

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по научной работе ФГБОУ ВО
«Воронежский государственный аграрный
университет имени императора Петра I»
д.т.н. _____ Гулевский В.А.
«07» января 2017 г.

ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на диссертацию Тищенко Ирины Александровны
на тему «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

1. Актуальность избранной темы исследования

Современная экономическая ситуация в России требует решения проблемы нехватки ресурсов для развития ключевых отраслей экономики. Для этого целесообразно рациональное сочетание привлекаемых средств как из государственного бюджета, так и от частных отечественных и иностранных инвесторов. В этой связи получили развитие различные формы государственно-частного партнерства. Одной из форм такого партнерства является концессия. Такое сотрудничество осуществляется путем заключения концессионного соглашения, которое представляет собой договор на передачу в управление частным лицам (концессионерам) принадлежащих государству (концеденту) объектов инфраструктуры за плату на определенных условиях, закрепленных в этом договоре.

Зарубежный опыт свидетельствует о высоком уровне эффективности концессионной деятельности, которая базируется на развитой системе законодательства, регламентирующей практику концессионных соглашений и прозрачную систему отчетности. Для реализации стратегически важных проектов в нашей стране ведется поиск путей привлечения частных инвестиций и адекватных форм государственно-частного партнерства. Однако ряд факторов не способствует развитию взаимоотношений между концедентом и концессионерами.

Одной из причин торможения концессионной деятельности в России является отсутствие законодательно установленного механизма учета операций по концессионным соглашениям. До настоящего времени не разработано специального федерального учетного стандарта или методических документов, регламентирующих порядок учета фактов хозяйственной жизни, обусловленных концессионными соглашениями. Традиционные системы учета также не способствуют развитию стратегического управленческого учета операций, осуществляемых концессионером. Поэтому возникает необходимость исследования

интернациональной модели учета операций, вытекающих из концессионных договоров и разработки научных рекомендаций по ее адаптации к современным тенденциям развития отношений, возникающих в процессе концессионной деятельности. Актуальной проблемой является построение системы контроля, которая может способствовать своевременному и правильному принятию управленческих и стратегических решений и значительно повысить эффективность деятельности компании, участвующей в концессионных соглашениях. Без релевантного учетно-контрольного механизма концессионных соглашений невозможно привлекать частные инвестиции для развития государственных объектов инфраструктуры.

Таким образом, диссертационное исследование Тищенко И.А., посвященное проблеме формирования системы учета операций по концессионным соглашениям у концессионера, является своевременным и актуальным.

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

Обоснованность и достоверность вытекает из того, что выводы и рекомендации, сформулированные автором базируются на глубокой проработке научных результатов, полученных в ходе исследований российских и зарубежных ученых по различным аспектам исследуемой проблематики: развитие концессий; содержание операций по концессионным договорам; проблемы применения концессионных соглашений в России. Особое внимание уделено исследованию научных разработок по финансовому, управленческому, стратегическому учету и контролю; роли учетных оптик и инжиниринговых инструментов в финансовом, управленческом, учетно-контрольном обеспечении управления концессионными операциями. Диссертационная работа имеет целостный характер, структурированность, системность и четко выраженную логику исследования. Это раскрывается в последовательном исследовании от теоретических положений формирования системы операций по концессионным соглашениям к разработке конкретных рекомендаций по формированию и совершенствованию учетного и контрольного механизма для операций по концессионным соглашениям на основе оптик финансового учета и инструментов бухгалтерского инжиниринга.

В ходе исследования автор решает следующие задачи:

– уточнение содержания и значения концессии, разработка генеральной бухгалтерской модели учета операций по концессионным соглашениям, позволяющей создать эффективную систему управления, контроля и анализа компании в целом как единого имущественного комплекса;

– определение научно-методического подхода к структурированию модульного плана счетов концессионной деятельности, построенного на сравнении двух моделей учета: традиционной и зарубежной;

– разработка методики использования систем финансового учета у компании-концессионера и проведение сравнительного анализа интернациональной и традиционной моделей финансового учета;

– подготовка локального стандарта по управленческому учету объектов концессионного соглашения, адаптирование инструментов бухгалтерского инжиниринга к системе управленческого учета операций по концессионным соглашениям;

– разработка стандарта предприятия по ведению стратегического учета компании-концессионера и апробация инструментария стратегического учета операций по концессионным соглашениям;

– обоснование комплекса рекомендаций по совершенствованию системы контроля операций по концессионным соглашениям.

Значимость работы усиливается наличием авторских разработок и их практической реализацией. Достоверность результатов диссертационного исследования заключается в тщательном и глубоком анализе имеющихся сведений и обоснованном и аргументированном предложении авторских новаций. Полученные автором результаты вносят значительный вклад в разработку и развитие практических механизмов построения структурированного плана счетов и производных балансов; стандартизацию учетных процессов.

Полученные выводы и разработанные в ходе исследования предложения были внедрены в практическую деятельность коммерческих предприятий Ростовской, Московской областей и Краснодарского края, выступающих концессионерами в концессионных договорных отношениях. Основные теоретические положения и научно-практические результаты представлены на международных научно-практических конференциях, а также опубликованы в научных изданиях, одобренных ВАК Минобрнауки России. Материалы исследования нашли свое применение в учебной деятельности в ФГБОУ ВО «Ростовский государственный университет путей сообщения».

