

В диссертационный совет МГУ.052.5

МГУ имени М.В. Ломоносова

ОТЗЫВ

официального оппонента, доктора экономических наук, профессора Рогоуленко Татьяны Михайловны на диссертацию на соискание ученой степени кандидата экономических наук Родченкова Михаила Викторовича по теме: «Совершенствование системы формирования международной финансовой отчетности с учетом требований бизнеса в быстро меняющейся экономике» по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика)

1. Актуальность темы диссертационной работы

Финансовая отчетность является наиболее распространенным источником информации, интересующей многих участников экономических отношений. В условиях информационного общества требования к качеству раскрываемой корпоративной информации повышаются. Она служит базой для важных управленческих решений со значимыми финансовыми последствиями. При этом, информационные технологии усиливают риски финансовых потерь существенно сокращая время на принятие решений, популяризуя алгоритмические методы реагирования на изменение внешней среды, поощряя деятельность агрегаторов финансовой информации и других посредников между отчитывающейся организацией и пользователями. В таких условиях важным фактором повышения эффективности системных решений в сфере учетной и отчетной информации становится повышение качества механизма обратной связи, обеспечивающего, в том числе выбор верных критериев оценки происходящих изменений в процессах и характеристиках информационного продукта, которым определяется финансовая отчетность. Объемные трансформации, происходящие в

экономической сфере, требуют адекватного изменения в институциональной структуре учетного процесса. В связи с этим, предпринятое автором исследование системы формирования финансовой отчетности в условиях быстроменяющейся экономики является актуальным и своевременным.

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

Основные положения, выводы и рекомендации автора являются достоверными, соответствуют требованиям, предъявляемым к кандидатским диссертациям. Обоснованность представленных в работе научных положений, выводов и рекомендаций подтверждается всесторонним рассмотрением вопросов, соответствующих тематике исследования.

Автором при разработке проблематики исследования использовано значительное число фундаментальных и прикладных научных работ в области финансовой отчетности и ее международной стандартизации. Качество аналитической работы обеспечено в том числе проведенным систематизированным обзором публикаций отечественных и зарубежных экономистов в профильных научных журналах (с.16-21). Автором исследованы статьи в периодических бизнес-изданиях, монографии, публикации в сборниках, доклады на международных научных конференциях, а также статистические материалы, публичные раскрытия и нормативно-правовые акты российских, иностранных и международных организаций, относящиеся к исследуемой теме.

Эмпирическую базу исследования составили рыночные данные и публичные корпоративные раскрытия за период с 2000 по 2021 годы, а также агрегированные автором статистические данные, характеризующие деятельность Фонда МСФО и материалы проведенного опроса представителей российской бизнес среды. Исследование основано на системном подходе. Автором широко использована методология статистического и сравнительного анализа. При количественном анализе

применялись математические и статистические методы с эконометрическим моделированием и использованием современных программных комплексов. R-studio, STATA v.17, Statistics v.10 и SAS применены в анализе главных компонент, факторном анализе, использованы для представления и обработки данных и моделирования.

Основные положения диссертационного исследования для получения мнения со стороны профессионального сообщества обнародованы автором на 5 международных научных конференциях и отражены в 10 публикациях в рецензируемых научных изданиях, в том числе в изданиях из перечня научных журналов и изданий для публикации результатов диссертационных работ.

Данные факты свидетельствуют в пользу признания достаточной степени обоснованности и достоверности положений и выводов проведенного исследования.

3. Структура, содержание и степень завершенности диссертационного исследования

Диссертация Родченкова М.В. представляет собой завершенное исследование и состоит из введения, трех глав, заключения и списка литературы, включающего 250 наименований, 10 приложений. Работа изложена на 246 страницах и содержит 16 рисунков и 29 таблиц.

