

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

ОТЗЫВ

**официального оппонента на диссертацию
Тищенко Ирины Александровны
на тему «Формирование системы учета операций по концессионным
соглашениям у концессионера», представленную в диссертационный
совет Д 212.183.06 на соискание ученой степени кандидата экономических
наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика**

1. Актуальность избранной темы исследования

Исследование современных проблем управления реальными инвестициями российских предприятий позволяет выявить ряд принципиальных вопросов, относящихся к выбору методологических концепций, парадигм и подходов, определяющих идеологию и особенности финансового управления реальными инвестициями. Проблемы развития и совершенствования технологий принятия инвестиционных решений на основе их финансового обеспечения признаются одними из наиболее актуальных в российской экономической науке и практике.

Прозрачность и прогнозируемость инвестиционной деятельности российских предприятий во многом определяются тем комплексом мер, который должен быть направлен, прежде всего на создание эффективного финансового инструментария принятия решений инвестирования и финансирования, обеспечивающего финансовую устойчивость предприятий в среднесрочной и долгосрочной перспективах в условиях модернизации российской экономики.

Решение задач инновационной модернизации российской экономики возможно исключительно за счет существенной активизации инвестиционного процесса, его ориентации на высокоэффективные инновации, охватывающие все сферы экономической деятельности. Однако эта цель достижима только на основе развития систем стратегического управления инвестиционным процессом на микроуровне, в рамках каждого из российских предприятий.

Важнейшим механизмом в привлечении частных инвестиций в экономику Российской Федерации являются концессии, но в связи с тем, что

данный инструмент является новым в экономике данного государства, то во взаимодействии государства и частных финансов есть огромный пробел, заключающийся в отсутствии единых подходов к организации эффективной системы учета и контроля операций по концессионным соглашениям у концессионера.

Таким образом, предоставленная соискателем диссертация выполнена на актуальную, практически значимую тему, направленную на разработку рекомендации решения сложившейся ситуации, с помощью разработки новой учетной системы.

2. Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Диссертационная работа Тищенко Ирины Александровны посвящена разработке рекомендаций по созданию эффективной учетной системы компании на основе концессионных соглашений, которая будет основываться на бухгалтерском учете, экономическом анализе, внутреннем контроле и корпоративной отчетности.

Концепция исследования, методологическая парадигма и оригинальные направления их реализации отражают аргументацию основной авторской идеи.

Общая теоретико-методологическая логика исследования разворачивается в последовательности сформированных автором 6 укрупненных задач, определивших содержание работы:

1. уточнить содержание и значение концессии, разработать генеральную бухгалтерскую модель учета операций по концессионным соглашениям, позволяющую создать эффективную систему управления, контроля и анализа компании в целом как единого имущественного комплекса;

2. определить научно-методический подход к структурированию модульного плана счетов концессионной деятельности, построенного на сравнении двух моделей учета: традиционной и интернациональной;

3. предложить методику использования систем финансового учета у компании-концессионера и провести сравнительный анализ интернациональной модели финансового учета с традиционной моделью;

4. подготовить стандарт предприятия по управленческому учету объектов концессионного соглашения, адаптировать инструменты бухгалтерского инжиниринга к системе управленческого учета операций по концессионным соглашениям;

5. разработать стандарт предприятия по стратегическому учету компании-концессионера и апробировать инструментарий стратегического учета операций по концессионным соглашениям;

6. предложить комплекс рекомендаций по совершенствованию системы контроля операций по концессионным соглашениям.

Решение данных задач обеспечило как адекватность структуры исследования по заявленной тематике, так и логику самой структуры диссертационной работы.

Диссертация, выполненная Тищенко И.А. логически структурирована, отдельные разделы работы четко увязаны между собой, носит заверченный характер, выводы, сформулированные в работе, а также рекомендации, данные автором, соответствуют поставленной цели и задачам исследования и органично вытекают из содержания работы.

