

УТВЕРЖДАЮ
Ректор ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ
д.экон.н. А.В. Агибалов
« 12 » 09 2023 г.

ОТЗЫВ

ведущей организации федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I» 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) в диссертационный совет 24.2.353.04 на базе ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет им. И.С. Тургенева»

Актуальность темы диссертационного исследования

Взаимодействие государства и частного бизнеса представляют собой важную экономическую, социальную и политическую компоненту развития страны на современном этапе и имеет важное значение для обеспечения качества уровня жизни населения, формирования дополнительных рабочих мест, расширения возможностей и роста инвестиционной привлекательности национальной экономики.

Геополитические и экономические конфликты, вследствие которых возникают проблемы в инвестиционной деятельности, требуют модификации на национальном уровне инвестиционных проектов, способствующих созданию общественной инфраструктуры страны. Одним из перспективных направлений решения этих проблем является расширение государственно-частного партнерства на основе реализации концессионных соглашений.

Возникает необходимость разработки теоретических положений и методических рекомендаций отражения в системе бухгалтерского учета договорных обязательств, возникающие между сторонами – участниками концессионных отношений. Поскольку одной стороной концессионных соглашений, передающей свои активы, является государство (федеральное правительство, региональные или муниципальные органы власти), а с другой стороной – получателем этих активов являются субъекты частного бизнеса, то возникает необходимость формирования системы учета операций по концессионным соглашениям, как у концедента, так и у концессионера. С научной точки зрения, особое внимание вызывает учет операций по концессионным соглашениям у концессионера, поскольку в настоящее время

существует пробел в законодательной базе по порядку отражения таких операций в бухгалтерском учете и раскрытию сведений о них в отчетности.

В этой связи актуальность темы исследования обусловлена необходимостью комплексного подхода к разработке теоретических и практических положений к формированию системы учетно-отчетного обеспечения операций по концессионным соглашениям.

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

Обоснованность теоретических положений, выводов и рекомендаций научного исследования определяется: их использованием в практической деятельности компаний-концессионеров; логической завершенностью; содержанием публикаций научных статей; обсуждением результатов на научно-практических конференциях и семинарах. Поставленные автором цель и задачи диссертационного исследования, состоящие в теоретическом обосновании и разработке научно-методического инструментария учетно-отчетного обеспечения в компаниях, осуществляющих концессионный вид деятельности, обусловлены актуальностью проблем бухгалтерского учета концессионных операций, соответствуют предмету и объекту исследования.

Достоверность и новизна научных положений, выводов и рекомендаций

Основные положения и рекомендации, сформулированные в диссертации, базирующиеся на использовании современных методов научного познания, представляются достоверными. Степень достоверности и обоснованности научных выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации, подтверждаются следующими положениями:

1. Методологической основой диссертационного исследования послужил системный подход, на основе которого автор систематизировал различные направления научных изысканий в обозначенной предметной области, убедительно аргументировал выводы и предложения, изложенные в работе. В диссертации широко использован инструментально-методологический аппарат, включающий такие методы познания как: анализ, синтез, дедукция, индукция, метод абстракции, аналогии, моделирования, классификации, группировки и сравнения, логического анализа, диалектический метод, проектный и балансовый методы; системный подход.

2. Обобщением научных знаний в области теории и практики формирования системы учетно-отчетного обеспечения с целью обоснования возможности ее развития и применения в компаниях с концессионным видом деятельности, а также доказательством необходимости трансформации имеющихся подходов исходя из особенностей исследуемой проблемы

3. Выводами диссертации, сформулированными на основе анализа, критической оценки и обобщения результатов исследований отечественных и зарубежных ученых по проблемам в области бухгалтерского учета и налогообложения; международных стандартах финансовой отчетности; положений, содержащихся в трудах отечественных и зарубежных ученых; материалах научных конференций, монографических исследованиях, статей периодических изданий; данных учетных политик коммерческих организаций Ростовской области и Орловской области.

