

В совет по защите диссертаций  
на соискание ученой степени кандидата  
экономических наук Д 212.038.23  
на базе ФГБОУ ВО «Воронежский  
государственный университет»  
394068, г. Воронеж, ул. Хользунова, д. 42в

## **ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА**

**На диссертацию Созонова Андрея Сергеевича  
«Развитие учетно-аналитического обеспечения операций  
связанных сторон», представленную на соискание ученой  
степени кандидата экономических наук по специальности  
08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.**

### **1. Актуальность темы диссертации.**

Проблемы учета, представления в отчетности и дальнейшего анализа информации о совершаемых в бизнесе связанными сторонами оппортунистических операциях, под которыми автор понимает преследование личных интересов одним или несколькими лицами, в том числе путем нарушения законодательных норм и неформальных договоренностей, принадлежат к малоисследованным направлениям. В этой связи теория и практика бухгалтерского учета оппортунистических операций на современном этапе нуждается во всестороннем исследовании. В сложных экономико-политических условиях современного мира для развития бизнеса необходимо доверие к государственным органам, а сам бизнес должен создавать условия, когда его информационная среда прозрачна и не способствует возникновению внутрикорпоративных конфликтов. Усиление налогового контроля за бизнесом в совокупности с многолетней стагнацией национальной экономики привели к ситуации, когда предприятие не только думает о росте и расширении рынков сбыта, но и пристально анализирует эффективность понесенных затрат.

Несмотря на многообразие существующих научных подходов, в российской практике учета сложилась ситуация, когда непредставление

информации об операциях связанных сторон или её непрозрачность и недостаточный объем не позволяют выразить мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности.

В этой связи, диссертационное исследование Созонова А.С., рассматривающее операции со связанными сторонам с позиции их эффективности, защиты, оптимизации хозяйственных процессов, выполнено на актуальную тему и посвящено решению проблем, имеющих важное теоретическое и практическое значение для развития экономики России.

## **2. Степень достоверности и обоснованности научных положений, сформулированных в диссертации**

Обсуждения результатов исследования публиковались в специализированных научно-практических журналах и конференциях, а ряд предложений внедрены в отдельные хозяйствующие субъекты Воронежской области. По теме исследования опубликованы 11 работ общим объемом 4,2 п.л., в том числе 5 в научных изданиях, рекомендованных ВАК России для отражения результатов диссертационного исследования на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Материалы используются в учебном процессе ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ.

Диссертационное исследование представляет собой цельную и логически выстроенную работу, в ходе которой автор проявил высокие профессиональные навыки, используя различные общенаучные и специальные методы познания.

Работа соответствует п. 1.8. «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой и др.) отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности», п. 1.9. «Трансформация национальной отчетности в соответствии с международными стандартами и стандартами других стран», п. 2.8. «Экономический анализ и оценка эффективности предпринимательской деятельности» специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика» паспорта научных специальностей ВАК РФ.

Все это позволяет считать, что диссертационное исследование Созонова А.С. является достоверным и соответствующим требованиям, предъявляемым к кандидатским диссертациям

### **3. Структура и оценка новизны результатов исследований, полученных автором.**

Диссертация представлена на 128 страницах основного текста, включает в себя введение, 3 главы по три параграфа в каждой, заключение, список литературы из 138 источников и 10 приложений.

Во введении обоснована актуальность темы исследования, степень проработанности проблемы; сформулирована цель работы и поставлены соответствующие ей задачи; определены предмет и объект исследования; отражены теоретическая, методологическая и информационная основы исследования, научная новизна и практическая значимость; проведены апробация и публикация результатов работы.

В первой главе автором исследованы теоретические положения формирования в системе учета операций связанных сторон: охарактеризована экономическая природа операций связанных сторон и определены основные предпосылки их совершения (с. 10-12); показана зависимость их содержания от размеров бизнеса, дано сравнение положений корпоративного законодательства бухгалтерского и налогового учета и влияние на экономическую среду; выработаны основные направления формирования элементов системы учета и отчетности об операциях связанных сторон (с. 15-21).

