

**В диссертационный совет Д 212.038.23**

**при ФГБОУ ВО «Воронежский  
государственный университет»**

## **ОТЗЫВ**

**на автореферат диссертации Созонова Андрея Сергеевича на тему:  
«Развитие учетно-аналитического обеспечения операций связанных  
сторон», представленной на соискание ученой степени кандидата наук  
по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика**

Развитие системы бухгалтерского учета сопровождается увеличением количества ситуаций, в которых факты хозяйственной жизни отражаются в зависимости от субъективных оценок путем выражения мнения в виде профессионального суждения.

Приходится констатировать, что методическим подходам к выработке учетным работником данного профессионально суждения не всегда уделяется достаточное внимание, в этой связи в ряде случаев имеется основание поставить под сомнение достоверность и обоснованность учетных данных и, как следствие, показателей отчетности. На наш взгляд, выработанный автором организационно-методический подход к формированию профессионального суждения об операциях связанных сторон (стр. 11-12 автореферата) существенно повышает качество такой оценки.

В основе формирования информации для внешних пользователей всегда первичен финансовый признак. Однако современные тенденции развития отчетности все больше внимания уделяют нефинансовым показателям, которые, являясь важными с точки зрения заинтересованных пользователей, также оказывают влияние на принятие ими деловых решений. Одним из способов информирования пользователей об экономических, социальных и экологических направлениях развития организации являются

отчеты, дополняющие утвержденную финансовую отчетность. Авторский подход к раскрытию информации в предлагаемом отчете, фрагмент которого представлен на стр. 18 автореферата, содержащий описательную часть и раскрывающий количественные показатели, в достаточной мере позволяет сформировать у пользователя обоснованное мнение.

Очевидно, что критерий существенности в настоящее время является неотъемлемым признаком при отражении ряда фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете. Он также чрезвычайно важен при раскрытии информации о финансовом состоянии организации и финансовых результатах ее деятельности в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Процесс обеспечения достоверной информацией пользователей осложняется субъективностью критериев существенности. Тем не менее необходимо приложить возможные усилия для формирования в учете и в отчетности максимально полезной информации для внешних и внутренних пользователей. Автором на стр. 15 автореферата предложены показатели, характеризующие с различных сторон взаимоотношения связанной стороны с организацией. Помимо ранжирования связанных сторон в целях выявления оппортунизма, данные авторские показатели способствуют выделению существенных оборотов по связанным сторонам, что позволит упростить раскрытие обязательной информации, требуемой законодательно установленными нормами.

Вместе с тем диссертационная работа Созонова Андрея Сергеевича на тему: «Развитие учетно-аналитического обеспечения операций связанных сторон» при всех достоинствах не лишена недостатков:

1) на первом этапе формирования профессионального суждения (стр. 12 автореферата) автором предлагается определять лиц, относящихся к связанным сторонам, однако непосредственная работа по их выявлению в условиях терминологического многообразия в правовом поле ставит вопрос о разработке более четкого регламента их выявления;

2) вызывают вопросы предлагаемые автором в отчетности показатели «Оппортунистический доход связанной стороны» и «Экономически обоснованные расходы предприятия», наличие которых заведомо исключает обратную ситуацию, когда связанная сторона осуществляет вложения, которые могут быть безвозвратными, тем самым неся расходы, или осуществляет передачу активов в бизнес, что вызовет получение экономически обоснованных доходов.

Отмеченные замечания носят характер, побуждающий автора к дальнейшим исследованиям, и не снижают общей теоретической и практической значимости работы Созонова А.С. В работе предложены новые направления анализа совершаемых связанными сторонами операций, имеющие существенное значение для развития бухгалтерского (финансового) учета и формирования отчетности.

Считаем, что содержание автореферата по диссертационной работе соответствует п. 9 Положения о порядке присуждения ученых степеней, а автор заслуживает присуждения учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика».

Доцент Департамента учета, анализа  
и аудита ФГОБУ ВО «Финансовый  
университет при Правительстве  
Российской Федерации»,  
кандидат экономических наук

Ситникова  
Валентина  
Анатольевна

*06.02.2019г.*

**Контактная информация:**

Департамент учета, анализа и аудита  
г. Москва, ул. Верхняя Масловка, д. 15, комн. 521, 523.  
Тел. +7 (495) 249-5350  
e-mail: sitnikova\_vak@mail.ru, VASitnikova@fa.ru