Все вышеизложенное свидетельствует о глубокой и достаточно подробной изученности автором темы диссертационного исследования. Это привело к получению достоверных и логически обоснованных положений, выводов и рекомендаций, представленных в работе.

Отмечаем, что все ссылки автора на используемый материал сделаны корректно, работа оформлена в соответствии с требованиями ГОСТ.

3. Основные положения исследования, содержащие элементы научной новизны

Проведенное автором исследование обладает достаточно высокой степенью научной новизны, заключающейся в наличии новых разработок, которые повышают качество функционирования учетно-контрольной системы, обеспечивающей управление концессионными соглашениями. К числу наиболее интересных и значимых как с теоретической, так и с практической точек зрения результатов исследования можно отнести следующие:

– разработана генеральная бухгалтерская модель учета операций по концессионному соглашению (с.59). Эта модель рассматривает объекты учета с точки зрения общего выражения процессов в ходе комплексного изучения взаимоувязки различных проблем, возникающих у хозяйствующего субъекта. Представленная автором генеральная бухгалтерская модель учета операций по концессионному соглашению ориентирована на применение и построение основных систем бухгалтерского учета (финансовой, управленческой, стратегической), характеризующаяся учетно-аналитическим обеспечением, системой финансовых показателей (затраты, остатки производственных ресурсов, доходы, финансовый результат), подмоделями финансового учета (традиционная модель, интернациональная модель с выделением оптик), инструментами бухгалтерского инжиниринга с возможностью их применения в управленческом и стратегическом учете, определением показателей оценки собственности с целью создания эффективной системы управления, контроля и анализа деятельности компании как единого имущественного комплекса;

– сформирован укрупненный макет структурированного плана счетов концессионной деятельности, который построен на сравнении двух моделей учета: традиционной и интернациональной (с.81). Этот макет положен автором в основу разработки модели финансового, управленческого и стратегического учета концессионной деятельности. Его построение базируется на принципах архитектоники (модульной, инструментальной, инжиниринговой и контрольной), модульном принципе, системе субсчетов и аналитических счетов, что позволяет определить финансовый результат по видам деятельности, обеспечить контроль финансово-хозяйственной деятельности концессионера и показателей собственности;

– выделены три оптики в зависимости от типа концессионного соглашения: производственная оптика, инвестиционная финансовая оптика, специализированная оптика (с.116) и разработана методика использования системы финансового учета у компании-концессионера (с.120). Данная методика является значимой, так как компании, заключающие концессионные соглашения, заинтересованы в использовании международной системы финансового учета, так как часто в развитии деятельности участвует иностранный капитал, и предоставляемая ими информация должна быть понятна различным категориям стейкхолдеров;

– спроектирован локальный стандарт предприятия по управленческому учету объектов концессионного соглашения на основе инструментов бухгалтерского инжиниринга (с.137). Привлечение частных инвестиционных ресурсов в формирование государственных активов обуславливается использованием комплекса рыночных механизмов, позволяющих снизить бюджетные затраты на содержание и эксплуатацию инфраструктурных объектов. Представленные диссертантом инструменты бухгалтерского инжиниринга позволяют решить сложные задачи при проведении концессионных операций, оптимизировать концессионный учет, выявить слабые стороны концессионной деятельности. Разработанный стандарт

предприятия по управленческому учету объектов концессионного соглашения позволяет определить основные факторы изменения собственности, выбытия и поступления ресурсов, эффективно управлять процессами, связанными с участием предприятия в концессии, организовывать контроль. Диссертантом разработан концессионный производный балансовый отчет, который позволит эффективно управлять процессами, связанными с выполнением организацией концессионного соглашения, оценивать и учитывать различные факторы, оказывающие влияние на финансово-хозяйственную деятельность компании (с.143). На основе различных условных фактов хозяйственной жизни концессионный производный балансовый отчет позволит определить рыночную стоимость компании как единого имущественного комплекса. Формирование такого отчета позволит разработать и выбрать стратегию компании-концессионера для эффективного функционирования всего имущественного комплекса в целом;

– предложен стандарт предприятия по стратегическому учету компании-концессионера, направленного на применение и использование инструментов бухгалтерского инжиниринга в определенной стратегической направленности (стратегия сотрудничества и стратегия отрицания) в отношении участия в концессионном соглашении (с.148). Применение стандарта обеспечит порядок определения факторов изменения собственности, выбытия и поступления ресурсов и направлен на эффективное управление процессами, связанными с участием предприятия в концессии, организацию контроля. В целях построения конкретной модели разработаны концессионный производный баланс, учитывающий особенности стратегии сотрудничества и стратегии отрицания (с.156);

– сформирован стандарт предприятия по контролю операций в рамках концессионного соглашения (с.166), который включает объекты контроля (инвентарный и инжиниринговый контроль) с точки зрения раскрытия характеристик и сравнения получаемых от них результатов, отражаемых в виде следующих блоков: виды контроля, системы контроля, организация, техническая база, методы контроля, система нулевых балансов, контрольная база. Внедрение этого стандарта в деятельность компании-концессионера позволит принимать своевременные управленческие, стратегические и тактические решения в условиях рынка и неопределенности.