Научная новизна состоит в концептуальном обосновании теоретических положений и разработке научно-методических рекомендаций по формированию системы учетно-отчетного обеспечения в отношении, как выделяемых объектов учета концессионной деятельности, так и возможности применения различных методов и инструментов бухгалтерского учета, которые будут способствовать эффективным и своевременным решениям, принимаемым руководством компании-концессионера. Исходя из общей концепции диссертационного исследования, сформулированы его основные направления и получены результаты, к наиболее значимым из которых следует отнести: разработка комплексной модели организации учетно-отчетного обеспечения операций по концессионным соглашениям; адаптация структурированного плана счетов компании-концессионера как основы постановки бухгалтерского учета операций по концессионным соглашениям; идентификация бизнес-процессов в рамках выделяемых стадий исполнения концессионного соглашения для целей учетно-отчетного обеспечения и выбора методов учета затрат в компании-концессионере; трансформация бизнес-процессов компании-концессионера на основе процессно-ориентированного подхода с возможностью внедрения инструментов цифровизации; формирование системы управленческой отчетности компании-концессионера с возможностью ее трансформации на основе информационных и цифровых технологий; разработка методического подхода к формированию бухгалтерского учета источников финансирования концессионной деятельности на основе применения цифровых финансовых инструментов.

Значимость полученных автором диссертации результатов для развития науки и практики бухгалтерского учета

К наиболее существенным результатам исследования, обладающим научной новизной, имеющим теоретическое и практическое значение, относятся следующие. В диссертационной работе автором сформулировано содержание категории «учетно-отчетное обеспечение» как системы непрерывного, взаимосвязанного отражения хозяйственных операций на основе первичной документации и данных бухгалтерского учета, находящейся на пересечении различных информационных потоков,

поступающих из бизнес-процессов, центров ответственности, являющейся источником формирования информации о реальном состоянии внутренних экономических отношений и позволяющей формировать управленческую отчетность с целью удовлетворения информационных потребностей заинтересованных пользователей, предоставления им необходимых данных для принятия важных управленческих и стратегических решений, которое непосредственно характеризует комплексную модель организации учетно-отчетного обеспечения операций по концессионным соглашениям, как единого целостного механизма с многовариантностью решений и альтернативными способами учета (стр. 17-19).

В работе исследуется возможность применения сквозных цифровых технологий в системе учетно-отчетного обеспечения. Доказано, что современные информационные технологии позволяют решать учетные и технические проблемы за счет упрощения процедур формирования входящих и исходящих информационных потоков на основе децентрализованной системы журналов (базы данных) – блокчейн. Научный интерес и практическое значение представляет обоснование применения цифровых технологий, которые могут быть использованы для ведения бухгалтерских записей путем безопасной регистрации любых транзакций (бухгалтерских операций) внутри каждого последовательного блока через систему кодировки (хэш-кода), повышая, таким образом, качество оперативного учета и прозрачности формируемой информации (стр. 37-40).

Заслуживает внимания представленное в диссертации формирование учета затрат концессионера на основе процессно-ориентированного подхода, что позволяет ведение бухгалтерского учета нацелить на решение задач стратегического планирования, возможность своевременно реагировать на происходящие внешние и внутренние изменения, оптимизировать обмен информационными данными между структурными и функциональными подразделениями компании-концессионера (стр. 60-61). В рамках данного направления предложен методический подход к идентификации бизнес-процессов в разрезе выделяемых стадий исполнения концессионного соглашения для целей учетно-отчетного обеспечения на основе шести бизнес-процессов (стр. 66).

Прикладное значение имеют полученные автором результаты, направленные на разработку концепции и алгоритма формирования системы управленческой отчетности компании-концессионера с возможностью ее трансформации на основе информационных и цифровых технологий, состоящих из четырех этапов: планово-подготовительного, методического, учетного и аналитического, что позволяет разработать внутреннюю управленческую отчетность концессионера и оценивать эффективность

выбранной стратегии развития, своевременно вносить коррективы, осуществлять научно-обоснованные прогнозы (стр. 112-119).

Практическое значение имеет предложенная автором цифровая экосреда в компании-концессионере для привлечения цифровых финансовых инструментов и методический подход к бухгалтерскому учету формирования источников финансирования концессионной деятельности на основе цифровых финансовых активов, направленных на создание доверительных условий взаимодействия участников сделки и привлечение финансовых потоков в концессионные проекты и внедрение автоматизированного процесса соблюдения и выполнения всех обязательств по концессионным соглашениям (стр. 135-139).