Во введении обоснована актуальность темы исследования (с. 3-4), представлена характеристика степени разработанности рассматриваемой проблематики, сформулированы цель, задачи, предмет и объект исследования, (с.4-6) его теоретическая, методологическая и информационная база, описаны научная новизна, практическая значимость диссертации, (с. 6-12) а также апробация и внедрение ее результатов (с. 12).

В первой главе рассматриваются научно-теоретические аспекты системы формирования международной финансовой отчетности. Автором отражены результаты теоретического анализа концептуальных положений международной финансовой отчетности (с. 21-24), рассмотрены аспекты

национальной специфики правоприменения понятия отчетности с признаком «международная» (с. 22-24). В рамках проведенного исследования, на основе анализа трудов российских и иностранных ученых с применением дедуктивного метода, сформулировано авторское определение научного понятия «международная финансовая отчетность» и её параметры (с. 23-33), а также рассмотрена эволюция международной финансовой отчетности как самостоятельного социально-экономического явления с учётом современных тенденций развития бизнеса (с. 34-47). Применение системного подхода позволило определить и проанализировать основные факторы, влияющие на потребительскую ценность отчетной информации (с. 48-57).

Во второй главе представлены результаты комплексного анализа функциональности действующей системы формирования международной финансовой отчетности. Автором оценено состояние элементов действующего механизма формирования финансовой отчетности (с.58-72), а также протестированы качественные характеристики финансовой отчетности (с. 72-96). Результаты проведенного анализа позволили выделить критерии потребительской ценности МФО и оценить применимость методов получения и раскрытия экономической информации с учетом интенсивного развития информационных технологий (с. 96-104). На основе анализа эмпирических данных автором оценена презентационная способность МФО и выделены проблемы её обеспечения в инфляционной экономической среде (с.104-118). На основе полученных результатов автором сформулированы проблемы функциональности действующей системы формирования МФО (с. 164).

В третьей главе определены основные направления обеспечения качества международной финансовой отчетности с учетом развития бизнеса. Автором представлены результаты разработки концептуальной модели перспективной формы отчетности (с. 120-137). Разработана система ключевых отчетных показателей бизнеса (с. 121-129) и подходы к формированию информационно насыщенных отчетов в условиях рыночной

неопределенности (с. 129-137). Разработана методика раскрытия дополнительных индикаторов (на примере авторского комплекта дополнительной индикативной отчетности (ДИО) Модус) как обязательного дополнения к типовой МФО (с. 137-150). Сформулированы предложения по гармонизации элементов системы МФО с учетом интересов национального развития (с. 150-157). В том числе, заслуживающие более пристального внимания разработанные предложения по устранению диспропорций в стандартизации отраслевых сегментов МФО (с. 157-162).

В заключении обобщены полученные в рамках диссертационного исследования результаты (с. 163-169).

Таким образом, структура и содержание диссертации являются последовательными и логически раскрывают заявленную тему.

4. Научная новизна результатов диссертационной работы

Полученные автором результаты содержат элементы научной новизны (с. 7-9). К ним относятся:

1. авторское определение научного понятия «международная финансовая отчетность» (МФО), предложенное впервые;

2. качественные оценки и критерии выделения приоритетных параметров структуры и показателей отчетности, основанные на статистическом анализе первичных данных опроса конечных пользователей и специалистов, непосредственно участвующих в процессе формирования отчетности;

3. оценочные критерии презентационной способности отчетности и инструментарий её обеспечения в условиях инфляционной рыночной среды, основанные на результатах эконометрического моделирования по фактическим отчетным показателям ПАО «Газпром» за период 2000 – 2020 годов с применением комплексных методик статистического анализа;

4. возможная альтернативная модель отчетности, основанная на модифицированном методе учета и обобщении опыта организации учетного

процесса и построения системы отчетности в крупнейших отечественных компаниях реального сектора экономики;

5. предложения по формированию национальных реестров информационно значимых отраслевых отчетных показателей и системы коэффициентов межотраслевого сравнения в рамках гармонизации отраслевой стандартизации учета.

Данные результаты характеризуют определенный вклад автора в развитие исследуемой области знания.

