

В диссертационный совет  
Д 212.038.23 при ФГБОУ ВО «Воронеж-  
ский государственный университет»  
г. Воронеж. ул. Хользунова, д. 42в

## ОТЗЫВ

Официального оппонента на диссертационную работу  
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 исследования.** Современные взаимоотношения в бизнес-структурах зачастую могут иметь характер неформальных связей, проявляющихся как операции со связанными сторонами. Исследования таких операций с позиции законности, экономического анализа и контроля затруднены не столько отсутствием документального подтверждения, сколько проблемой отражения данных операций в учетной системе предприятия. Для формализации и выработки организационно-методических положений по становлению такой системы необходим комплексный подход к учетно-аналитическому обеспечению и формированию отчетности, охватывающей от момента совершения факта хозяйственной жизни до момента прекращения его влияния на сопутствующие сделки, что позволит повысить достоверность отражаемой информации, а её пользователям сформировать мнение о месте и роли данной операции в той или иной бизнес-структуре.

В связи с этим диссертационная работа Созонова А.С. выполнена на актуальную тему, а проблемы, поставленные в ней, требуют решения для повышения доверия к отчетности, а следовательно, являются актуальными как с научной, так и с практической позиции.

## **2. Структура и оценка качества диссертационного исследования.**

Диссертационное исследование представлено введением, 3 главами, заключением, списком использованных источников и приложениями общим объемом 161 стр. Работа имеет четко выстроенную структуру и логику изложения.

В первой главе исследованы экономическое содержание и совершения связанными сторонами различных операций в рамках достижения поставленных целей как организацией, так и конкретными лицами. Проблематика идентификации к связанным сторонам, степени их влияния на результаты деятельности и формирования отчетности привела автора к уточнению основных задач учета и представления в отчетности информации об операциях, совершаемых связанными сторонами (С. 20-22).

Далее автор исследует международный опыт представления данных на основе применения международных стандартов финансовой отчетности, адаптируя его к условиям применения в сфере малого и среднего бизнеса (С. 12-13). Это позволяет расширить объекты исследования связанных сторон и обособить такие объекты для малых и средних предприятий; включить в состав операций взаимосвязи с налоговыми органами и показать важность решаемых в диссертации проблем для выполнения государством фискальной функции (С. 39-40).

Вторая глава работы посвящена разработкам учетного обеспечения операций связанных сторон. В основе предложенных подходов положены авторские классификационные признаки связанных сторон, позволяющие выработать обоснованное профессиональное суждение бухгалтера (С. 72). Научное обоснование классификаций позволило предложить адекватную систему аналитического учета, позволяющую получить сведения об оппортунизме отдельных лиц (то есть следования ими в основном собственным интересам), наблюдать его развитие, изучать и рассчитывать его влияние, а также проводить оценку операций (С. 85).

В третьей главе представлены результаты разработки методических положений анализа операций связанных сторон, позволяющие проанализировать их как с объективной стороны, выделив существенные связанные стороны на базе предлагаемой автором методики рейтинговой оценки основных элементов отчетности (С. 102-108), так и с субъективной стороны, характеризуя оппортунизм отдельных лиц на основе предлагаемых автором во второй главе классификационных признаков (С. 111-117).

Данные авторские разработки получили развитие в представленном автором варианте внутренней отчетности, направленной, в первую очередь, на информационное обеспечение контроля оппортунизма мажоритариев и менеджеров (С. 92-96).

**3. Достоверность и обоснованность диссертационного исследования.** Работа соответствует требованиям, предъявляемым к кандидатским диссертациям. Наиболее ценные положения и рекомендации являются достоверными ввиду наличия актуальных практических проблем во взаимоотношениях контролирующих лиц с миноритариями, бизнеса с государством, современные труды исследователей представлены большим объемом информации о совершаемых операциях по всему миру.