Исследование, проведенное диссертантом, имеет большое значение для научной и практической деятельности. Это подтверждается тем, что разработанные в ходе написания диссертации, методики и рекомендации внедрены и активно используются в хозяйственной практике ряда организаций, что подтверждено справками о внедрении.

4. Дискуссионные вопросы и замечания к работе

Данная диссертационная работа свидетельствует о глубоком и достаточно полном изучении автором поднятой в диссертации проблемы. Однако имеется и ряд дискуссионных моментов, которые целесообразно было бы учесть при дальнейших научных исследованиях.

Концессионные соглашения были раскрыты автором в основном с законодательной точки зрения. Подробно были представлены положения принятого в 2005 году Федерального закона «О концессионных соглашениях» (Закон о концессиях), различные письма Минфина РФ и международные стандарты. В тоже время недостаточное внимание уделено исследованиям российских и зарубежных ученых экономической составляющей концессионной деятельности, развитию концессионных отношений и проблем применения концессионных соглашений. Также для лучшего и более полного понимания концессий не лишним было бы привести примеры каких-либо крупных концессионных соглашений и уделить внимание механизмам применения концессионных соглашений в отечественной практике.

При построении системы внутреннего контроля учета операций по концессионным соглашениям (с. 35), автор предлагает опираться на принципы модели COSO, но не приводит обоснования такого выбора и целесообразности применения этой модели в нашей стране.

Не достаточно обосновано появление двух видов стратегий при реализации концессионных операций (с. 152); их связь с матрицей игры «Дилемма заключенного» и принципы выбора стратегии сотрудничества и стратегии отрицания.

Учитывая, что в настоящее отсутствует единая система нормативного регулирования, регламентирующая отражение операций по концессионному соглашению в системе учет и отчетности, то в большинстве случаев на практике руководствуются Федеральным законом № 115 «О концессионных соглашениях» от 21 июля 2005 г. и письмом Минфина РФ от 19 декабря 2007 г. № 07-05-06, согласно положениям которых, операции по концессионному соглашению отражают на забалансовых счетах. Для отражения этих операций, автор считает целесообразным использовать счета баланса, открыв отдельные субсчета. Однако предложения недостаточно аргументированы. Работа выиграла бы, если бы в ней были спроектированы формы первичных учетных документов для отражения операций по концессионным соглашениям.

На с. 142 автором составлены скорректированные проводки на основе факторов, которые отражают реальное финансовое положение компании, в которых вместо счетов бухгалтерского учета используются условные счета А, К, О. Для полной характеристики предложенной подсистемы счетов, на наш взгляд, до начала формирования данных проводок необходимо было бы раскрыть содержание используемых счетов.

Указанные неточности не снижают высокого уровня авторского достижения в исследовании темы диссертации и не влияют на общую положительную оценку качества выполненной диссертационной работы. Проведена значительная практическая и научная работа, рекомендации и предложения диссертанта апробированы на практике.

5. Соответствие содержания автореферата основным положениям диссертации

Автореферат и опубликованные научные работы дают всестороннее представление о содержании диссертационной работы; содержат всю необходимую информацию, характеризующую полученные в процессе исследования результаты, основные положения и выводы диссертации.

6. Рекомендации об использовании результатов исследования

Теоретические выводы и предложения, а также практические разработки и рекомендации могут использоваться для совершенствования системы учета операций по концессионным соглашениям у концессионера.

Полученные в диссертации новые научные выводы могут быть включены в теоретико-методическую базу разработки стандартов по учету и организации внутреннего контроля операций по концессионным соглашениям у концессионера.

Материалы исследования могут использоваться в преподавании ряда учебных дисциплин (Бухгалтерский учет, Бухгалтерский учет и анализ, Управленческий учет, Контроль и ревизия и др.) высших учебных заведений, на факультетах и кафедрах экономического профиля.

7. Общий вывод

Диссертация Тищенко Ирины Александровны «Формирование системы учета операций по концессионным соглашениям у концессионера» представляет собой целостную завершенную научно-исследовательскую работу, выполненную на актуальную тему. Полученные автором научные результаты, имеют существенное значение для развития теории и практики учета и контроля операций по концессионным соглашениям.

Диссертация «Формирование системы учета операций по концессионным соглашениям у концессионера» соответствует критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации № 842 от 24 сентября 2013 г., а ее автор Тищенко Ирина Александровна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук, специальность 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Отзыв обсужден, одобрен и утвержден на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ. Протокол № 4 от 07.12.2017 г.

Заведующий кафедрой
бухгалтерского учета и аудита
ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ,
доктор экономических наук,
профессор

Широбоков В.Г.

«07» декабря 2017 г.

394087, г. Воронеж, ул. Мичурина, д. 1, кафедра бухгалтерского учета и аудита.
Тел.: 8 (473) 253 75 63, доб. 1377; e-mail: vladish@agroeco.vsau.ru

