

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

Создание Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС), как любого международного интернационального объединения, направлено на решение задачи ускорения развития экономики, повышение эффективности за счет рационального использования природных, трудовых и производственных ресурсов и обеспечение устойчивого роста качества жизни на территории каждой страны и всего объединения.

Соискатель справедливо проводит аналог ЕАЭС с другими международными объединениями и подчеркивает, что позиция ЕАЭС существенно укрепляется при взаимодействии стран, обеспечивая реальную выгоду для каждой страны-члена союза и для союза в целом. Одновременно подчеркивается, что задачей ЕАЭС является не только совместная стратегия внешнеэкономической деятельности, но и тесное сотрудничество экономических субъектов в рамках союза, включая создание единых рынков товаров, услуг, капитала и трудовых ресурсов, что невозможно при отсутствии согласованных, а иногда единых, стратегических планов, программ и проектов, т.е. ЕАЭС предполагает реальную интеграцию внутри союза, построенную на сочетании использования лучших достижений каждой страны-члена союза и роста экономики союза в целом за счет синергетического (мультиплицированного) эффекта. Это подтверждает актуальность темы исследования Гордовой Марины.

В автореферате четко сформулирована цель и основные задачи исследования, в соответствии с которыми в дальнейшем изложены содержание и выводы диссертации.

Гордова М. достаточно полно раскрыла методы гармонизации учетных процессов на основе стандартизации и унификации, формирования единой институциональной среды. Совершенно оправданно обоснована особая роль

учетной политики экономических субъектов в дальнейшей гармонизации учета (стр. 12).

Автор хорошо показала влияние на ведение бухгалтерского учета внешней и внутренней среды, выделение рискованных зон отдельных сфер деятельности в национальных экономиках и экономических субъектах. Для выявления и предупреждения рисков автор предложила единое направление гармонизации учета, развитие риск-ориентированных методов контроля и учета, позволяющих минимизировать риски.

Бесспорно, заслуживает внимания предложение о формировании на наднациональном уровне единого регулятора бухгалтерского учета. В работе обоснована его структура, сформулированы функции, определены приоритеты по использованию возможностей цифровых технологий, способствующих непрерывности связи между субъектами, сотрудничающими в рамках взаимосвязанных бизнес-процессов (стр. 15-17).

Большое внимание уделено раскрытию информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов стран-членов ЕАЭС. В работе предложено создание единого депозитария финансовой и нефинансовой отчетности, в котором систематизируются основные примечания, дополнения и расшифровки к формированию отчетности, ее основным статьям и группам операций (внутренние операции, операции между субъектами стран-членов ЕАЭС, операции с субъектами третьих стран).

Особо следует отметить, что автор рассматривает не только финансовую, но и нефинансовую информацию. Этот аспект весьма полно отражен на рисунке 4 (стр. 18). Эти вопросы представлены достаточно полно и по существу являются центральными, так как полная интерпретация данных отчетности обеспечивает реальное понимание содержания, представленной в ней информации (стр. 17-20).

На наш взгляд, существенное значение имеет раздел о формировании единых принципов кадрового обеспечения финансово-бухгалтерских служб на всех уровнях управления. Этот раздел содержит интересный материал и конкретные предложения по организации подготовки, переподготовки и повышению квалификации кадров, проведению научно-практических конференций и встреч бухгалтеров и руководителей экономических субъектов стран-членов ЕАЭС, что будет способствовать стратегическому мышлению, взаимопониманию между специалистами и руководителями, а также реальной гармонизации формирования единого подхода к постановке и организации бухгалтерского учета.

Отмечая актуальность и глубину проработки поставленных вопросов, четкость выводов и рекомендаций исследования, следует обратить внимание соискателя на ряд позиций, которые нуждаются в более полной проработке:

1. Гордова М. совершенно верно отмечает, что гармонизация бухгалтерского учета должна продолжаться и быть адекватной уровню достигнутой интеграции. К сожалению, в работе не показаны конкретные формы интеграции, достигнутые в настоящее время, и планы ее развития. Например, создание совместных предприятий, реализация совместных проектов и т.п., т.е. идея адекватности уровня гармонизации учета и видов интеграции раскрыта очень ограниченно (стр. 12).

2. При обосновании развития во всех странах ЕАЭС риск-ориентированных процессов Гордова М. среди внешних факторов выделила прежде всего торговые отношения с другими странами. На наш взгляд, этот вопрос надо осветить шире, характеризуя отраслевую структуру, уровень инновационности экономики, основные институты, регламентирующие учетные и контрольные процессы, устойчиво сложившиеся хозяйственные связи со странами-членами союза и третьими странами, что особенно важно для ЕАЭС. Что касается внутренних факторов, то необходимо обратить внимание на специфику бизнес-процессов, организационную структуру производства и управления, состояние материально-технической базы. Возможно, что эти вопросы освещены в диссертации, но в автореферате они раскрыты недостаточно.

3. В разделе, где речь идет о формировании наднационального органа по развитию и организации бухгалтерского учета, следовало бы шире показать, что он не будет ограничиваться только работой с бухгалтерской (финансовой) отчетностью, но и более широко поставить вопрос об использовании нефинансовой отчетности, прежде всего в объеме, представленном в интегрированной отчетности (социальная, экологическая информация и информация о корпоративном управлении), а также макроэкономической информации.

Отмеченные замечания не оказывают серьезного влияния на достоверность выводов и обоснованность предложений, выдвигаемых на защиту и не могут повлиять на общую весьма высокую оценку данной работы.

Следует также отметить, что результаты исследования прошли широкую апробацию: обсуждены на научно-практических конференциях и получили поддержку общественности, опубликованы в специализированных научных журналах и приняты к использованию на производственных предприятиях.

Общий вывод. 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. Диссертация соответствует требованиям 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 – Гордова Марина заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки).

Профессор,
Заведующая кафедрой
бухгалтерского учета, анализа и
аудита ФГБОУ ВО «Ярославский
государственный университет
им. П.Г. Демидова»,
доктор экономических наук,
доцент

Ирина Петровна Курочкина

«20 » апреля 2020 г.

150003, г. Ярославль, ул. Советская, д. 14
Телефон: +7 (906) 639-25-55,
e-mail: ipkurochkina@yandex.ru

[
I
«

[
]