Наиболее важные результаты исследования опубликованы в 11 печатных работах, в том числе 5 в изданиях, рекомендованных ВАК, общим объемом 4,2 печатных листа. Диссертационное исследование логически выстроено, авторские положения аргументированы, имеют научное обоснование, отдельные положения представлены в табличном и графическом виде, что повышает наглядность отражения основных результатов диссертационного исследования.

**4. Значимость научных результатов диссертационного исследования** не вызывает сомнений и состоит в развитии конкретных теоретических и практических положений, направленных на совершенствование учета совершаемых связанными сторонами фактов хозяйственной жизни вне зависимости от размеров, организационно-правовой формы, сферы деятельности биз-

неса. К основным научным результатам можно отнести следующие положения.

Автором представлена широкая характеристика целей экономических субъектов, способных контролировать или оказывать существенное влияние на деятельность хозяйствующего субъекта; проанализированы нормативная база регулирования отношений связанных сторон и система их учета; современные тенденции развития малого и среднего бизнеса, место в нём оппортунистических операций; содержание международных стандартов финансовой отчетности в части представления пользователям информации о совершенных операциях связанных сторон и предложены классификационные признаки связанных сторон для отражения в учете и отчетности, а также анализа экономической сущности таких операций (С. 58-60).

Научное обоснование классификационных признаков имеет важное значение для методического сопровождения бухгалтерского учета, что предопределяет выработку ряда процедурных этапов профессионального суждения бухгалтера (С. 72). Сделан вывод, что разработка методического обеспечения учета операций связанных сторон возможна на основе применения положений МСФО и международного опыта оценки операций связанных сторон. В этой связи автором предложена конвергенция национальных и международных положений (С. 73-76), позволяющая упростить процессы выработки профессионального суждения о совершенных операциях.

Исходя из разработанных автором классификационных признаков с применением авторских алгоритмов оценки и учета операций связанных сторон предложена структура построения рабочего плана счетов с фасетной (независимой) системой аналитических счетов (С. 83), что позволяет отражать информацию в различных стоимостных оценках на базе профессионального суждения. Данная информация используется в построении отчета о связанных сторонах в разрезе отдельных лиц, направлений совершения операций или процессов с отражением справедливой стоимости операций, оппортунистического дохода и экономически обоснованности (С. 95-96).

В рамках обеспечения информационного сопровождения заинтересованных пользователей о наиболее чувствительных вопросах совершенных операций связанными сторонами предложено ранжирование таких сторон по степени их взаимоотношений с организацией с использованием авторской методики определения рейтингового показателя (С. 106). Данное ранжирование базируется на оценке степени влияния, выплачиваемых доходах, денежном потоке и иных показателях, позволяющих выделять те связанные стороны, которые наиболее активно работают с организацией или являются потенциально оппортунистическими, для чего автором используется коэффициентный метод сопоставления справедливой стоимости, оппортунистического дохода и экономически обоснованной величины к номинальному размеру операции (С. 111-113 ), что позволяет изучать отдельные операции и формировать обоснованное мнение об их назначении.

**5. Личный вклад соискателя.** Научные результаты, полученные соискателем Созоновым А.С. в рамках проведенного исследования, заключаются в развитии организационно-методического обеспечения учета операций со связанными сторонами. Предложенные подходы к учету раздвигают границы бухгалтерской профессии, ставя на первый план приоритет экономического содержания в нефиксированном временном интервале, что позволяет изучать в динамике изменение целей операций связанных сторон с сопоставлением их к различными финансовым и нефинансовым показателям предприятия.

**6. Рекомендации по использованию результатов диссертационного исследования.**

Достигнутые результаты диссертации Созонова А. С. могут применяться российскими компаниями как крупного, так среднего и малого бизнеса, структура капитала которых сформирована несколькими лицами, для повышения их доверия к менеджменту предприятия. Результаты могут быть адаптированы как бизнесом, так и налоговыми органами в обосновании позиций сторон для соответствия налоговому законодательству о взаимозависимых лицах, подтверждении рыночных цен, реальности сделок или их экономиче-

ском обосновании для предприятий. Внедрение отдельных положений исследования в учебный процесс позволит сформировать у обучаемых комплексное видение всех аспектов учетного процесса, показать их влияние на юридические, финансовые, организационные и иные службы организации.

