

## **ОТЗЫВ**

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.106  
д.э.н., профессора Кеворковой Жанны Аракеловны (профиль научной  
специальности «Аудит и контроль. Ревизия финансово-хозяйственной  
деятельности») на диссертацию и автореферат диссертации

Гордовой Марины на тему

### **«ГАРМОНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА »,**

представленную на соискание ученой степени кандидата экономических  
наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (профиль  
«Финансовый и управленческий учет»)

Гордовой Мариной представлены диссертация и автореферат  
диссертации на тему «Гармонизация бухгалтерского учета в условиях  
Евразийского экономического союза» на соискание ученой степени  
кандидата экономических наук к публичному рассмотрению и защите по  
научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (профиль  
«Финансовый и управленческий учет»).

Содержание представленной диссертации на тему « Гармонизация  
бухгалтерского учета в условиях Евразийского экономического союза»  
соответствует паспорту научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский  
учет, статистика (экономические науки). Исследование выполнено в рамках  
пунктов 1.5 «Регулирование и стандартизация правил ведения  
бухгалтерского учета при формировании отчетных данных», 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».

Считаю возможным допустить соискателя ученой степени кандидата экономических наук Гордову Марину к защите диссертации. Отмечаю, что диссертация Гордовой Марины на тему «Гармонизация бухгалтерского учета в условиях Евразийского экономического союза» является актуальным исследованием и имеет как теоретико - методическое, так и практическое значение для развития бухгалтерского учета в части разработки 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. Обоснование поставленных задач позволило автору оценить специфику правового поля государств-членов ЕАЭС и определить отличия в их национальных системах бухгалтерского учета. Это способствовало разработке автором алгоритма формирования финансовой отчетности с учетом триединства целей, заключающихся в развитии национальных экономик государств-членов ЕАЭС, создающих основу для развития интеграционных процессов внутри ЕАЭС, способствующих развитию международного сотрудничества в направлении реализации идеи «интеграции интеграций». В этой связи актуальным становится вопрос обеспечения всех стейкхолдеров государств-членов ЕАЭС понятной, доступной, объективной, сопоставимой бухгалтерской информацией.

Раскрывая актуальность темы исследования, автор справедливо отмечает, что среди различных инструментов и методов сбора информации для подготовки отчетности финансовый учет играет наибольшую роль для удовлетворения потребностей всех категорий стейкхолдеров. Автором обосновано, что действующие в разных странах правила формирования показателей финансовой отчетности являются результатом многолетнего развития национальных систем бухгалтерского учета, обладающие



определенными специфическими особенностями, что приводит к несопоставимости показателей финансовой отчетности различных стран, вызывая необходимость трансформации показателей бухгалтерского учета в статьи финансовой отчетности, составляемой по единым требованиям. Однако, особенности формирования и информационного обеспечения финансовой отчетности стран-членов ЕАЭС вызывают вопросы в отношении возможности соблюдения принципа сопоставимости данных, наличия регламентированной и прозрачной методики их формирования. Автором обоснован вывод, что повышение достоверности, достаточности, транспарентности и оперативности данных позволяет обеспечить сопоставимость учетных данных, повысить их качество и информативность в условиях конвергенции правил с МСФО и международными требованиями к финансовой устойчивости и платежеспособности. Недостаточная разработанность методологической базы, отсутствие единой методики подготовки отчетности, основанной на принципах МСФО и особенностях каждой страны, входящих в ЕАЭС, а также отсутствие рекомендаций по применению инструментов ее анализа определили выбор темы и актуальность диссертации.

Соискателем ученой степени Гордовой Мариной проведено фундаментально-теоретическое научное исследование, заключающееся в выявлении сфер взаимодействия МСФО и принципов финансового учета для формирования единого информационного пространства стран –членов Евразийского экономического союза .

Практико-ориентированное исследование Гордовой Марины направлено на решение актуальной научной задачи, заключающейся в предложенной автором методике представления раскрытий в финансовой отчетности для повышения ее аналитической значимости с учетом нормативной системы и организационной структуры регулирования бухгалтерского учета в государствах-членах Евразийского экономического

союза, а также создания единого бухгалтерского кадрового пространства Евразийского экономического союза .

