

В диссертационный совет
Д 212.038.23
«Воронежский государственный университет»

ОТЗЫВ

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

В современных экономических условиях одним из важнейших аспектов финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, является раскрытие операций со связанными сторонами. Раскрытие информации об операциях со связанными сторонами нацелено на то, чтобы пользователи финансовой отчетности имели возможность оценить, насколько финансовое положение организации, ее прибыль или убытки могут быть подвержены влиянию факта существования связанных сторон.

Существующее учетно-аналитическое обеспечение недостаточно адаптировано для оценки отдельных фактов хозяйственной жизни, совершаемых с участием связанных сторон с целью обеспечения максимальной информативности данных о затратах и финансовых выгодах.

Таким образом, актуальность выбранной темы диссертационного исследования Созонова А.С. не вызывает сомнений. Автореферат диссертации свидетельствует, что автором подробно изучены вопросы развития учетно-аналитического обеспечения операций связанных сторон. Важно отметить логически выверенную структуру работы, наглядно подтвержденную структурно – логической моделью диссертации. Наиболее существенными результатами исследования, обладающими теоретической и методологической новизной являются следующие:

1.Расширено теоретическое представление о классификации операций связанных сторон с точки зрения оппортунистического подхода к исследованиям сущности и содержания данных операций; выделены новые классификационные признаки для построения системы аналитического учета и отражения в отчетности данных об операциях связанных сторон;

2.Обоснованы методические рекомендации по отражению информации об операциях связанных сторон в трехуровневой системе аналитических счетов в рамках национального плана счетов в разрезе видов получаемых доходов, целесообразности операций и других выделенных признаков;

3. Предложена система ранжирования операций связанных сторон по степени их влияния на результаты деятельности организации на основе разработанного алгоритма рейтингового показателя, базирующегося на расчете и оценке доли в капитале, денежного потока, соотношения видов задолженностей и величины участия в сделках;

4. Разработана внутренняя форма бухгалтерской отчетности – «Отчет о связанных сторонах», учитывающая требования международных и национальных стандартов учета, позволяющая провести анализ и оценку эффективности и целесообразности операций связанных сторон;

5. Обоснованы методические положения анализа экономической целесообразности и эффективности операций связанных сторон, основанные на сравнении коэффициентов эффективности получения дохода и обоснованности операций для выявления оппортунистического дохода.

Можно считать удачной попытку диссертанта на основе большого фактического материала доказать значимость профессионального суждения бухгалтера в обеспечении правильности отражения операций связанных сторон в системе бухгалтерского учета. Кроме того, выделенные этапы формирования профессионального суждения бухгалтера позволят максимально отразить информацию об операциях связанных сторон.

Полученные в результате исследования выводы восполняют пробелы в области учетно-аналитического обеспечения операций связанных сторон.

Сформулированные предложения могут быть использованы в качестве основы для разработки или модификации учетно-аналитической системы связанных сторон. Теоретическая и практическая направленность исследования позволяет повысить прозрачность информации и провести оценку эффективности и целесообразности совершаемых операций со связанными сторонами.

Основные результаты проведенного исследования в достаточном объеме опубликованы в изданиях, рекомендованных ВАК Министерства образования и науки РФ, а также научных сборниках, материалах конференций и прочих публикаций.

В качестве замечаний можно отметить, что в автореферате подробно рассмотрены методические положения анализа и экономической целесообразности операций связанных сторон, но не достаточно уделено внимания особенностям анализа в разрезе категорий аффилированных лиц, а также по видам операций между связанными сторонами. Однако вышеуказанные замечания во многом носят дискуссионный характер и не

снижают значимость диссертационной работы, содержащей элементы приращения научного знания.

По своей актуальности, научно – методологическому уровню, полученным научным результатам, практической ценности работа отвечает требованиям, предъявляемым ВАК РФ к кандидатским диссертациям по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика, а ее автор Созонов А.С. заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук.

Доцент кафедры финансов и бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Мичуринский государственный аграрный университет», к.э.н.

Фецкович
Игорь Владимирович

24.01.2019 г.

Доцент кафедры финансов и бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Мичуринский государственный аграрный университет», к.э.н.

Лосева
Алла Сергеевна

24.01.2019 г.

ФИО: Фецкович Игорь Владимирович

Ученая степень: кандидат экономических наук

Специальность, по которой защищена диссертация: 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Ученое звание: доцент

ФИО: Лосева Алла Сергеевна

Ученая степень: кандидат экономических наук

Специальность, по которой защищена диссертация: 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством

Ученое звание: доцент

Полное название организации: федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Мичуринский государственный аграрный университет»

Кафедра финансов и бухгалтерского учета

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Почтовый адрес: 393760, Тамбовская область, г. Мичуринск, ул. Интернациональная, 101

Контактные телефоны: 8 (47545) 94-60;

Сайт: <http://www.mgau.ru/>

E-mail: info@mgau.ru

Подпись И.В. Фецковича, А.С. Лосевой удостоверяю:

Ученый секретарь ФГБОУ ВО «Мичуринский государственный аграрный университет»

Воловикова
Людмила Александровна

24.01.2019 г.

