

ОТЗЫВ

Отзыв официального оппонента

доктора экономических наук, доцента,
Зимаковой Лилии Александровны

на диссертацию Тищенко Ирины Александровны «Формирование системы учета операций по концессионным соглашениям», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика»

Актуальность темы исследования. В условиях глобализации экономики сегодня капитал стремится к максимальной мобильности, обеспечивая наивысшую скорость оборачиваемости. Именно мобильность капитала является приоритетной предпосылкой все возрастающей потребности в его привлечении в разных формах.

Инновационная экономика значительно более неопределенна, чем сырьевая. Если в сырьевой экономике главным, а зачастую и единственным фактором неопределенности является цена, то в инновационной экономике таких условий значительно больше, и результат инвестирования очень часто зависит от умения разрабатывать и использовать адаптивные инструменты управления в условиях риска.

В настоящее время потребность в привлечении капитала в РФ приобрела статус государственной задачи. Решая ее, необходимо не только заменить основные фонды, но и создать условия для разработки и внедрения в повседневную практику инструментов управления, направленных на долгосрочную перспективу развития материально-технической базы.

В этой связи важным становится применение всевозможных форм привлечения капитала, имеющих государственно-частную основу и успешно зарекомендовавших себя. Одной из таких форм в настоящее время принято считать концессию как способ интеграции частных и государственных интересов. При этом особенно важно внедрить ее таким образом, чтобы она гармонично вписывалась в систему управления объекта с учетом современных требований нормативно-правовой, социально-экономической и

отраслевой его специфики и обеспечивала учетно-аналитическое единство элементов системы.

Все это приводит к необходимости научного поиска, отбора и внедрения концессионных механизмов, имеющих в своей основе систему учетно-контрольного обеспечения, позволяющих реализовать двусторонние интересы и адекватно реагировать на меняющиеся условия. При этом следует отметить, что эффективность реализации таких мероприятий в большей степени зависит от удовлетворенности концессионера как основного участника и исполнителя соглашения. Поэтому построение систем учета операций в рамках заключения концессионных соглашений при соблюдении интересов концессионера имеет большую научную и практическую значимость. А рассмотрение проблем формирования системы учета операций по концессионным соглашениям у концессионера приобретает все большую актуальность.

Это верно и силу того, что сегодня бухгалтерский учет стал не только звеном, связывающим нормативно-правовые стандарты с правилами ведения бизнеса, но и организационным регулятором всего этого процесса. Таким образом, вполне вероятно, что формирование указанной системы в дальнейшем позволит не только грамотно осуществлять управление, но и моделировать поведение концессионеров в условиях неопределенности.

Следует отметить, что проблемам учетных операций и оптимальных инструментов их применения в концессионных договорах посвящено большое количество работ отечественных и зарубежных авторов, однако, в большинстве трудов рассматриваются прикладные аспекты, исключая комплексный взгляд и целостный подход к исследуемой тематике.

В частности вне поля зрения остаются вопросы особенностей учета концессионных операций, модели учета на основе интегрированных учетных систем для объекта исследования, основанных на передовом международном и отечественном опыте. Отсутствуют план счетов в разрезе концессионного вида деятельности концессионера и стандарты

стратегического, управленческого учета и контроля, способствующие повышению активности и адаптивности концессионеров в условиях риска. Все это дает основание утверждать, что научная постановка задач, сформулированных в данной диссертации, является актуальной.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций. Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций исследования убедительно подтверждается соотнесением полученных результатов с данными традиционных разработок отечественного и зарубежного опыта по проблемам формирования системы учета операций по концессионным соглашениям и широким обсуждением их на научно-практических конференциях по вопросам управления и бухгалтерского учета; публикациями основных положений диссертационного исследования в рецензируемых научных изданиях, в том числе из перечня рекомендуемых ВАК для публикации материалов по кандидатским и докторским диссертациям.

Достоверность результатов работы подтверждается корректным использованием теоретических и экспериментальных методов обоснования полученных результатов, выводов и рекомендаций.

Сделанные автором выводы аргументированы, обоснованы всем материалом работы. Выполненные исследования убедительно свидетельствуют об адекватности теоретических предпосылок исследований практическим данным.