Гордовой Мариной обоснованы предложенные методические подходы к информационно-аналитическому обеспечению методики представления раскрытий в финансовой отчетности для повышения ее аналитической значимости с учетом нормативной системы, основанной на принципах национальных систем финансового учета, МСФО и особенностях развития государств-членов ЕАЭС. Это позволило автору представить разработанные форматы для анализа сопоставимости порядка представления раскрытий информации в консолидированной финансовой отчетности крупнейших экономических субъектов государств-членов ЕАЭС в соответствии с МСФО , представленных в приложениях к диссертации. Соискатель ученой степени Гордова Марина предложила значимые для науки и практики предложения и рекомендации по разработке информационно-аналитического обеспечения методики представления раскрытий в финансовой отчетности для повышения ее аналитической значимости, основанной на принципах бухгалтерского учета, МСФО и особенностях развития государств-членов ЕАЭС. В диссертации обосновано, что одним из ключевых компонентов данной методики являются результаты проведенной автором систематизации расхождений, содержащихся в национальных стандартах бухгалтерского учета государств-членов ЕАЭС и МСФО.

Выделенные автором «рисковые» области организации и ведения бухгалтерского учета в государствах-членах Евразийского экономического союза в условиях риска и неопределенности позволили предложить алгоритм управления РООиВБУ в государствах-членах ЕАЭС с целью уменьшения степени неопределенности и повышения эффективности организации и ведения бухгалтерского учета в государствах-членах ЕАЭС.



Считаю, что предложенные соискателем Гордовой Мариной методики и рекомендации позволяют расширить методический инструментарий методики представления раскрытий в финансовой отчетности для повышения ее аналитической значимости с учетом нормативной системы, основанной на принципах национальных систем финансового учета, МСФО и особенностях развития государств-членов ЕАЭС.

Для диссертации на тему «Гармонизация бухгалтерского учета в условиях Евразийского экономического союза» характерна логическая структура построения и изложения материала. Первая глава диссертации «Предпосылки и методы гармонизации бухгалтерского учета» раскрывает теоретические положения проводимого исследования, включающие анализ современного состояния процесса гармонизации бухгалтерского учета, развития национальных и международных систем регулирования бухгалтерского учета, а также институциональные условия гармонизации бухгалтерского учета. Содержание второй главы «Особенности бухгалтерского учета в государствах-членах Евразийского экономического союза» и третьей главы «Платформа для гармонизации бухгалтерского учета в государствах-членах Евразийского экономического союза» раскрывают практическую направленность выполненного научного исследования.

Обоснованность научных положений и рекомендаций, сформулированных в диссертации Гордовой Марины, подтверждена доказанностью выводов и заключений, сделанных автором. Анализируя содержание диссертации и автореферата диссертации на тему «Гармонизация бухгалтерского учета в условиях Евразийского экономического союза» можно отметить достаточно полное научно-теоретическое обоснование предлагаемых решений поставленных задач, имеющих место в деятельности экономических субъектов в государствах-членах Евразийского

экономического союза. Данный вывод опирается на результаты сопоставления авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике и используемых автором при написании диссертации научных работ российских и зарубежных авторов, перечисленных в разделе «Степень разработанности темы исследования» и приведенном списке литературы.

Результаты диссертации на тему «Гармонизация бухгалтерского учета в условиях Евразийского экономического союза» и научные разработки автора внедрены в практику работы экономических субъектов, находящихся в государствах-членах Евразийского экономического союза, подтвержденных соответствующими актами и справками.

Содержание диссертации Гордовой Марины на тему «Гармонизация бухгалтерского учета в условиях Евразийского экономического союза» обладает внутренним единством, заключающемся в комплексном решении поставленных в работе цели и задач.

Диссертация Гордовой Марины на тему «Гармонизация бухгалтерского учета в условиях Евразийского экономического союза» содержит сведения о ее личном вкладе в науку, который выразился в приращении знаний при применении таких методов исследования и научного познания как: сравнение, группировка, анализ собранного фактического материала, синтез, метод логического обобщения, алгоритмизация, системный подход к изучению экономических явлений, методы организации и ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности, исторический подход.

