

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.106
д.э.н., профессора Вахрушиной Марии Арамовны
(профиль научной специальности «Финансовый и управленческий учет»)
на диссертацию на тему «Гармонизация бухгалтерского учета в условиях
Евразийского экономического союза», представленную на соискание учёной
степени кандидата наук по научной 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 наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Исследование выполнено в рамках научно-исследовательских работ, проводимых в соответствии с подтемой: «Тенденции и перспективы экономического и финансового взаимодействия государств-членов ЕАЭС в условиях глобальных вызовов» общеуниверситетской комплексной темы Финансового университета «Глобализация и институциональная модернизация мировой финансовой системы» на период 2014-2018 гг.

Содержание диссертации 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) Исследование выполнено на актуальную тему. Каждое государство, входящее в состав ЕАЭС, отличается спецификой правового поля, что, несомненно, влияет на особенности построения национальных систем

бухгалтерского учета. При этом вопросы интеграции стран-членов ЕАЭС не могут быть решены в отсутствие сближения национальных учетных систем. Именно на решение указанной задачи и направлена диссертация Гордовой М.

Необходимо также отметить, что в условиях сложной современной политической обстановки необходимости развития и укрепления Евразийского экономического союза заявленная тема исследования носит перспективный характер.

Диссертация в полной мере соответствует требованиям, предъявляемым к исследованиям подобного типа.

Цель исследования определена как разработка регламентов, инструментария 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.

Представленный в диссертации материал удачно структурирован, план работы является логичным и в полной мере соответствует заявленной цели исследования. На достижение цели сориентированы и задачи, поставленные соискателем.

К исследованию привлечен достаточный список первоисточников, на них имеются необходимые корректные ссылки. Работа написана хорошим русским языком, содержит качественный иллюстративный материал.

2) Работа обладает научной новизной. Соискателем предложен единый методологический подход 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. Так, в диссертации уточнены понятия

«гармонизация», «стандартизация», «унификация систем бухгалтерского учета», представлена авторская трактовка категории «институциональная среда бухгалтерского учета».

3) В числе положений научной новизны, выносимых на защиту, особого внимания заслуживают следующие:

- определен достигнутый уровень и выявлены возможности дальнейшей гармонизации бухгалтерского учета стран-членов ЕАЭС (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 (с. 43-51; 70-71);
- раскрыты возможности государств-членов союза в части реализации основных направлений использования современных информационных технологий и коммуникационной техники, с целью уменьшения степени неопределенности и повышения эффективности организации и ведения бухгалтерского учета в государствах-членах ЕАЭС 84-93; 114-116);
- обоснована целесообразность формирования на наднациональном уровне институциональной среды бухгалтерского учета государств-членов ЕАЭС, удовлетворяющей запросам стейкхолдеров, обоснована организационная структура предложенного механизма, сформулированы функции и задачи (с. 117-124);
- разработана методика единообразного подхода к раскрытию информации в финансовой отчетности экономических субъектов ЕАЭС, предполагающая формирование единого депозитария финансовой и нефинансовой отчетности (с. 94-113);
- предложен комплекс мер, направленных на достижение синергетического эффекта от объединения специалистов в области бухгалтерского учета государств-членов ЕАЭС (с. 133-157).

4) Практическая значимость проведенного исследования состоит в разработке платформы гармонизации систем бухгалтерского учета стран-участниц союза. В частности, предложен алгоритм управления критическими областями организации и ведения бухгалтерского учета в странах - членах ЕАЭС для уменьшения степени неопределенности и повышения эффективности организации бухгалтерского учета. Разработан комплекс организационных мероприятий, направленных на создание единого бухгалтерского кадрового пространства ЕАЭС, предложена методика представления раскрытий в финансовой отчетности для повышения ее транспарентности.

5) Результаты исследования апробированы. Они докладывались на ряде научных конференций, в числе которых: X Международная научно-практическая конференция «Декабрьские чтения памяти С.Б. Барнгольц» «Новый виток развития учетно-контрольных и аналитических процессов в цифровой экономике» (Москва, Финансовый университет, 12-13 декабря 2018 г.); Международная научно-практическая конференция «Механизмы бухгалтерского учета, контроля и анализа, обеспечивающие современную и будущую экономику» (Москва, Финансовый университет, 22 февраля 2019 г.); Круглый стол Департамента учета, анализа и аудита в рамках Международной научно-методической конференции «Форсайт образования: академические свободы VS аккредитационные ограничения» (Москва, Финансовый университет, 22 марта 2019 г.).

Результаты исследования, выполненного Гордовой М., 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.

Вместе с тем по представленной работе имеются замечания и пожелания:

1. В разделе 3.2 «Нормативная система и организационная структура регулирования бухгалтерского учета в государствах-членах Евразийского экономического союза» соискателем предложено создание единого

наднационального органа – Отдела бухгалтерского учета и составления финансовой и управленческой отчетности Евразийского экономического союза. Целесообразно было бы оценить возможность создания данного центра и перспективы его функционирования в условиях цифровой повестки Евразийского экономического союза.

2. На с. 115 диссертации предложено сформировать единый депозитарий финансовой и нефинансовой отчетности стран-членов Евразийского экономического союза. По нашему мнению, следовало уточнить перечень экономических субъектов, обязанных представлять отчетность для размещения на данном ресурсе.

Отмеченные замечания, однако, не снижает общей положительной оценки диссертации. Гордова М. доказала наличие квалификационных навыков и способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (профиль «Финансовый и управленческий учет»).

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.

д.э.н., профессор Вахрушина Мария Арамовна

18 марта 2020 г.



Вахрушина М. А.