Все вышесказанное позволяет утверждать, что диссертационная работа представляет собой завершенное самостоятельное исследование, выполненное на высоком теоретическом уровне, содержит элементы научной новизны и имеет четко выраженную практическую направленность.

Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации

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

1. В нормотворческой деятельности российских субъектов государственного и профессионально-общественного регулирования при разработке федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета и рекомендаций по построению бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни, обусловленных концессионными соглашениями.

2. В деятельности организаций-концессионеров при формировании локальных нормативных документов, регулирующих организацию учетно-отчетной информационной системы и определении содержания внутрифирменных отчетных форм.

3. В работе аудиторских и консалтинговых организаций при разработке рекомендаций клиентам, касающихся повышения качества учетно-отчетных данных организаций, участвующих в концессионных соглашениях.

4. В высших учебных заведениях при преподавании учетных, аналитических и контрольных дисциплин и подготовке для них учебников и учебников и учебных пособий.

5. При организации курсов подготовке к аттестации и повышению квалификации профессиональных бухгалтеров, аудиторов и финансовых менеджеров.

Замечания и спорные моменты диссертационного исследования

Отмечая актуальность, теоретическую значимость и практическую направленность выводов и рекомендаций исследования О.А. Мищенко

целесообразно обратить внимание на ряд положений, которые нуждаются в дополнительной аргументации и уточнении:

1. Диссертантом ставится проблема необходимости организации системы контроля в рамках учетно-отчетного обеспечения управления концессионными операциями (стр. 59). Логичным продолжением было бы рассмотреть вопросы внутреннего контроля в рамках системы учетно-отчетного обеспечения компании-концессионера для достижения целей ее устойчивого развития.

2. В диссертационном исследовании (стр. 137) представлен методический подход к бухгалтерскому учету формирования источников финансирования концессионной деятельности на основе цифровых финансовых активов (ЦФА) путем их покупки и создания. Однако автор по тексту раскрывает лишь порядок создания ЦФА и не приводит методику аналитического обоснования управленческих решений о покупке ЦФА.

3. Заслуживает внимания методика расчета стоимости привлечённого капитала для финансирования объектов концессионного соглашения (стр. 143). Работа во многом выиграла бы, если бы был представлен расчет на примере реальных показателей деятельности компании-концессионера.

Вместе с тем, дискуссионность отдельных выводов в диссертационной работе и отмеченные недостатки не снижают общей высокой оценки данного исследования.

Соответствие диссертации и автореферата требованиям Положения о порядке присуждения научных степеней

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».

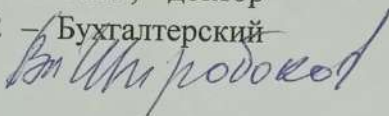
Автореферат диссертации соответствует ее содержанию, а опубликованные статьи, в том числе в журналах, рекомендованных ВАК Минобрнауки России, отражают основные научные результаты.

Полученные автором результаты обладают научной ценностью и практической значимостью. Диссертационное исследование представляет собой завершённую научно-квалификационную работу, в которой содержится решение важной научной задачи – формирование системы учетно-отчетного обеспечения операций по концессионным соглашениям. Результаты проведенного исследования отличаются новизной, являются достоверными, выводы – достаточно обоснованными.

Считаем, что 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 критериев п. 9-14 «Положения о присуждении ученых степеней» (утверждено Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 года, №842), предъявляемым к кандидатским диссертациям, а его автор, Ольга Анатольевна Мищенко, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика 11. Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика.

Диссертация, автореферат и отзыв рассмотрены, обсуждены и одобрены на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», протокол № 2 от 12 сентября 2023 г.

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ, доктор экономических наук (08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика)), профессор



Широбоков
Владимир Григорьевич

12.09.2023 г.

Сведения о ведущей организации:

Полное наименование организации:

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I»

Сокращенное наименование:

ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ

Почтовый адрес: Россия, 394087, Воронеж, ул. Мичурина, 1

Телефон: 8(473) 253-81-68; 253-86-31

E-mail: main@vsau.ru

Официальный сайт: <http://www.vsau.ru/>

Контактная информация:

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I»

394087, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1

Телефон: +7 (473) 253-81-68

Email: main@vsau.ru

Официальный сайт: [https:// vsau.ru](https://vsau.ru)