Соискатель Гордова Марина продемонстрировала в соответствии с выбранной тематикой диссертации отличные теоретические познания по выбранной научной специальности 08.00.12- Бухгалтерский учет, статистика (профиль «Финансовый и управленческий учет»). Структура диссертации, подача и последовательность изложения ее материала логически



взаимосвязаны между собой. В работе представлен обстоятельный теоретический анализ различных научных позиций авторов по исследуемой тематике, а также грамотный подбор литературы и отбор других источников информации по теории и практике финансового учета, консолидированной финансовой отчетности, МСФО. Соискатель Гордова Марина доказала наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач в области финансового учета, финансовой отчетности, других учетных и аналитических инструментов, используемых в практике экономических субъектов Российской Федерации и других государств-членов Евразийского экономического союза.

Все материалы или отдельные результаты, заимствованные Гордовой Мариной из различных источников и текстов работ, оформлены в диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования.

Соискателем ученой степени Гордовой Мариной указано, что диссертация на тему «Гармонизация бухгалтерского учета в условиях Евразийского экономического союза» содержит ряд весомых результатов, носящих не только теоретический, но и прикладной характер. Лично ею получены результаты, позволяющие говорить о приращении знаний в области исследования, среди которых можно выделить следующие:

- 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 его дальнейшей гармонизации;
- показаны возможности и готовность государств-членов Евразийского экономического 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 ;
- 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; 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 и др.

Реализация научных положений, рекомендованных Гордовой Мариной, позволила ей подтвердить практическую значимость предложений методического и организационного характера формирования информационно-аналитического обеспечения для подготовки финансовой отчетности, основанной на принципах финансового учета, МСФО и особенностях развития государств-членов ЕАЭС.

Считаю, что диссертация Гордовой Марины на тему «Гармонизация бухгалтерского учета в условиях Евразийского экономического союза» является законченной научной работой, результаты которой обоснованы и достаточно полно отражены 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. Все публикации по теме диссертации.

Диссертация и автореферат диссертации на тему «Гармонизация бухгалтерского учета в условиях Евразийского экономического союза» написаны грамотно, при соблюдении установленных требований и дают комплексное представление о проделанной автором работе.

Содержание автореферата диссертации Гордовой Марины соответствует сформулированной цели, а результаты исследования позволяют сделать вывод о решении поставленных задач, имеющих значение для внедрения предложенных методик и рекомендаций в деятельность экономических субъектов в государствах-членах ЕАЭС.

Однако, отмечая убедительное обоснование результатов проведенного исследования, и не подвергая сомнению актуальность, теоретическую и практическую значимость работы, наблюдаются некоторые положения, которые, по нашему мнению, не нашли должного раскрытия в диссертации.

1. Автором в приложениях к диссертации представлен большой объем информации, носящей информационный и статистический характер, однако по тексту изложения материала он использован не достаточно полно.
2. В диссертации излагается материал, раскрывающий механизм раскрытия информации в формах разработанных автором документов (см. таблицу 21, приложения Ж, И), однако хотелось бы увидеть реализацию данных материалов.

Приведенные замечания не оказывают влияния на общую положительную оценку исследования.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация Гордовой Марины на тему «Гармонизация бухгалтерского учета в условиях Евразийского экономического союза»:

- соответствует заявленной научной специальности и допускается к защите;
- соответствует установленным критериям и требованиям, предъявляемым к кандидатским диссертациям.

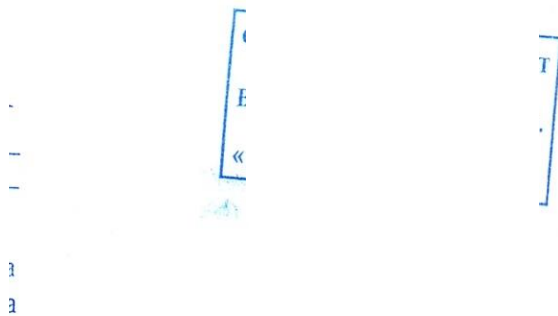
Член диссертационного совета

Д 505.001.106

д.э.н., профессор, профессор

Кеворкова Жанна Аракеловна

10 апреля 2020 г.



\_\_\_\_\_