

## ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.106 (профиль научной специальности «Аудит и контроль. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности»), д.э.н., профессора Бычковой Светланы Михайловны на диссертацию **Гордовой Марины** на тему **«Гармонизация бухгалтерского учета в условиях евразийского экономического союза»** на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика (профиль «Финансовый и управленческий учет»)

Гордова Марина представила диссертацию на тему: «Гармонизация бухгалтерского учета в условиях евразийского экономического союза» на соискание учёной степени кандидата экономических наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика (профиль «Финансовый и управленческий учет»).

Содержание диссертации полностью соответствует п. 1.5 «Регулирование и стандартизация правил ведения бухгалтерского учета при формировании отчетных данных», п. 1.6 «Адаптация различных систем бухгалтерского учета, их соответствие международным стандартам», п. 1.8. «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой и др.) отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности» Паспорта научной специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки).

Полагаю возможным допустить соискателя учёной степени к защите диссертации.

Отмечаю, что:

1) Соискатель учёной степени Гордова Марина разработала регламенты, инструментарий учетного процесса и раскрытия в отчетности информации об экономических субъектах государств-членов ЕАЭС на основе гармонизации экономических критериев развития, расширения кооперационных связей, рационального использования ресурсов и ускорения темпов развития экономики каждого государства-члена и союза в целом.

2) Соискатель учёной степени Гордова Марина ввела в научный оборот следующие новые научные результаты:

- раскрыта экономическая сущность процессов гармонизации, стандартизации, унификации систем бухгалтерского учета, его институциональной среды; на базе сравнительного анализа организации бухгалтерского учета в государствах-членах ЕАЭС определен достигнутый уровень гармонизации бухгалтерского учета и определены возможности дальнейшей гармонизации (с. 18-29);

- выделены основные тенденции совершенствования систем бухгалтерского учета государств-членов ЕАЭС, обусловленные спецификой структуры национальных экономик государств-членов ЕАЭС, институциональной структуры и социально-этнических особенностей, идентифицированы внешние и внутренние условия, позволившие выявить РООиВБУ в государствах-членах ЕАЭС, показаны возможности и готовность государств-членов союза к реализации основных направлений использования современных информационных технологий и коммуникационной техники, предложен алгоритм управления РООиВБУ в государствах-членах ЕАЭС с целью уменьшения степени неопределенности и повышения эффективности организации и ведения бухгалтерского учета в государствах-членах ЕАЭС (с. 43-51; 70-71; 84-93; 114-116);

- обоснована целесообразность формирования на наднациональном уровне институциональной среды бухгалтерского учета государств-членов ЕАЭС для дальнейшего развития евразийской интеграции в рамках реализации цифровой повестки ЕАЭС посредством создания в структуре ЕЭК единого наднационального регулятора бухгалтерского учета – Отдел бухгалтерского учета и составления финансовой и управленческой отчетности (далее – ОБУиФУО); разработана его организационная структура, сформулированы функции и задачи, исходя из установленной для него цели – повышение упорядоченности и организованности учетной системы государств-членов ЕАЭС за счет использования возможностей цифровых технологий,

позволяющих непрерывно осуществлять коммуникации между различными источниками информации, удовлетворяющими определенным запросам стейкхолдеров (с. 117-124);

- разработана методика единообразного подхода к раскрытию информации в финансовой отчетности экономических субъектов ЕАЭС, предполагающая формирование единого депозитария финансовой и нефинансовой отчетности и включающая: порядок представления информации в примечаниях к финансовой отчетности; систематизацию информации внутри разделов примечаний на три группы относительно ЕАЭС (операции и результаты операций с экономическими субъектами внутри государства-члена ЕАЭС, операции и результаты операций с экономическими субъектами государств-членов ЕАЭС, операции и результаты операций с экономическими субъектами третьих стран); обязательность справочного представления финансовой информации в какой-либо общей для государств-членов союза валюте, а также в долларах США; обязательность размещения перечня разделов примечаний к финансовой отчетности в содержании к финансовой отчетности; обязательность включения элементов нефинансовой информации в примечания к финансовой отчетности, что в совокупности улучшит полноту и сопоставимость информации для ее пользователей (с. 94-113);

- разработан механизм построения ЕБКП ЕАЭС, позволяющий достичь синергетический эффект от объединения специалистов в области бухгалтерского учета, предусматривающий активное участие бухгалтерского сообщества в выборе направлений развития СБУ, своевременном выявлении и оценке риска организации и ведения бухгалтерского учета экономическими субъектами государств-членов ЕАЭС, обосновании перспектив и направлений развития экономических субъектов с учетом их конкурентных преимуществ, единых стратегических векторов развития профессионального бухгалтерского образования, внедрения единой профессиональной аттестации и сертификации бухгалтеров, введения единого понятийного аппарата в области аттестации и сертификации профессиональных бухгалтеров, разработки единых

квалификационных требований к должности главного бухгалтера, создания единого евразийского реестра бухгалтеров (далее – ЕЕРБ), организации международных научно-практических форумов, конференций, конгрессов, круглых столов, семинаров и иных мероприятий, объединяющих бухгалтеров и аудиторов ЕАЭС (с. 133-157).

3) Диссертация «Гармонизация бухгалтерского учета в условиях евразийского экономического союза» обладает внутренним единством, основанном на использовании общенаучных и специализированных методов познания: сравнение, группировка, анализ собранного фактического материала, синтез, метод логического обобщения, алгоритмизация, системный подход к изучению экономических явлений.

