

В диссертационный совет Д 212.183.06
при ФГБОУ ВО «Орловский
государственный университет – имени
И.С.Тургенева»

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Тищенко Ирины Александровны
«Формирование системы учета операций по концессионным соглашениям»,
представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук
по специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика

Российская Федерация имеет богатейшие природные ресурсы и обширные территории, которыми необходимо эффективно распоряжаться даже в условиях современной инновационной экономики. Бюджетные средства сейчас расходуются в основном на сглаживание последствий негативных внешнеполитических событий, что приводит к дефициту бюджета. Поэтому государство в нынешних условиях особенно заинтересовано в повышении эффективности расходования бюджетных средств и привлечении частных инвестиций на развитие стратегически важных для общества проектов.

Преимуществом концессии как одной из форм государственно-частного партнерства является то, что государство лишь на время передает права пользования объектами концессионного соглашения, но при этом значительно снижается нагрузка бюджетов разных уровней на строительство, модернизацию и эксплуатацию инфраструктурных объектов.

Основной причиной трудностей при реализации проектов концессионных соглашений является отсутствие необходимого опыта проведения данных проектов. В настоящее время в нашей стране не решена проблема создания четкого и завершенного учетного механизма операций по концессионным соглашениям. Однако потребность в совершенствовании данного механизма ощущается весьма остро, что обуславливает

необходимость предметного изучения особенностей учета и контроля операций по концессионным соглашениям, рассмотрения элементов традиционного и международного финансового учета и внедрения структурированного плана счетов концессионной деятельности.

Диссертационная работа Тищенко И.А. посвящена исследованию содержания и значения концессии, методик финансового, управленческого, стратегического учета с использованием учетных инжиниринговых инструментов, что говорит как о теоретической, так и о практической значимости темы диссертации. В процессе исследования автором сформулировано собственное представление об учете операций по концессионной деятельности, предложен структурированный план счетов концессионной деятельности, разработан научно-методический подход к организации управленческого учета концессионных соглашений, сформирован стандарт стратегического учета компании-концессионера, и предложены научно-методические рекомендации по организации системы контроля операций по концессионным соглашениям.

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, содержащихся в диссертации, обусловлена логичностью и системностью изложения, вытекающей из надежной теоретико-методической базы исследования и широкой апробации результатов исследования. К важнейшим положениям диссертации, обладающим признаками научной новизны, следует отнести разработанную автором генеральную бухгалтерскую модель учета операций по концессионным соглашениям, структурированный план счетов концессионной деятельности, модель управленческого учета концессионных операций, стандарт стратегического учета операций по концессионному соглашению. Концепция исследования, предложенная Тищенко И.А., позволила достаточно полно раскрыть заявленную в диссертации тему, решить поставленные задачи и сделать обоснованные выводы.

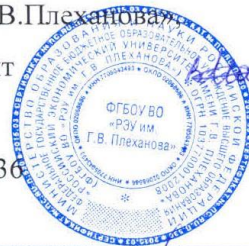
Вместе с тем, на наш взгляд, в работе не уделено внимание налоговому учету операций по концессионным соглашениям. Согласно ст. 374 НК РФ за

объекты концессионного соглашения концессионеры должны уплачивать налоги. Поэтому считаем, что целесообразно было бы наряду с финансовым, управленческим и стратегическим учетом операций по концессионным соглашениям рассмотреть и налоговый учет. Полагаем, что эта тема могла бы стать направлением дальнейших исследований и разработок автора.

Данное замечание не снижает в целом высокого уровня проведенного диссертационного исследования, представляющего большую научную и практическую значимость.

Таким образом, можно сделать вывод, что диссертация И.А. Тищенко актуальна и содержит элементы научной новизны, выводы и предложения имеют теоретическую и практическую значимость для решения актуальной научной проблемы формирования системы учета операций по концессионным соглашениям. Диссертация, исходя из автореферата, по своему содержанию соответствует паспорту специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика», отвечает требованиям, п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, а ее автор - Тищенко Ирина Александровна - заслуживает присуждения ученой степени «кандидат экономических наук» по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Профессор кафедры «Бухгалтерский учет и
налогообложение» ФГБОУ ВО «Российский
экономический университет им. Г.В.Плеханова»,
доктор экономических наук, доцент
«21» декабря 2017 г.
г. Москва, Стремянный переулок, 36
Тел. 8-499-237-9343
vmrussian@yandex.ru



Малицкая В.Б.