5. Теоретическая и практическая значимость результатов диссертационного исследования

Теоретическая значимость результатов диссертационного исследования состоит в том, что авторские предложения вносят вклад в развитие методологических положений формирования качественной финансовой отчетности и международной стандартизации учета.

Практическая значимость полученных автором результатов состоит в возможности использования предложенных решений Минфином России при разработке предложений по корректировке национальной стратегии РФ в сфере глобальной стандартизации учета. Положения и результаты исследования могут использоваться организациями и предприятиями при подготовке финансовой отчетности в инфляционной среде, в практике деятельности внешнего и внутреннего аудита, а также участников фондового рынка. Материалы исследования целесообразно применять в учебном процессе высших учебных заведений экономического профиля.

6. Дискуссионные положения и замечания по диссертации

Вместе с тем, широкий спектр и комплексный характер решаемых в исследовании задач обуславливают наличие некоторых недостатков, на которым хотелось бы привлечь внимание автора.

1. Автором представлены результаты систематизированного отбора литературных источников для анализа научных подходов по избранной тематике (с. 17-20). При этом, привлекает внимание, что количество

обработанных англоязычных источников превышает количество русскоязычных. В связи с чем, было бы полезным соискателю дополнительно пояснить причины такого дисбаланса.

2. В таблице 16 (с.82) приведены результаты корреляционных тестов Пирсона и Спирмена для трех переменных. Было бы целесообразно посмотреть такие тесты для всех переменных.

3. В расчетах при QDA и LDA автором был установлен уровень существенности «0,15» (с. 87). Представляется целесообразным указание сведений в пользу обоснованности такого уровня существенности и его влияния на результаты исследования.

4. При обосновании преимуществ предложенной модели отчетности автором указан расчет отчетных показателей «прямым счетом». Это отличает показатель регистрируемой прибыли от аналогичных аналитических показателей, используемых в учетном процессе (с. 122-124). В связи с чем, было бы полезным расширить число примеров учета финансово-хозяйственных операций в предлагаемой модели.

5. В качестве одного из инструментов повышения презентационной способности МФО предложен авторский комплект дополнительной индикативной отчетности Модус (с. 137-150). Ввиду значимости предложения было бы более выигрышным повысить его приоритетность в структуре диссертации и указать механизм возможной имплементации в практику формирования МФО.

6. Было бы целесообразно привести примеры упоминаемых автором информационно значимых отраслевых отчетных показателей (с. 157-162). Хотя следует отметить верность и обоснованность самого авторского подхода к восстановлению индустриальной отчетности, обеспечивающей сопоставимость показателей одноотраслевых компаний.

Вместе с тем, указанные замечания не умаляют значимости диссертационного исследования.

7. Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней в Московском государственном университете имени М.В. Ломоносова

Диссертация соответствует требованиям, установленным Московским государственным университетом имени М.В. Ломоносова к работам подобного рода. Содержание диссертации соответствует паспорту специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика), критериям, определенным пп. 2.1-2.5 Положения о присуждении ученых степеней в Московском государственном университете имени М.В. Ломоносова, а также оформлена согласно приложениям № 5, 6 Положения о диссертационном совете Московского государственного университета имени М.В. Ломоносова.

Таким образом, соискатель Родченков Михаил Викторович заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика).

Официальный оппонент:

Доктор экономических наук, профессор, заместитель по науке заведующего кафедрой бухгалтерского учета, аудита и налогообложения федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Государственный университет управления»

РОГУЛЕНКО Татьяна Михайловна

Г.

Контактные данные:

Тел.: 8(916)533-06-18.

Специальность, по которой официальным оппонентом защищена диссертация:
08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Адрес места работы:

109542, Москва Рязанский пр-т, д. 99

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Государственный университет управления», кафедра
бухгалтерского учета, аудита и налогообложения

Тел.: 8(499)371-11-83, e-mail: kaf_buhuchet@guu.ru