Раскрытие тенденций международного развития ведения учета и представления информации позволило автору осуществить конструктивную критику декларируемых целей формирования отчетности малым и средним бизнесом и переосмыслить основные задачи отчетности для таких предприятий в контексте повышения прозрачности информации об операциях связанных сторон (с. 31-35).

Предлагаемый автором механизм внедрения отдельных положений международных стандартов и зарубежного опыта, в том числе для малого и среднего бизнеса (с. 42-48), основан на изучении возможности использования норм стандартов, исходя из необходимости учета внутренних и внешних факторов. Он состоит из этапов: проведение подготовительных мероприятий, разработка учетной политики и осуществление мероприятий по внедрению требуемых норм, обеспечивающих получение необходимой пользователям информации. Предложена адаптация этого механизма для рационализации процесса внедрения отдельных положений стандартов и последующего опыта отражения в учете операций со связанными сторонами.

Во второй главе автором разработано организационно-методическое обеспечение отражения операций связанных сторон в бухгалтерском учете. Особенностью исследования является подход автора, при котором совершаемые операции связанных сторон раскрываются не с позиции интересов бизнеса, а путем оценки потенциального оппортунизма связанной стороны, расчета получаемых такими лицами доходов и финансирования бизнеса (с. 54-55). Такой подход наиболее ярко выражен в предлагаемых автором типизации операций связанных сторон (с. 57) и дальнейшем построении модели синтетических и аналитических счетов, основанной на известных и авторских классификациях (с. 84-87).

Особое внимание уделено необходимости формирования оценки по совершаемым связанными сторонами операциям. Автор детально изучил проблему формирования профессионального суждения применительно к особенностям связанных сторон, выделив проблемные направления их оценки и предложив для их решения использовать международные стандарты финансовой отчетности и международный опыт, включив их в систему локальных нормативных документов (с. 73-75).

Авторские рекомендации способствуют улучшению качества информационно-учетной системы предприятия. В этой связи автором предлагается раскрывать данную информацию во внутренней отчетности с

позиции оценки ее элементов по справедливой стоимости, оценки для участников бизнеса путем расчета оппортунистического дохода, оценки для бизнеса (экономическая обоснованность) (с. 93-96).

Профессиональное суждение бухгалтера, по мнению автора, для обеспечения контроля должно быть направлено на выявление наиболее активных связанных сторон или подтверждение оппортунизма (с. 101-108). Особого внимания заслуживает обоснование системы показателей о связанных сторонах, характеризующих получение оппортунистического дохода.

Разработанные методические положения анализа операций связанных сторон представлены разработанной автором методикой коэффициентного анализа операций со связанными сторонами и системой показателей рентабельности предпринимательской прибыли, основанной на использовании в расчетах величины оппортунистического дохода (с. 111-118).

Комплексная разработка пояснений и интерпретаций результатов анализа отчетности о связанных сторонах позволяет оценить совершаемые операции с позиции привлечения дохода, степени защиты интересов стейкхолдеров; обеспечить контроль за обоснованностью и законностью принимаемых управленческих решениях и их комплексной трактовки (с. 117), позволяющей взглянуть на совершаемые операции с позиции извлечения прибыли, защиты интересов слаботзащищенных лиц, контроля за менеджментом и других интересов, возникающих в бизнесе.

В заключении отражены основные результаты работы и подведены итоги в соответствии с поставленной целью и сформулированными задачами.

#### **4. Теоретическая и практическая значимость результатов диссертации.**

Диссертация имеет теоретическую и практическую значимость для формирования системы учета, отчетности и контроля совершаемых связанными сторонами операций; повышения качества, информативности и аналитичности представляемой информации, имеющей важное значение как

для управления бизнес-процессам, так и для обоснования управленческих решений отдельными категориями пользователей.

