



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

**Федеральное государственное
бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Оренбургский государственный
университет»
(ОГУ)**

Победы пр., д. 13, г. Оренбург, 460018
Тел. (3532) 77-67-70; факс: (3532) 72-37-01
e-mail: post@mail.osu.ru; http://www.osu.ru; http://ory.pф

26.02.19 № 598
на № _____ от _____

отзыв ведущей организации

«УТВЕРЖДАЮ»

Проректор
по научной работе,
доктор технических наук,

профессор

В.И. Жаданов

«26» февраля 2019 года



ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

**на диссертацию Созонова Андрея Сергеевича на тему:
«Развитие учетно-аналитического обеспечения операций
связанных сторон», представленную в диссертационный совет
Д 220.038.23 на базе ФГБОУ ВО «Воронежский государственный
университет» на соискание ученой степени кандидата экономических
наук по специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика**

Актуальность темы диссертационного исследования

Эффективное развитие экономического субъекта или хозяйствующей группы зависит во многом от фактов хозяйственной жизни, осуществляемых связанными сторонами. Поэтому для принятия эффективных управленческих решений инвесторами, государственными

органами и другими пользователями учетной информации необходимо отражение в отчетности достоверной информации, характеризующей объем сделок, стоимостное измерение и условия осуществления операций со связанными сторонами. Формирование такой информации имеет особое значение также для рациональной организации внутригрупповых взаимоотношений и отношений фирмы с инвесторами.

Необходимо отметить, что в настоящее время продолжается сближение положений российских и международных стандартов, что сказывается на необходимости выработки единообразного подхода к отражению в учете и раскрытию в отчетности фактов хозяйственной жизни аффилированных организаций. Однако бухгалтерские службы экономических субъектов нацелены в основном на решение классических задач по формированию общих сведений о финансовом положении и результатах деятельности за период. При этом не уделяется должное внимание формированию и отражению информации о субъективных сторонах взаимоотношений связанных сторон, которые могут оказать существенное влияние на устойчивое развитие организации.

Вышеизложенное позволяет сделать вывод о том, что сложность, неоднозначность и многогранность проблемы формирования и раскрытия учетно-аналитической информации об операциях со связанными сторонами, ее недостаточная изученность определяют актуальность темы диссертации Созонова А.С. для дальнейшего развития теории и методики бухгалтерского учета и экономического анализа.

Содержание и структура работы

Диссертация Созонова А.С. представляет собой завершенную научно-квалификационную работу, в которой рассмотрены и решены актуальные проблемы разработки теоретических и организационно-

методических положений учетно-аналитического обеспечения операций связанных сторон.

Структура диссертационной работы, строгая логическая взаимосвязь всех ее разделов, целостность и последовательность представленного в ней материала в полном объеме раскрывают тему научного исследования, которые позволили достичь основной цели и решить частные задачи исследования.

Диссертация состоит из введения, трех глав основного текста, заключения, списка использованной литературы из 138 источников и 10 приложений. Работа проиллюстрирована 21 таблицей и 13 рисунками.

Во введении обоснована актуальность выбранной темы, дана характеристика степени изученности проблемы, определены цели и задачи диссертации, представлены основные элементы научной новизны, выносимые автором на защиту, изложена теоретическая и практическая значимость исследования, методологическая основа исследования, информационная база и апробация результатов исследования (С. 3-9).

В первой главе «Теоретические положения построения системы учета операций связанных сторон» автором исследованы:

- мотивы связанных сторон при совершении фактов хозяйственной жизни (С.10-13);
- противоречия налогового, гражданского права и бухгалтерского законодательства в части положений о взаимоотношениях связанных сторон (С. 15-16);
- характер влияний, сложившейся учетной практики в России на развитие учета операций со связанными сторонами (С. 17-19).

Диссертантом в этой части исследования выявлены основные проблемы учета, решение которых будет способствовать формированию полезной информации о связанных сторонах в релевантном для различных категорий пользователей виде.

Завершает первую главу работы обоснование авторской позиции о необходимости активного применения международного опыта и МСФО, раскрытие их влияния на учетное законодательное поле (С. 22-35), а также доказательство целесообразности налогового планирования результатов операций, осуществляемых связанными сторонами для оптимизации бизнес-процессов (С. 40-41).