В ходе проведения исследования автором работы были применены такие методы как анализ, синтез, сравнение, классификация, экспертные оценки, статистические приемы, позволяющие наиболее полно исследовать обозначенные проблемы и раскрыть возможные пути их решения, обеспечить достоверность результатов исследования, а также приемы таких дисциплин, как бухгалтерский учет и статистика, экономический анализ и т.д.

Не вызывает сомнения обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, предложенных в исследовании. Положения диссертационной работы Тищенко И.Н. логично обоснованы, достоверность авторской позиции опирается на глубокий и тщательный анализ трудов отечественных ученых-экономистов и не вызывают сомнений.

Полученные результаты исследования имеют существенное теоретическое и практическое значение

В данной работе раскрыты теоретические положения финансового, управленческого, стратегического учета и контроля, и их использования в системе концессионных соглашений. Так же рассмотрено нормативно-правовое регулирование операций по концессионным соглашениям.

Достоверность выводов и выработанных рекомендаций диссертационного исследования подтверждается методической проработанностью и аргументированностью полученных результатов, апробацией на научно-практических конференциях, а также внедрением в деятельность коммерческих организаций, таких как ООО «Технопласт» (г. Ростов-на-Дону), ООО «Мехколونا» (г. Краснодар), СКДИ ЦДИ ОАО «РЖД» (г. Ростов-на-Дону), данная информация подтверждается соответствующими справками.

3. Научная новизна полученных результатов

Представленная Тищенко И.А. диссертация обладает научной новизной, представленной целым рядом разработок, характеризующих приращение научного знания, в частности автором предложены меры по устранению отсутствия комплексного механизма взаимодействия между сторонами концессионных договоров, путем разработки бухгалтерской модели учета операций по концессионным соглашениям, за основу, которой автор берет разработку и использование интегрированных учетных систем, моделей и методик контроля концессионных операций.

Диссертантом определен научно-методический подход к структурированию модульного плана счетов концессионной деятельности, учитывающий особенности традиционной и интернациональной моделей финансового учета, являющийся основой построения модели финансового, управленческого и стратегического учета концессионной деятельности, построенной на принципах архитектоники, модульном принципе, системе субсчетов и аналитических счетов, позволяющий определить финансовый результат по видам деятельности в целях обеспечения контроля финансового результата и показателей собственности на основе инструментов бухгалтерского инжиниринга.

Предложена методика использования систем финансового учета у компании-концессионера, представленная тремя системами: интеграцией статей и элементов затрат в финансовом учете; отражающей системой учета счетов; поэлементной организацией финансового учета (интернациональная модель финансового учета). Автором проведен анализ данных систем в разрезе объектов учета; счетов затрат, доходов и результатов, используемых в финансовом и управленческом учете; рассмотрен порядок определения фактической себестоимости; элементов затрат; остатков производственных ресурсов; используемых методик учета доходов, учитываемых на счете 90 «Доходы» и порядка определения финансового результата. Проведенное исследование позволило Тищенко И.А. сделать вывод о том, что наиболее подходящей для учета хозяйственных операций компании-концессионера является интернациональная модель финансового учета, преимуществом которой является организации учета по элементам затрат, разделение финансового и управленческого учета, повышение прозрачности и эффективности системы бухгалтерского финансового учета

Для целей совершенствования управленческого учета концессионных соглашений у концессионера автором были адаптированы инструменты бухгалтерского инжиниринга и разработан макет концессионного производного балансового отчета, начальным оператором которого является

бухгалтерский баланс компании-концессионера, состоящий из семи итераций. Разработанный макет производного балансового отчета позволяет определять основные факторы изменения собственности, выбытия и поступления ресурсов, эффективно управлять процессами, связанными с участием предприятия в концессии, организовывать контроль.