4) Предложенные автором в рамках диссертационного исследования определения гармонизации, стандартизации, унификации СБУ, институциональной среды бухгалтерского учета, ЕБКП ЕАЭС, выделенные разрешающие способности гармонизации бухгалтерского учета для союза государств, классификация факторов, определяющих РООиВБУ ЕАЭС, развивают теорию гармонизации, стандартизации и унификации учета и могут использоваться для дальнейшей гармонизации бухгалтерского учета в государствах-членах ЕАЭС и иных страновых союзах (конгломератах учетных систем/объединениях различной степени взаимодействия субъектов в значительных территориальных, финансовых, экономических масштабах).

5) Обоснованность положений и выводов диссертации «Гармонизация бухгалтерского учета в условиях евразийского экономического союза» подтверждена следующими аргументами: вынесенные на защиту положения научной новизны можно интерпретировать как дальнейшее развитие теории и практики гармонизации бухгалтерского учета в государствах-членах ЕАЭС в условиях продолжающегося развития интеграционных процессов.

Достоверность выносимых на защиту положений и результатов исследования опирается на выверенную логику исследования, использование надежных методов и алгоритмов решения исходных задач, достоверность

исходных данных и подтверждается использованием результатов в практической деятельности.

Самостоятельную практическую значимость имеют разработанная организационная структура, сформулированные функции и задачи ОБУиФУО при совершенствовании организационной структуры органов управления ЕАЭС; предложенные методика единообразного подхода к раскрытию информации в примечаниях к КФО для составления финансовой отчетности экономическими субъектами государств-членов ЕАЭС, а также механизм построения ЕБКП ЕАЭС для организации и успешного функционирования ЕБКП ЕАЭС. Материалы диссертации используются в практической деятельности ООО «Омский завод сеток», в частности, используется методика представления раскрытий информации в финансовой отчетности экономических субъектов государств-членов ЕАЭС, что повышает качество аналитических данных, способствует уменьшению расходов по реализации управленческих решений, ускоряет процесс принятия решений. Материалы диссертации используются в практической деятельности ТОО фирма «КазПромСетка». Внедрение в практику методических рекомендаций по делению информации внутри разделов примечаний к финансовой отчетности на три категории позволило повысить ее аналитичность, а также снизить расходы, связанные с принятием и реализацией проводимых управленческих решений. Выводы и основные положения диссертации используются в практической работе Представительства в городе Павлодар «Палаты профессиональных бухгалтеров Республики Казахстан», в частности используется механизм формирования ЕБКП ЕАЭС, повышающий эффективность мониторинга профессиональных бухгалтеров.

Материалы диссертации находят применение в преподавании учебной дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности (продвинутый курс)» Департаментом учета, анализа и аудита Финансового университета. Авторские разработки подтверждены внедрением и практическим применением результатов исследования.

Диссертация содержит сведения о личном вкладе Гордовой Марины Вячеславовны, который выразился в четкой формулировке актуальности темы исследования, степени научной разработанности темы исследования; установлении объекта исследования, предмета исследования, области исследования, целей и задач исследования; разработке теоретической основы диссертационного исследования; определении информационной базы исследования; обосновании научной новизны исследования и положений, выносимых на защиту, теоретической и практической значимости исследования, степени достоверности и апробации результатов исследования.

6) Материалы, заимствованные и использованные Гордовой Мариной, из чужих текстов, но принадлежащие другим авторам, оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источников заимствования.

7) Результаты исследования опубликованы в 22 научных работах, общим объемом 11,98 п.л. (весь объем авторский), в том числе 10 работ авторским объемом 6,81 п.л. опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

8) Соискатель учёной степени Гордова Марина в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показала себя как квалифицированный исследователь, способный четко поставить и разработать научную задачу, детально рассмотреть вопросы теории и практики гармонизации бухгалтерского учета в государствах-членах ЕАЭС в условиях продолжающегося развития интеграционных процессов (предмет исследования). Автор продемонстрировала все необходимые профессиональные умения и навыки, позволившие ей изучить организацию бухгалтерского учета в государствах-членах ЕАЭС (объект исследования).

9) Заявленная автором научная новизна исследования связана с разработкой единого методологического подхода к гармонизации бухгалтерского учета государств-членов ЕАЭС, исходя из действующего законодательного и нормативного регулирования в государствах-членах ЕАЭС с учетом международных стандартов для расширения кооперационных связей,

рационального использования ресурсов и ускорения темпов развития экономики каждого государства-члена и союза в целом.

1) В качестве предложений автору рекомендуется провести анализ за более продолжительный период, чем 2 года (например, рисунок 1 – Географическая структура оборота внешней торговли стран ЕАЭС в третьи страны в январе-марте 2019 г. в сравнении с январем-мартом 2018 г. - с. 14 автореферата);

2) Определить четкие критерии отнесения уровня риска к допустимому, критическому и катастрофическому (автореферат – с. 15, рисунок 2 – Алгоритм управления РООиВБУ в государствах-членах ЕАЭС и диссертация – с. 92, рисунок 18)

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация соответствует заявленной научной специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика (профиль «Финансовый и управленческий учет») и может быть допущена к защите.

Профессор кафедры «Бухгалтерский  
учет и аудит» ФГБОУ ВО СПбГАУ,  
доктор экономических наук,  
профессор

Светлана Михайловна Бычкова

27.01.2020

Полное  
ИМСТВА

ИМСТВА