Вторая глава «Организационно-методическое обеспечение отражения операций связанных сторон в бухгалтерском учете» посвящена исследованию национальных и международных подходов к классификации совершаемых связанными сторонами операций (С. 49-55); их критической оценке с позиции внешнего независимого пользователя и дополнению классификации следующими признаками: по видам доходов, исполнимости, размерам бизнеса и заинтересованным пользователям (С. 57).

Применение субъективных оценок, по мнению автора, требует выработки и выражения профессионального суждения. Исследование этих проблем и его результаты изложены в параграфе 2.2 (С. 64-70). В результате профессиональной деятельности бухгалтеров, аналитиков и менеджеров и внедрения таких разработок, как считает автор, существенно повысится качество контроля за операциями, совершаемыми связанными сторонами.

Раскрытие различных аспектов совершенных фактов хозяйственной жизни связанными сторонами предопределяет представленные в диссертации разработки, направленные на развитие учетно-информационной системы предприятия. В разработках автора прослеживается полный учетный цикл операций со связанными сторонами, начиная с фиксации факта совершения операции до отражения их содержания в регистрах аналитического учета и выражения мнения об их причинах, законности, целесообразности и последствиях (С. 71-73).

В третьей главе «Представление информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности и разработка системы показателей для её анализа» изложены результаты исследования законодательных требований и проблем повышения качества раскрываемой информации о связанных сторонах. Для решения этих проблем диссертантом разработан формат внутреннего отчета об операциях связанных сторон (таблица 14 на С. 94 диссертации).

Информация данного отчета позволяет повысить уровень правдивости, реальности, единства, преемственности и ясности сведений о совершаемых операциях в разрезе отдельных связанных сторон; провести на основе авторских рекомендаций их анализ, результаты которого позволяют сделать вывод о существенности (С. 101-108), оппортунизме (С. 111-113) и их влиянии на финансовые результаты организации (С.118-119).

В заключении сформулированы основные результаты проведенного исследования и выводы, основанные на решении поставленных задач по совершенствованию учетно-аналитического обеспечения операций связанных сторон (С. 120 -128).

Диссертационная работа в целом представляет собой завершенное системное исследование проблем учетно-аналитического обеспечения операций связанных сторон. Теоретические выводы базируются на исследовании и глубоком анализе научных, специальных и нормативно-правовых источников, указанных в перечне использованной литературы. Все предложения аргументированы и подтверждены результатами исследования и анализа фактических материалов.

Следует отметить, что в каждом разделе работы широко используются те публикации, которые указаны в списке источников, а также содержательность приложений, представленных в диссертации.

Степень обоснования научных положений, достоверность выводов и рекомендаций, сформированных в диссертации

Обоснованность и достоверность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации, подтверждаются методологической и теоретической базой исследования и обусловлены логикой исследования и решения поставленных задач.

Теоретической и методологической основой исследования послужили:

- фундаментальные и прикладные исследования отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета и экономического анализа;
- принципы, нормы, методологические положения нормативных актов, регулирующих бухгалтерский учет операций связанных сторон в России и на международном уровне;
- методические рекомендации общего и специального характера.

При выполнении диссертации автором применен системный подход к исследуемым проблемам, общенаучные и специальные методы исследования: анализ, синтез, аналогия, группировка и детализация, графический, балансовый и другие методы.

Достоверность результатов исследования обеспечивается применением статистической информации Федеральной службы государственной статистики РФ и Евростата, результатов исследований аналитических агентств, материалов научно-практических конференций, периодических изданий и средств массовой информации, а также Интернет-ресурсов.

Основные теоретические результаты исследования прошли научную апробацию на различных научно-практических конференциях, опубликованы в 11 статьях автора, в том числе 5 - в журналах,

рекомендованных ВАК для отражения результатов диссертационных исследований.

Обоснованность практических рекомендаций автора подтверждены их апробацией и внедрением в деятельности коммерческих организаций (ООО «Изи Кард», ООО «АТИСТЕК»).

Разработанные автором теоретические положения, методические и практические рекомендации являются результатом самостоятельного исследования соискателя и вносят вклад в решение актуальных вопросов развития учетно-аналитического обеспечения операций связанных сторон.

Научная новизна основных положений и результатов исследования

Научная новизна положений, выносимых на защиту А.С. Созонова, заключается в разработке теоретических и организационно-методических положений учетно-аналитического обеспечения операций связанных сторон.