В ходе исследования был разработан и апробирован инструментарий стратегического учета операций по концессионным соглашениям в виде стратегического производного балансового отчета, построенного в соответствии со стратегией сотрудничества и стратегией отрицания позволяет определить на основе выбранной стратегии развития предприятия-концессионера возможное изменение различных факторов деятельности компании и их влияние на изменение показателей стратегических чистых активов и стратегических чистых пассивов;

Предложен комплекс рекомендаций по совершенствованию системы контроля операций по концессионным соглашениям, включающий в себя 1) разработанную методику контроля по учету операций в рамках концессионного соглашения, объектами которой являются инвентарный и инжиниринговый контроль; 2) макет нулевого производного балансового отчета компании-концессионера, ориентированный на исчисление таких показателей как: расчет чистых активов и чистых пассивов; гипотетическая реализация показателей чистых активов и гипотетическое удовлетворение чистых пассивов; постатейная инвентаризация баланса; оценка дебиторской и кредиторской задолженности; расчет и определение величины собственного капитала. Предложенный комплекс рекомендаций позволяет определять основные факторы изменения собственности, выбытия и поступления ресурсов, эффективно управлять процессами, связанными с участием предприятия в концессии, организовывать контроль.

На основании вышесказанного можно заключить, что представленные Тищенко И.А. результаты несут в себе определенную значимость для науки, выводы обоснованы, заключения достоверны и имеют практическую ценность.

4. Отдельные замечания по результатам исследования

Несмотря на то, что данная диссертационная работа выполнена на достаточно высоком уровне, следует отметить некоторые замечания:

1. в диссертации не достаточно аргументирована необходимость и целесообразность уточнения формулировки термина «концессия», не охарактеризованы отличительные черты и преимущества предложенного автором уточнения содержания данного термина;

2. не в полной мере раскрыты механизмы применения концессионных соглашений для представителей органов власти субъектов Российской Федерации по вопросам заключения концессионных соглашений для потенциального частного инвестора;

3. нуждается в дополнительной аргументации полезность и целесообразность применения, разработанного автором стандарта по управленческому учету объектов концессионного соглашения, его характеристика и взаимосвязь с предлагаемым стандартом по стратегическому учету;

4. автор считает целесообразным использовать для организации учета операции по концессионному соглашению балансовые счета бухгалтерского учета, предлагая открывать для этого отдельные субсчета, в то время как действующие правила учета рекомендуют отражать эти операции на забалансовых счетах, на наш взгляд, данное предложение следовало бы более убедительно аргументировать;

5. нуждается в дополнительном раскрытии возможность использования разработанного укрупненного макета концессионного структурированного плана счетов, построенного на модульном принципе, элементах архитектуры (модульной, инструментальной, инженеринговой и контрольной), системе субсчетов и аналитических счетов, в целях обеспечения контроля финансово-хозяйственной деятельности концессионера.

Отмеченные выше замечания не снижают общего высокого научно-практического уровня представленной на рецензирование работы, поскольку носят рекомендательный характер, могут быть сняты в процессе обсуждения.

5. Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней.

Исследования, провиденные в диссертационной работе Тищенко Ириной Николаевной, являются независимыми, научно-квалификационная работа имеет законченный вид, в которой теоретические и методологические положения разработаны, они важны для развития бухгалтерского учета и аналитической системы для управления инновационной деятельностью организации. Научные результаты, представленные в диссертации, обладают признаками научной новизны, теоретической и практической значимостью, они являются авторским вкладом и получены диссертантом лично в процессе выполнения исследования.

Структура работы и содержание главы, соответствующие задачам, которые отражают основные мысли автора. Личный вклад автора ясно прослежен.

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.

Профессор кафедры
«Бухгалтерский учет»
ФГБОУ ВО
«Российский государственный экономический
университет (РИНХ)»,
доктор экономических наук,
профессор

Хахонова Н.Н.

« 7 » 12 2017 г.



Контактные данные:

Хахонова Наталья Николаевна - профессор кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Российский государственный экономический университет (РИНХ)», доктор экономических наук по специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика», профессор.

344002, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 69
Тел.: (863) 240-29-86, 261-38-20
e-mail: main@rsue.ru