### **7. Замечания и спорные моменты по диссертации.**

Несмотря на все положительные стороны диссертационного исследования, необходимо отметить, что в работе присутствуют некоторые моменты, на которых необходимо остановиться отдельно ввиду их дискуссионного характера или недостаточной проработанности:

Во-первых, работа выиграла бы, если автору удалось бы не только провести исследование совершаемых связанными сторонами операций, но и изучить их влияния на показатели деятельности организации, её финансовые результаты, а также представить данные и результаты статистических исследований по взаимоотношениям связанных сторон, как отдельного лица, так и бизнеса в целом с фискальными службами государства.

Во-вторых, в предложенной автором классификации операций связанных сторон «по видам получаемых доходов» недостаточно четко сформулированы критерии отнесения данных операций к тому или иному виду дохода связанной стороны. При этом возникают вопросы стоимостной оценки таких операций. По нашему мнению, уточнение процедур позволило бы снизить субъективизм бухгалтера, тем самым, повысив качество представляемой информации.

В-третьих, автором предложена методика анализа, основанная на расчете нетто-показателей отчетности, позволяющая оценить результаты финансово-хозяйственной деятельности без совершенных связанными сторонами оппортунистических операций. Вместе с тем, отсутствуют рекомендации по расчету таких нетто-данных от необоснованных операций, совершенных организацией со связанными сторонами. Поэтому, авторская позиция требует выработки пояснений и предложений по отбору данных операций и их влиянию на показатели отчетности.

Отдельно стоит отметить, что автором логически выстроена последовательность работы по отражению операций связанных сторон, начинающаяся не с момента совершения конкретного факта хозяйственной жизни, а с более раннего этапа – выявления лиц, которые относятся к связанными сторонам, и последовательно проведенная через их оценку, документальное оформление, отражение в учете и отчетности. Отдельно предложены рекомендации по анализу таких операций. В тоже время автором не затронуты процедуры внутреннего контроля и внешнего аудита, отчего наблюдается пробел в вопросах проведения проверок различного характера совершенных связанными сторонами операций.

В целом высказанные замечания не снижают общей высокой, положительной оценки диссертационного исследования и направлены на побуждение автором к дальнейшим исследованиям ввиду их многогранности и слабой проработанности поднятых Созоновым А. С. проблем учетно-аналитического сопровождения совершаемых связанными сторонами операций.

**8. Соответствие диссертационного исследования критериям, установленным «Положением о присуждении ученых степеней».** Диссертационная работа Созонова Андрея Сергеевича представляет собой законченное и самостоятельное исследование, имеющее важное прикладное и научное значение для решения проблем достоверности отражения информации о совершаемых связанными сторонами операциях.

Автореферат и научные труды, опубликованные автором, отражают содержание диссертации и показывают Созонова А. С. как творческую личность, способную решать достаточно масштабные теоретические и практические проблемы бухгалтерского учета, отчетности и экономического анализа.

Диссертационная работа соответствует п. 9 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.09.2013 № 842 (ред. от 01.10.2018), требованиям, предъявляемым к кандидатским диссертациям, а её автор, Созонов Андрей Сергеевич, заслуживает

присуждения ему учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент –  
главный научный сотрудник  
кафедры учета, анализа и аудита  
ФГБОУ ВО МГУ имени  
М.В. Ломоносова  
доктор экономических наук,  
профессор



Чая  
Владимир Тигранович

«19» февраля 2019 г.

**Контактная информация:**

ФГБОУ ВО «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова», кафедра учета, анализа и аудита.

Адрес: 119991, г. Москва, Ленинские горы, 3-й новый учебный корпус, Экономический факультет, комнаты: 377, 379, 381.

Телефон: +7 (495) 939-32-97

Эл. почта: ahd-kafedra@mail.ru