

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 у концессионера», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика

Государственно-частное партнерство за последние пятнадцать-двадцать лет в самых разных странах стало главным способом решения государством своих задач в сфере экономики, потому что практически во всем мире возникла потребность в сокращении бюджетных дефицитов. Несмотря на это, на сегодняшний день практически отсутствуют разъяснения о том, как следует осуществлять бухгалтерский и управленический учет при заключении концессионного соглашения. Большой вклад в изучение вопросов построения, оценки и проблем применения концессионных соглашений внесли российские и зарубежные авторы, но острой является проблема учета особенности операций концессии, элементы и стандарты управленического и стратегического учета и контроля концессионных соглашений у концессионера, отсутствует план счетов концессионной деятельности. Для формирования учетной системы необходимо учитывать отраслевые особенности хозяйствующих субъектов, что, в свою очередь, требует проведения комплексных теоретических и прикладных исследований. Одним из таких исследований можно считать данную работу.

Особое внимание удалено формированию учетной системы операций по концессионным соглашениям у концессионера. Следует отметить, что автор ставит перед собой задачу формирования бухгалтерской модели и методик финансового учета, стандартов управленического и стратегического учета и контроля с использованием инжиниринговых инструментов.

И.А. Тищенко сделано верное заключение, что предложенный комплекс теоретических положений и научно-методических рекомендаций позволяет определять основные факторы изменения собственности, выбытия и поступления ресурсов, эффективно управлять процессами, связанными с участием предприятия в концессии, организовывать контроль.

Логичность исследования подтверждается последовательным достижением поставленной во введении цели – «разработка теоретических положений и научно-методических рекомендаций по формированию учетной системы операций по концессионным соглашениям у концессионера на основе оптик финансового учета и инструментов бухгалтерского инжиниринга». Автором проработаны и уточнены содержание и значение концессии, разработан научно-методический подход к структурированию модульного плана счетов концессионной деятельности, проведен сравнительный анализ традиционной и международной учетных моделей и предложена методика использования системы финансового учета у компании-концессионера.

Несмотря на положительную оценку диссертационного исследования Тищенко И.А., необходимо отметить некоторые недостатки. В работе, в пункте 2 указан счет 07 «Оборудование к установке» и соответствующие аналитические позиции, обеспечивающие аналитический учет концессионных активов. Структура счета при создании (строительстве) объекта концессионного соглашения, имеет форму, неприемлемую для учета объектов концессионного соглашения для таких объектов, как железнодорожный транспорт, морские и речные суда, система ЖКХ, здравоохранения и др. Следовало бы более подробно указать, в каком виде следует оформлять аналитический учет для тех или иных объектов концессионного соглашения, не ограничиваясь описанием объекта строительства.

Как можно судить из автореферата, проделанная И.А. Тищенко работа представляет законченное самостоятельное исследование. Несмотря на дискуссионные замечания, соответствие автореферата и диссертационной работы основным требованиям ВАК не вызывает сомнения. Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций обеспечивается использованием трудов отечественных и зарубежных ученых в области развития теоретических вопросов построения, оценки и проблем применения концессионных

соглашений, а также учетных оптик, инжиниринговых инструментов и их использования в учете и контролю по финансовому, управлению, стратегическому учету и контролю.

Выводы, полученные по результатам исследования обладают научной новизной и представляют несомненный интерес в теоретическом и практическом отношении. Автор диссертации Тищенко Ирина Александровна заслуживает присуждения ученой степени «кандидат экономических наук» по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

И. о. зав. кафедры  
«Бухгалтерского учета и аудита»  
ФГАОУ ВО «Южный федеральный университет»  
кандидат экономических наук, доцент

*Р/*

*/ И.В. Фролова*

« 4 » декабрь 2017 г.

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение высшего образования  
«ЮЖНЫЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

*Фроловой 21.12.*

Почтовый адрес: г. Ростов-на-Дону,  
ул. М. Горького, 88, к.215  
Контактные телефоны: 8 (863) 294-00-16  
E-mail: ifrolova@sfedu.ru

ЗАВЕРЯЮ:

*Проведена проверка по работе с персоналом  
11 » декабря 20. 17 г.*