Список использованной для научного анализа литературы содержит 129 наименований, из них 34 нормативно-правовых документа.

Основные положения авторских исследований и результаты базируются на известных достижениях фундаментальных и прикладных научных дисциплин: системного анализа, бухгалтерского инжиниринга, финансовых оптик, гипотетического моделирования, управленческого и стратегического учета.

Оценка новизны и достоверности результатов. Несмотря на существование многочисленного количества трудов, посвященных проблеме учета операций по концессионным соглашениям, в них отсутствует рассмотрение комплексной учетно-контрольной системы, адекватной современным требованиям условий протекания концессионной деятельности в РФ и разработанной в интересах концессионера. В связи с этим заслугой автора является разработка научно-методического подхода к проблеме формирования системы учета операций по концессионным соглашениям у концессионера.

В первой главе диссертационного исследования автор на основе анализа литературных и нормативно-правовых источников исследует теоретические аспекты проблемы: рассматривает с позиции исторического подхода периодизацию развития концессионных соглашений в России и в мире, совершенствует понятийный аппарат и уточняет термин «концессионное соглашение» с точки зрения договорной формы условий его содержания. Далее автор приводит существующие реинвестиционные схемы возврата средств концессионной сделки с учетом критериев их дифференциации, раскрывает модели, типы концессий и их модификации, дает оценку учета концессионных сделок, анализирует применяемый подход к составлению плана счетов и существующие модели учета концессионной деятельности, подробно останавливается на системе информационного обеспечения концессионной деятельности концессионера и вносит рекомендации по ее совершенствованию. По результатам исследования автор рекомендует концессионный производный балансовый отчет как элемент внутреннего регламентирования и разрабатывает комплексную модель учета операций для концессионера, обеспечивающую единство сопровождения взаимодействия юридического, экономического, организационного, бухгалтерского, управленческого и контрольного между участниками соглашения.

Во второй главе приводится авторский макет структурированного плана счетов концессионной деятельности, отличающийся архитектурным и модульным принципами построения и содержащий параметры определения учетно-стратегических и контрольных результатов деятельности с подробной расшифровкой. Также предложены методические рекомендации идентификации операций концессионной деятельности относительно типов концессии с целью поэтапного раскрытия учетной информации. Важной составляющей данной главы является разработанная автором методика использования систем финансового учета концессионера с заменой традиционной схемы финансового учета на интернациональную модель.

Третья глава характеризуется обзором сравнительной характеристики финансового и управленческого учета с уклоном на приоритетность последнего, дается краткая историческая справка зарождения и развития инжиниринга финансовых услуг, которые автор закладывает в основу разработки стандарта учета объектов концессионного соглашения и определяет с помощью него основные факторы и результаты деятельности концессионера в рамках концессионного соглашения. Далее автор подробно останавливается на стратегическом учете как важном элементе системы учета концессионера и разрабатывает стандарт по стратегическому учету для концессионера по видам стратегий, используя матрицу «Дилеммы заключенного» и применяет концессионный стратегический производный балансовый отчет. Затем на основе изложения методики контроля автор предлагает стандарт концессионера по контролю за операциями с позиции объектов и результатов деятельности и возможности внедрения системы инжиниринга.

Важнейшими положительными аспектами данной работы являются разработка организационно-экономической методик и учета операций по концессионным соглашениям и рекомендации по ее совершенствованию на основе имеющегося опыта как решения проблемы устойчивого ведения

деятельности концессионера в нестабильных условиях. Автором предлагается системно-диалектический подход для формирования и интеграции отдельных элементов учета, что делает его более гибким по сравнению с традиционным подходом, применяемым в отечественной практике.

Также достоинством работы является ее всеобъемлющий характер, автор не ограничивается одной точкой зрения, а предлагает комплексный подход к решению проблем.

В ходе проведения исследования автором были получены следующие научные результаты:

- рекомендации по организации системы информационного обеспечения концессионной деятельности концессионера;
- комплексная бухгалтерская модель учета концессионных операций;
- структурированный план счетов концессионера;
- рекомендации идентификации операций концессионной деятельности по типам концессий;
- методика использования систем финансового учета операций по концессионным соглашениям;
- стандарты управленческого и стратегического учета и контроля концессионных операций.

