданно подчеркивает, что предпосылки к решению этого вопроса давно сложились. Это связано, во-первых, с тем, что многие бухгалтера получили образование в СССР и придерживаются правил советской школы бухгалтерского учета. Кроме того, представители бухгалтерского сообщества стран-членов союза активно сотрудничали в постсоциалистический период и совместно участвовали в работе международных организаций бухгалтеров и аудиторов, в международных конференциях и семинарах. В этих условиях создать единую систему подготовки и повышения квалификации кадров бухгалтеров вполне реально, что и станет предпосылкой укрепления гармонизации учетных процессов.

Таким образом, анализ содержания исследования, проведенного Гордовой Мариной, позволяет сделать вывод, что диссертация посвящена актуальной теме, в основе выводов и рекомендаций лежит большой аналитический материал, теоретико-методологическое обоснование предложений дано корректно и всесторонне, рекомендации сформулированы четко и, бесспорно, реальны и имеют практическое значение. Выводы работы прошли широкую апробацию, результаты исследования обсуждались на ряде научно-практических конференций и опубликованы в специализированных научных журналах. Ряд предложений принят к реализации.

Вместе с тем следует обратить внимание автора на некоторые упущения и необходимость уточнения ряда положений автореферата:

1. Автору следовало бы более четко показать те предпосылки, которые следует учитывать при развитии кооперации, в частности, традиционные хозяйственные связи между предприятиями разных отраслей, сложившиеся в централизованной экономике СССР. Особенно важно учитывать условия развития определенных производств, связанных с переработкой природных ресурсов. Углубленная переработка природных ресурсов позволит создать большую добавленную стоимость в экономических субъектах стран-членов союза.

2. При анализе возможностей устранения субъективных факторов различий в организации бухгалтерского учета в странах-членах союза необходимо более четко выявить их причины и оценить возможность их устранения, учитывая длительность решения задач и необходимые затраты (например, изменение структуры организации, централизация отдельных производств и т.д.).

3. При разработке регламентов учета операций, совершаемых между субъектами стран-членов союза и субъектами третьих стран, необходимо более четко отметить требования к единству условий заключения внешнеэкономических сделок, что позволит обеспечить единство интересов стран-членов союза и предупредить возможные риски реэкспорта продукции.

Отмеченное не меняет общей весьма положительной оценки работы и важности ее результатов.

Учитывая отмеченное, можно сделать вывод, что диссертация Гордовой Марины на тему «Гармонизация бухгалтерского учета в условиях Евразийского экономического союза» является завершенным самостоятельным научно-квалификационным исследованием, в котором

поставлены и решены актуальные задачи совершенствования учетных процессов в рамках Евразийского экономического союза. Диссертация соответствует требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а ее автор – Гордова Марина заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки).

Ведущий научный сотрудник
Научно-исследовательского
финансового института
Министерства финансов
Российской Федерации,
доктор экономических наук,
кандидат технических наук

Евгений Михельевич Гутцайт

«24» марта 2020 г.

127006, г. Москва, Настасьинский переулок, д. 3, стр. 2
Телефон: +7 (495) 699-32-00,
e-mail: egutzait@nifi.ru