

В диссертационный совет 24.2.353.04
на базе ФГБОУ ВО «Орловский
государственный университет
им. И.С. Тургенева»

ОТЗЫВ

Официального оппонента, доктора экономических наук, профессора
Зимаковой Лилии Александровны на диссертацию Мищенко Оксаны
Анатольевны на тему: «Формирование системы учетно-отчетного
обеспечения операций по концессионным соглашениям», представленной на
соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности
5.2.3. – Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и
экономическая статистика)

Актуальность темы диссертационного исследования

Концессионные соглашения в настоящее время стали широко распространенной и общепринятой формой взаимоотношений организаций государственного и муниципального сектора с частными компаниями в целях развития, реконструкции, оперативного управления и обслуживания объектов инфраструктуры. Объект концессионного соглашения и иное передаваемое концедентом концессионеру по концессионному соглашению имущество отражаются на балансе концессионера, обособляются от его имущества, и в их отношении концессионером ведется самостоятельный учет, осуществляемый им в связи с исполнением обязательств по концессионному соглашению. Концедент обязуется предоставить концессионеру на срок, установленный этим соглашением, права владения и пользования объектом концессионного соглашения для осуществления указанной деятельности. Объекты концессионных соглашений должны учитываться концессионерами как специальный вид материальных внеоборотных активов, подлежащих возврату концедентам по окончании срока действия концессионных соглашений.

В связи с чем актуальность проблемы учета операций по концессионным соглашениям обуславливается необходимостью формирования системы отражения таких операций в бухгалтерском учёте у концессионера.

При формировании системы учетно-отчетного обеспечения операций по концессионным соглашениям необходимо особо уделить внимание основным направлениям развития бухгалтерского учета у концессионера и выделить приоритетные, с целью разработки внутренних стандартов и положений, закрепляющих основной порядок отражения операций на счетах бухгалтерского учета и формирования на их основе управленческой отчетности концессионера.

Вышеизложенное обуславливает актуальность диссертационного исследования О.А. Мищенко, основными направлениями которого являются изучение теоретико-методических основ формирования системы учетно-отчетного обеспечения операций по концессионным соглашениям, разработка научно-методических положений и практических рекомендаций, направленных на учетно-отчетное обеспечение принятия управленческих решений при реализации концессионных соглашений.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационном исследовании

В диссертации Мищенко О.А. исследованы вопросы, связанные с разработкой научно-методических рекомендаций по постановке концепции и формированию основных направлений развития учетно-отчетного обеспечения операций по концессионным соглашениям.

В первой главе «Концептуальные основы постановки учетно-отчетного обеспечения операций по концессионным соглашениям» автором предложена комплексная модель организации учетно-отчетного обеспечения операций по концессионным соглашениям (стр. 13-29), основанная на выделенных блоках, включая в себя основные приоритетные направления структурирования как финансово-хозяйственных операций, так и процесса разработки и реализации стратегии развития бизнеса на базе интеграции элементов учета и анализа в единую информационно-аналитическую систему с многовариантностью решений и альтернативными способами учета, позволяющая адаптировать структурированный план счетов компании-

концессионера как основу постановки системы учетно-отчетного обеспечения (стр. 30-44), а также охарактеризовано влияние различных системных процессов, которые вступают во взаимодействие при формировании информации, применяемой в системе учетно-отчетного обеспечения компании-концессионера (стр. 44-60), при этом образуя новые данные, учет которых позволит достигать эффективных результатов в концессионной деятельности, принимать своевременные и эффективные решения руководством компании.

Во второй главе диссертации «Формирование затрат концессионера на основе процессно-ориентированного подхода» рассмотрен учет затрат в компании-концессионера и их группировка по бизнес-процессам (стр. 61-78), представлена идентификация комплексной системы выбора методов учета затрат в компании-концессионере по стадиям исполнения концессионного соглашения (стр. 78-95), предложена возможность трансформация бизнес-процессов на основе цифровых технологий в рамках применения к учетно-отчетному обеспечению операций по концессионному соглашению (стр. 95-106).

В третьей главе диссертационного исследования «Учетно-отчетное обеспечение принятия управленческих решений при реализации концессионных соглашений» предложены этапы составления внутренней управленческой отчетности компании-концессионера, на основе которых рассмотрен рекомендуемый подход к формированию информации об объектах учета с целью отражения их в управленческой отчетности компании-концессионера (стр. 107-119), рассмотрена концепция ведения учета и формирования управленческой отчетности концессионера на основе информационных и цифровых процессов (стр. 120 – 133), в рамках которой представлен бухгалтерский учет формирования источников финансирования концессионной деятельности на основе применения цифровых финансовых инструментов (стр.133-149).

В процессе выполнения работы в качестве инструментально-методического аппарата автор О.А. Мищенко использовал такие методы

познания как: анализ, синтез, дедукция, индукция, метод абстракции, аналогии, моделирования, классификации, группировки и сравнения, логического анализа, диалектический метод, проектный, системный подходы, балансовый метод. Применение данных методов позволили полно изучить суть исследуемой проблемы.

Базой для написания послужило множество различных законодательных и нормативных актов, материалы научных конференций и семинаров, работы отечественных и зарубежных ученых по исследуемой проблеме.