К наиболее существенным результатам, содержащим **научную новизну** исследования, можно отнести:

1. Уточнение содержания групп операций связанных сторон с выделением новых классификационных признаков: видов получаемых доходов, потенциальной возвратности активов, размера бизнеса, видов заинтересованных пользователей (С. 57 диссертации).

2. Разработка механизма применения отдельных положений МСФО, включающего элементы анализа деятельности хозяйствующего субъекта и определение потребностей в формируемой информации о связанных сторонах с необходимостью соблюдения при этом принципов конвергенции: положений МСФО, требований гражданского и налогового законодательства (С. 73-77 диссертации).

3. Обоснование целесообразности выработки профессионального суждения бухгалтера с разработкой формата локального документа, в

котором на первый план выдвигается содержание раскрываемой информации во всех существенных аспектах взаимоотношений со связанными сторонами и ее отражение в учетно-аналитической системе предприятия (С. 65 диссертации).

4. Разработка авторского подхода к выражению профессионального мнения, основанного на соблюдении основополагающих принципов бухгалтерского учета (полноты, осмотрительности, приоритета содержания над формой) и необходимости периодического тестирования первоначальных оценок и суждений с учетом влияния внешних и внутренних факторов, приводящих к изменениям условий хозяйствования (С. 71 диссертации).

4. Предложение системы аналитического учета на основе модифицированных классификационных признаков, позволяющих отражать оппортунизм связанных сторон, выделять экономически обоснованные операции или формировать данные по отдельному пулу информационных, транзитных и иных операций (С. 83-85 диссертации).

5. Вклад автора в развитие методических подходов к анализу операций связанных сторон, позволяющий формировать отчетность о связанных сторонах для внутренних пользователей и раскрывать в такой отчетности детальные сведения финансового и нефинансового характера (С. 92-96 диссертации). Научный интерес при этом представляет алгоритм трансформации данных, отраженных во внутренней отчетности, включающий результаты профессионального суждения и субъективных оценок в формат публичной финансовой отчетности. В этой связи разработана последовательность проведения анализа операций со связанными сторонами. Кроме того, рекомендуемая методика позволяет выделить существенные аспекты взаимоотношений связанных сторон, сведения о которых можно представить в формате, исключая субъективные оценки и используемом для раскрытия информации в финансовой отчетности (С. 100-101 диссертации).

6. Предложения автора в части оценки профессионального суждения по операциям связанных сторон по отношению к оппортунистическому доходу, величина которого исчисляется стоимостью невозвратного актива, полученного связанной стороной в любой форме. Предложенный подход характеризуется комплексной оценкой операций на основе справедливой стоимости и оценочного суждения об экономической обоснованности (С. 111-117 диссертации).

Теоретическая и практическая значимость результатов исследования

Теоретическая и практическая значимость результатов диссертационного исследования состоит в развитии комплекса теоретических положений и подходов к организационно-методическому обеспечению учета операций связанных сторон.

Теоретическая значимость результатов исследования состоит в развитии теоретических положений по формированию системы учета операций связанных сторон и их представления пользователям для последующего экономического анализа с целью принятия управленческих решений в организациях разных организационно-правовых форм, размеров и сфер деятельности.

Практическая значимость состоит в разработке методики проведения экономического анализа на основе учетных данных и элементов бухгалтерской отчетности, которая позволяет выделить наиболее активные связанные стороны и оценить совершаемые ими операции с позиций различных заинтересованных пользователей учетной информации.

Рекомендации по использованию выводов и основных результатов исследования

Результаты и выводы диссертации могут быть рекомендованы к использованию по следующим направлениям:

1. В нормотворческой деятельности субъектов государственного и профессионально-общественного регулирования бухгалтерского учета в России при разработке и совершенствовании отечественных стандартов и других нормативно-правовых документов.

2. В коммерческих организациях различной отраслевой направленности при формировании и раскрытии информации об операциях связанных сторон и их влияния на результаты бизнеса.

3. В деятельности аудиторских и консалтинговых фирм при разработке рекомендаций клиентам в части повышения качества функционирования системы учетно-аналитического обеспечения управления организацией.

4. В учебном процессе высших учебных заведений при преподавании и подготовке учебно-методических разработок по учетно-аналитическим дисциплинам бакалавриата и магистратуры, а также подготовки студентов по специальности «Экономическая безопасность».

