

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета
Д 505.001.106, д.э.н., профессора Мельник Маргариты Викторовны
(профиль научной специальности «Аудит и контроль. Ревизия финансово-
хозяйственной деятельности») на диссертацию
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»)

Актуальность. Вопросы гармонизации экономической отчетности и порядка ведения бухгалтерского учета приобрели высокую актуальность в связи с высоким развитием интеграционных процессов и форм их реализации, включая расширение инвестиционной деятельности формирования совместных производств и создания международных инвестиционных фондов, направленных на решение экономических и социальных задач. Постановка новых задач и решения глобальных проблем мировой экономики в части развития инфраструктуры также усилило внимание к дальнейшей интеграции производства и гармонизации бухгалтерского учета как единого языка бизнеса.

В этих условиях существенно ускорилось международное сотрудничество в области учетно-контрольных процессов и организации аналитической работы, в частности активизировались международные организации в области разработки единых требований к методике и постановке бухгалтерского учета и составления отчетности, формированию новых видов отчетности (в формате устойчивого развития и интегрированной отчетности), совершенствованию контрольных процессов в экономических субъектах на государственном уровне; одновременно планомерно совершенствовались аналитические процессы, изменялась общая направленность контрольно-учетных процессов в части выявления перспектив развития экономики (стратегический учет, предварительный контроль, стратегический анализ). Все это способствовало, с одной стороны, существенному реформированию этих процессов в каждой стране и, с другой стороны, обеспечивало большую их гармонизацию и обосновывало взаимопонимание при обсуждении форм сотрудничества.

В то же время, достаточно часто стремление сохранить национальные традиции и пристальное внимание к специфике отдельных видов деятельности вызвало серьезное расхождение в подходах разных стран, что в определенной мере тормозило создание одинакового информационного поля и общего подхода к оценке деятельности отдельных экономических субъектов, вызывая неоправданные трудности для дальнейшего развития интеграции. С этим столкнулись страны Евразийского экономического союза при оптимизации его деятельности. В этой связи анализ сложившегося уровня нормативных регуляторов и практик постановки учета и контроля в экономических субъектах стран-членов союза имеет большое значение и будет способствовать выявлению лучших решений и их широкому использованию в деятельности всех субъектов хозяйствования в странах-членах союза. Отмеченное позволяет считать высокоактуальной тему исследования, проведенного Гордовой М., его влияние на совершенствование практики учета и развитие методологических, методических и организационных аспектов процессов составления отчетности и ее интерпретации в процессе обоснования управленческих решений.

Основные вопросы, выносимые на защиту. В диссертации Гордовой М. четко сформулирована цель и основные задачи исследования. В соответствии с ними выстроена логичная структура работы. Как важную положительную черту данной работы можно выделить логичность изложения материала – от общих принципов и правил типичных для современного состояния экономики и интеграции к особенностям учета и отчетности в тех производствах, для которых характерна специфика бизнес-процессов на всех стадиях воспроизводственного процесса (цветная металлургия). В то же время, автору удачно удалось показать, как специфические черты отдельных видов деятельности, могут быть отражены в отчетности предприятия, то есть рассмотрены и отработаны основные идеи от частного к общему.

В работе рассмотрены принципы составления отчетности и развития ее видов – от отчетности отдельного юридического лица до отчетности крупных корпоративных организаций, в первую очередь консолидированной отчетности, что в особенности важно при формировании консолидированного капитала через инвесторов разных стран Евразийского экономического союза.

Рассматривая роль отчетности как основного источника информационного обеспечения принятия управленческих решений при совместном использовании ресурсов всех видов (включая природные, инвестиционные и материально-вещественные), Гордова М. оправданно большое внимание уделяет вопросам раскрытия содержания отчетности – отдельных ее показателей и динамики их изменений. Это весьма актуальная тема для совершенствования отчетности вообще и при расширении интеграционных вопросов в частности. При этом в работе достаточно четко показана значимость расширения нефинансовой информации, которая обеспечивает, во-первых, более четкое раскрытие решений в рамках интеграции экономических и социальных задач, во-вторых, учет требований к рациональному природопользованию и своевременной подготовки кадров.