Степень обоснованности научных положений, рекомендаций и выводов, полученных соискателем, достаточно высокая, так как базируется на изучении, исследовании и систематизации Мищенко Оксаны Анатольевны большого объема научных источников. Всесторонний анализ и обработка фактического материала, использование различных методов научного исследования обеспечили необходимую обоснованность полученных результатов.

Научная новизна и достоверность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Научная новизна диссертационного исследования состоит в развитии теоретических положений и научно-методических рекомендаций по формированию системы учетно-отчетного обеспечения операций по концессионному соглашению, предполагающей использование методов бухгалтерского учета, моделирования с целью создания информационно-аналитической базы для принятия рациональных управленческих решений в организациях с концессионным видом деятельности.

Достоверность основных положений работы, содержащих научную новизну, подтверждается следующими результатами:

1. Достоверность первого положения подтверждается предложенной комплексной моделью организации учетно-отчетного обеспечения операций по концессионным соглашениям, ориентированная создание методологической основы для постановки и ведения бухгалтерского учета в

компаниях с концессионным видом деятельности на основе использования адаптированного структурированного плана счетов компании-концессионера.

2. Достоверность второго положения подтверждается представленным методическим подходом к идентификации бизнес-процессов в рамках выделяемых стадий исполнения концессионного соглашения для целей организации бухгалтерского учета и выбору методов учета затрат в компании-концессионере.

3. Достоверность третьего положения подтверждается сформированными методическими рекомендациями по трансформации бизнес-процессов компании-концессионера на основе принципов процессно-ориентированного подхода и использования сквозных цифровых технологий посредством цифровизации бизнес-процессов.

4. Достоверность четвертого положения подтверждается предложенным подходом к формированию системы управленческой отчетности компании-концессионера с использованием цифровых технологий, включающий в себя четыре взаимосвязанных этапа (планово-подготовительный, методический, учетный и аналитический), создающий основу для разработки внутренней управленческой отчетности концессионера, нацеленной на оценку эффективности стратегии организации и ее корректировку в целях достижения поставленных в ее рамках целей.

5. Достоверность пятого положения подтверждается разработанной методикой ведения бухгалтерского учета источников финансирования концессионной деятельности с использованием цифровых финансовых инструментов, предполагающая определение способа и вида привлекаемых заемных средств, порядка их отражения на счетах управленческого учета, учет затрат при создании цифровых финансовых активов, формирование и функционирование учетно-аналитического обеспечения цифровых финансовых активов, что позволит организации-концессионеру повысить качество учетно-аналитического обеспечения управления на основе электронного документооборота

Практическая значимость выводов и предложений заключается в использовании рекомендаций в практической деятельности компаний-концессионеров разработанных научно-методических подходов по формированию системы учетно-отчетного обеспечения операций по концессионным соглашениям.

Вместе с тем, диссертационная работа Мищенко Оксаны Анатольевны, при всех ее достоинствах, не лишена ряда недостатков:

1. В работе раскрывается тема формирования управленческой отчетности, в связи с чем логичным было бы затронуть возможности использования данных бухгалтерского учета для целей формирования нефинансовой отчетности.

2. По всей работе просматривается важность влияния цифровых технологий в деятельности концессионера, работа во многом выиграла бы при рассмотрении в ней вопросов цифровизации контрольной функции в рамках учетно-отчетного обеспечения операций по концессионному соглашению на основе использования комплекса цифровых технологий.

Однако, указанные недостатки не снижают высокой ценности проведенного исследования, не влияют принципиально на достоверность, научную и практическую значимость его основных результатов.

Соответствие диссертации и автореферата требованиям Положения о порядке присуждения научных степеней

Глубина исследования и логика изучаемого материала свидетельствуют о знании предмета и зрелости автора как соискателя. Положения и выводы, обоснованные в диссертации, в достаточной степени отражены в публикациях. Автореферат соответствует содержанию диссертации.

Диссертационная работа выполнена в рамках Паспорта специальностей ВАК России 5.2.3 – Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика) и соответствует пп. 11.3. «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности по отраслям, территориям и иным сегментам

хозяйственной деятельности», пп. 11.9 «Современные цифровые и информационные технологии в учете, анализе и контроле».

Диссертационное исследование Мищенко О.А. на тему: «Формирование системы учетно-отчетного обеспечения операций по концессионным соглашениям» выполнено автором самостоятельно и на высоком научном уровне, является законченной научно-квалификационной работой и соответствует требованиям п. 9 «Положения о присуждении ученых степеней», предъявляемым ВАК России к кандидатским диссертациям, может быть рекомендовано к защите, а его автор заслуживает ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика).

Сведения об официальном оппоненте:

Фамилия: Зимакова

Имя: Лилия

Отчество: Александровна

Ученая степень: доктор экономических наук

Ученое звание: профессор

Место работы: Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Белгородский государственный национальный исследовательский университет»

Должность: профессор кафедры инновационной экономики и финансов

Контактные данные:

e-mail: zimakova@bsu.edu.ru

телефон: 8-961-170-46-49

почтовый адрес: г. Белгород, ул.Победы, 85

Л.А. Зимакова