Практическая значимость полученных результатов заключается в возможности использования предложенных рекомендаций в целях контроля за совершаемыми операциями, их оценки с различных позиций и интересов, обоснования целесообразности конкретных операций и их защиты по отношению к критически настроенным пользователям отчетности, как внутри организации при возникновении корпоративных конфликтов, так и для внешней среды – для налоговых или иных органов власти.

### **5. Личный вклад соискателя**

Личный вклад соискателя состоит в том, что автором исследованы труды отечественных и зарубежных ученых в части выявления предпосылок совершения связанными сторонами различных фактов хозяйственной жизни, действующие зарубежные и отечественные нормативные акты, необходимые для выработки порядка оценки данных фактов в условиях неопределенностей для обеспечения эффективности их совершения.

Автор исследования на всех этапах подготовки диссертационной работы, включая анализ теоретических положений и разработку методов решения связанного комплекса научно-практических задач и разработку научного инструментария по оценке эффективности совершенных операций, опирается на фактический материал, собранный и обработанный лично соискателем, включая результаты расчётов по предложенным методикам.

### **6. Замечания и спорные моменты диссертации**

Вместе с тем, ряд отдельных положений исследования нуждается в углубленном изучении.

1. Предлагаемая во второй главе диссертации авторская модель системы аналитического учета базируется на иерархичном принципе (с. 83-84). При этом выделены субконто «по видам получаемых доходов» и «по характеру». На наш взгляд автору следовало более детально уточнить границы, разделяющие оппортунистические и экономически

обоснованные операции, по причине подчиненности группировок нижнего уровня отдельно к каждой из них.

2. В основе разработанной автором внутренней формы отчетности о совершаемых связанными сторонами операциях лежат различные виды стоимостной оценки (с. 95-96). Их применение даже в рамках крупных холдинговых структур нуждается в разработке детализированных методик оценки. Среди проблем можно отметить, что расчет справедливой стоимости на базе МСФО (IFRS 14) может быть достаточно затратным и не имеет последовательной методической проработанности в условиях развивающегося рынка. Опортунистический доход, приравненный к абсолютной величине полученного дохода, не требует оценки, но включение в стоимость оценки операции доли экономически обоснованных расходов ставит вопрос о разделении оппортунизма и экономически обоснованной величины. Сам же термин экономического обоснования нуждается в уточнении. В этой связи следовало бы более детально описать процедуры оценки операций связанных сторон.

3. Разработанная автором система ранжирования связанных сторон по степени влияния на организацию основана на бальной системе оценки (с. 106-108) предлагаемых автором показателей (с. 102-105). Однако плавающая граница отнесения к первому или второму и второму-третьему классам, устанавливаемая непосредственно для предприятия исходя из фактических показателей, требует более детальной разработки.

## **7. Соответствие работы требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата экономических наук**

Выполненная Созоновым А.С. диссертация на тему «Развитие учетно-аналитического обеспечения операций связанных сторон» представляет собой оконченную научно-практическую работу, являющуюся актуальной и

вносящей научную новизну в теорию и практику учета. Работа выполнена на высоком уровне и в полной мере соответствует пп. 9-11 Положения о порядке присуждения ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 № 842. Автор заслуживает присуждения учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент, профессор  
Департамента учета, анализа и аудита  
федерального государственного  
образовательного бюджетного  
учреждения высшего образования  
«Финансовый университет при  
Правительстве Российской  
Федерации», доктор экономических  
наук, профессор



Ольга Владимировна Рожнова

13.02.2019 г.

Почтовый адрес: Российская Федерация, 125993 (ГСП-3), г. Москва,  
Ленинградский проспект, 49.  
Телефон: +7 (495)249-53-50  
Эл.почта: ORozhnova@fa.ru

Подпись Рожновой О.В.



ЗАВЕРЯЮ

секретарь Ученого совета  
Финансового университета

В.В. Звягинцева

Звягинцева 2019 г.