5. В системе повышения квалификации специалистов на курсах подготовки к аттестации и повышения квалификации профессиональных бухгалтеров и аудиторов.

Дискуссионные вопросы и замечания по тексту диссертационной работы

Отмечая актуальность, теоретическую значимость и практическую направленность выводов и рекомендаций исследования А.С.Созонова целесообразно обратить внимание на ряд положений, которые нуждаются в дополнительной аргументации и уточнении:

1. При исследовании теоретических проблем автором достаточно подробно рассмотрены общие положения международных стандартов финансовой отчетности, включая комплект МСФО для малого и среднего бизнеса (п. 1.3 диссертации). Однако не исследованы в должной мере проблемы адаптации отдельных норм международных стандартов для отражения в учете операций со связанными сторонами.

2. Диссертантом предлагается осуществление проверки, в том числе и с привлечением внешних аудиторов и оценщиков выработанного профессионального суждения на предмет фальсификации, верификации (рисунок 10 на с. 72 диссертации). В тоже время не поясняется, как и при каких обстоятельствах проводится аудиторами повторная оценка указанных аспектов и в каких случаях необходимо привлечение к проведению оценочных процедур профессиональных оценщиков и других специалистов.

3. При изложении алгоритма формирования профессионального суждения при выявлении совершенной операции связанной стороной, а также при разработке модели системы отражения информации, получаемой в результате профессионального суждения (С. 72-85 диссертации), следовало более детально рассмотреть порядок трансформации результатов профессионального суждения в данные учетно-аналитической системы предприятия.

4. В работе предложены два направления анализа экономических показателей отчетности о связанных сторонах: анализ оппортунистического дохода и финансово-экономический анализ нетто-показателей (С. 109-110 диссертации), но при этом не изложена позиция автора по развитию методики проведения анализа по второму направлению.

Указанные замечания не снижают в целом положительного мнения о диссертационной работе А.С.Созонова, о ее теоретической и практической значимости и новизне.

Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней

Диссертационная работа Созонова Андрея Сергеевича представляет собой самостоятельно выполненную, завершённую научно-квалификационную работу, в рамках которой решены задачи, имеющие существенное значение для развития бухгалтерского учета как отрасли научных знаний. В диссертации автором разработаны теоретические положения и организационно-методические рекомендации по учетно-аналитическому обеспечению операций связанных сторон, исходя из международного опыта учета и формирования отчетности, направленных на повышение информативности учетно-аналитических данных о выгодах и затратах совершенных операций связанными сторонами.

Диссертация выполнена в рамках Паспорта специальностей ВАК при Минобрнауки России по научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки) в соответствии с пунктами: 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 и другим сегментам хозяйственной деятельности», 1.9 «Трансформация национальной отчетности в соответствии с международными стандартами и стандартами других стран», п.2.8 «Экономический анализ и оценка эффективности предпринимательской деятельности».

Полученные автором диссертации результаты обладают признаками научной новизны, теоретической и практической значимостью, выводы и заключения четко обоснованы. Структура работы, содержание параграфов и полученные результаты соответствуют задачам диссертации, отражают ее основной замысел, которые позволили выполнить цель исследования.

Автореферат и публикации 11 работ, в том числе 5 - в журналах, рекомендованных ВАК Минобрнауки РФ для публикации основных научных результатов диссертаций, полностью отражают содержание диссертации.

Диссертация, выполненная на тему: «Развитие учетно-аналитического обеспечения операций связанных сторон», по своему теоретическому уровню, научной новизне и практической значимости удовлетворяет требованиям п. 9 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842 (в редакции Постановления Правительства Российской Федерации от 01.10.2018 г. № 1168), предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а ее автор, Созонов Андрей Сергеевич, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Отзыв на диссертацию и автореферат обсужден, одобрен и утвержден на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет» 18 февраля 2019 года (протокол № 14).

Заведующий кафедрой
бухгалтерского учета,
анализа и аудита ФГБОУ ВО
«Оренбургский государственный
университет»,

доктор экономических наук,
профессор

18.02.2019г. Туякова - Туякова Зауреш Серккалиевна

460018, г. Оренбург, пр. Победы, д.13, ауд.6510;
телефон: +7 (3532) 37-24-72
e-mail: ogubua@mail.ru

Подпись *Туяковой З.С.*
Заверяю
начальник ОК *Туякова*