Достоверность результатов исследования подтверждается использованием в качестве теоретической и методической базы трудов ведущих отечественных ученых в области управленческого, стратегического, финансового и бухгалтерского учета, применением исторического, процессного и системного подходов, системно-диалектического метода, использованием материалов нормативно-правового обеспечения концессионной деятельности Российской Федерации.

Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации. Отмеченные выше теоретические результаты, полученные в диссертационном исследовании, вносят неоспоримый вклад в развитие бухгалтерского учета и теории управления. Разработанные автором методики и методологические подходы имеют практическое значение не только в рамках реализации деятельности концессионеров, но и в национальных масштабах развития материально-технической инфраструктуры РФ.

При рассмотрении диссертации были отмечены следующие замечания:

1. Автор неоднократно указывает на преимущество предлагаемых им мер как способов действий в условиях рисков (с. 20, 25, 137, 156), однако не дает детального механизма управления данным процессом и не приводит риски, с которыми сталкивается концессионер в ходе своей деятельности.

2. Автор приводит систему финансовых показателей для концессионера (с. 64), подменяя сами финансовые результаты производственными показателями, такими как элементы затрат и виды ресурсов, что не совсем корректно.

3. Автор делает вывод о «существовании значительного количества определений концессии» (с. 76), однако в работе не приводит существующих подходов к определению данного понятия.

Указанные замечания не снижают ценности диссертационного исследования. В работе приведены новые теоретические результаты, несомненно, внесшие вклад в развитие теории бухгалтерского учета. Полученные автором результаты достоверны, выводы и заключения обоснованы.

Исследование отличается объективностью и обоснованностью выдвигаемых положений, обладает внутренним единством, содержит научные результаты, полученные лично автором. Диссертация имеет четкую структуру, в ней последовательно рассматриваются теоретические и методологические аспекты темы. Работа написана грамотным литературным

языком, оформление соответствует установленным требованиям Министерства образования и науки Российской Федерации.

Несмотря на сделанные замечания, диссертация является законченной научно-квалификационной работой, выполненной автором самостоятельно на высоком научном уровне. Автореферат и научные публикации отражают содержание диссертации. Диссертационная работа в целом является логичным исследованием, имеющим как научную новизну, так и практическую значимость. Выводы и рекомендации достаточно обоснованы.

Заключение о соответствии диссертационной работы критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней.

Диссертационная работа написана автором самостоятельно, обладает внутренним единством, содержит новые научные результаты и положения, выдвигаемые для публичной защиты, и свидетельствует о личном вкладе Тищенко Ирины Александровны в науку. Анализируемое диссертационное исследование носит комплексный и достаточно широкий характер.

Основные научные результаты диссертации опубликованы в рецензируемых научных изданиях: по теме исследования автором опубликовано 7 работ, среди которых 5 научных статей в журналах, включенных в перечень рецензируемых ВАК Минобрнауки России, зарегистрировано 7 программ для ЭВМ. Автореферат и опубликованные работы в полной мере отражают основное содержание диссертационного исследования.

Диссертация Тищенко И. А. является завершенной научно-квалификационной работой, в которой изложены новые научно обоснованные методические решения и разработки в рамках пункта: 1.7. «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей» специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика».

Диссертация «Формирование системы учета операций по концессионным соглашениям» Тищенко И.А. соответствует критериям, предъявляемым к подобным работам в соответствии пп. 9-14 «Положения о присуждении ученых степеней» (в ред. Постановлений Правительства РФ от 21.04.2016 №335, 02.08.2016 №748, 29.05.2017 №650, 28.08.2017 №1024), а ее автор, Тищенко Ирина Александровна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент,
доктор экономических наук,
профессор кафедры учета, анализа и аудита
ФГАОУ ВО «Белгородский государственный
национальный исследовательский
университет»,
доцент

« 5 » декабря 2017 г.

 / Л.А.Зимакова



Контактные данные:

Зимакова Лилия Александровна, профессор кафедры учета, анализа и аудита ФГАОУ ВО «Белгородский государственный национальный исследовательский университет», доктор экономических наук по специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика», доцент

Адрес: 308085, г. Белгород, ул.Победы,85

Телефон: 8 (4722) 30-14-06 , e-mail: zimakova@bsu.edu.ru