В работе достаточно четко оценена значимость основных нормативных документов, которые регламентируют составление и интеграцию отчетности на разных уровнях: на международном, на наднациональном и национальном с учетом требований нормативного регулирования в отдельных странах Евразийского экономического союза.

Рассмотрение основополагающих направлений совершенствования составления отчетности позволило сформировать ряд конкретных предложений по обоснованию структурного содержания и расширения информации которая требуется при формировании отчетности и приложении к ней и формирования предложений по созданию единого депозитария финансовой и производственной отчетности. При этом автор хорошо обосновала направления использования этой информации при реализации решений в рамках субъектов одной страны, стран Евразийского экономического союза и при сделках, которые заключаются с представителями третьих стран. Особое значение имеет постановка и раскрытие проблемы подготовки кадров для бухгалтерско-финансовых подразделений организаций.

В работе всесторонне определены единые требования подготовки, оценки квалификации и деятельности бухгалтеров в экономических субъектах разного типа. Этот раздел имеет особое значение, так как в условиях дальнейшего расширения и повышения значимости развития методологии

бухгалтерского учета как фактора формирования надежной и достоверной информации именно единство кадровой политики может стать решающим условием обеспечения должного качества и экономичности управления.

В работе достаточно подробно подставлен вопрос о развитии экономики стран-членов Евразийского экономического союза и взаимосвязи интеграции экономической эффективности сотрудничества.

Дискуссионные вопросы, предложения и замечания. Отмечая актуальность и большую методическую значимость исследования, проведенного Гордовой М., следует отметить ряд вопросов, которым следовало уделить больше внимания и связать их с факторами ускорения интеграции экономик стран Евразийского экономического союза:

1. Рассматривая этап перехода в странах Евразийского экономического союза широкому использованию МСФО важно показать, что многие страны осуществляли этот переход формально, то есть в большой мере использовали терминологию и принципы МСФО, но не меняли сам учетный инструментарий, обеспечивающий изменения содержания многих показателей, что привело к расхождению термина и сути ряда показателей.

2. Важно на ряду с интеграцией систем формирования отчетности более четко раскрыть содержание тех форм отчетности, которые отражают результативность инвестиционной деятельности, в частности, формы о движении денежных средств (второй раздел) и пассива баланса в части долгосрочных обязательств и кредиторской задолженности, особенно по авансам на длительный период. Эти вопросы имеют особое значение при интеграции на основе консолидации капитала.

3. Учитывая, что в работе приведен развернутый анализ и интерпретация отчетности предприятий цветной металлургии, следовало большее внимание уделить вопросам учета нематериальных активов, в том числе, новый порядок их финансирования.

4. Хотелось бы, чтобы автор шире показала особенности экономики стран Евразийского экономического союза с позиций отраслевой структуры и разнообразия организационно-правовых форм экономических субъектов. Это позволило бы более четко определить этапы и направления гармонизации бухгалтерского учета в разных формах деятельности и отраслях производства.

Отмеченные положения не меняют общей высокой оценки содержания исследования, проведенного Гордовой М. и значимость сделанных выводов и рекомендаций.

Анализ содержания диссертации и автореферата, знакомство с ее публикациями и выступлениями на научно-практических конференциях, позволяет сделать вывод, что диссертация Гордовой Марины на тему: «Гармонизация бухгалтерского учета в условиях Евразийского экономического союза» соответствует требованиям Положения о присуждении ученых степеней, предъявляемым к кандидатским диссертациям, утвержденного Постановлением Правительства №842 от 24.09.2013 г. и может быть допущена к защите в диссертационном совете по научной специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки).

Доктор экономических наук,
профессор

Мельник Маргарита Викторовна

17 февраля 2020 г.

