

В диссертационный совет

МГУ имени М.В. Ломоносова МГУ.052.5

Отзыв официального оппонента

о диссертации на соискание ученой степени кандидата
экономических наук **Родченкова Михаила Викторовича**
на тему: «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)

Актуальность выбранной темы исследования

Высокая динамичность и нестабильность современных экономических процессов, появление новых рисков вызывают необходимость отстаивания интересов национального бизнеса на мировых рынках, повышают требования к качеству и достоверности отчетной финансовой информации, ее соответствия изменившимся условиям внешней среды. Одним из основных источников такой информации выступает корпоративная финансовая отчетность, составленная в соответствии с МСФО или правилами соответствующего организованного рынка. Исследования многих экономистов указывают на возросшую дискуссионность вопросов, посвященных исследованию методического аппарата МСФО в современных условиях. Все вышесказанное повышает актуальность поиска научно обоснованных решений, обеспечивающих высокую ценность и эффективность финансовой отчетности. В этой связи диссертационное исследование Родченкова М.В. представляется своевременным, отвечающим требованию времени, а поднятая научная проблема имеет важное научно-прикладное значение.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации, их достоверность и новизна

В ходе разработки проблем и вопросов исследования автор опирался на результаты ранее проведенных теоретических и эмпирических изысканий отечественных и зарубежных ученых, представителей профильного экспертного сообщества в области стандартизации финансовой отчетности, действующие нормативно-правовые акты, материалы конференций и периодических изданий. Автором был выполнен систематизированный обзор инструментами мета-анализа с обработкой более 300 тысяч слов и устойчивых выражений в научных источниках, что подтверждает основательность использованной теоретической базы исследования и реализации в полной мере комплексного подхода. Включение в обзор мнений представителей разных научных школ с различными позициями и точками зрения на изучаемую проблематику свидетельствует об объективности и обоснованности выводов о степени научной разработанности избранной проблематики.

В качестве эмпирической базы автором использованы агрегированные из доступных источников статистические показатели и материалы публичных раскрытий компаний разных стран и индустрий за более чем 20-летний период. Удачное использование автором сравнительного анализа рыночных показателей IT-компаний, компаний финансового и энергетического секторов экономики способствует повышению наглядности и облегчению восприятия авторских суждений.

Значимая часть полученных результатов базируется на первичных данных проведенного опроса представителей российской бизнес-среды, который был организован и проведен комбинированным способом в 4 квартале 2020 года. Столь широкая диверсификация первичных данных, сформировавших информационную базу для аналитических процедур и логических конструкций, способствует обеспечению достоверности положений диссертации, повышает обоснованность авторских суждений и выводов.

Методологическую базу исследования составили системный подход с использованием методов статистического и сравнительного анализа с эконометрическим моделированием. В качестве инструментов анализа

использовались программно-аппаратные инструменты: STATA v.17, Statistics v.10., SAS, R-studio и Excel Stat Research (гл.2).

Полученные результаты исследования были апробированы на 5 международных научных конференциях. Основные положения работы опубликованы автором в 10 статьях в рецензируемых научных изданиях, в том числе 8 статей из перечня научных журналов и изданий для публикации результатов диссертационных работ. Объем таких публикаций составил 13,04 п.л., в том числе авторских 12,81 п.л., что также свидетельствует в пользу научной добросовестности автора. Заслуживает одобрения логика и структура работы (объемом 194 стр.), состоящей из введения, 3 глав, заключения, списка использованной литературы (250 источников на русском и английском языках), содержащая большое число таблиц, рисунков, приложений, позволяющая последовательно, достаточно полно и всесторонне осветить нерешенные отечественной учетной наукой вопросы и обозначить пути их решения. Заслуживают особого внимания конкретные предложения автора, изложенные в третьей главе, посвященной обеспечению качества международной финансовой отчетности с учетом интересов национального развития.

В целом, представленные факты подтверждают надлежащую степень достоверности и обоснованности положений и основных выводов исследования.

Теоретическую значимость работы обуславливают представленное в исследовании обоснование качественных параметров международной финансовой отчетности в условиях экономической неопределенности и разработка методического обеспечения системы формирования отчетности с высокими потребительскими свойствами.

Практическую значимость работы определяет возможность использования разработанного комплекса практически ориентированных решений по совершенствованию системы формирования международной финансовой отчетности в деятельности органов государственного управления, в том числе Минфина России. Следует отметить высокий прикладной

потенциал полученных автором результатов для практики составления корпоративной отчетности, деятельности внешнего и внутреннего аудита, а также частных и институциональных инвесторов.

Часть полученных автором результатов исследования, включающих разработанные методические подходы и прикладной инструментарий обеспечения высокой потребительской ценности международной финансовой отчетности в условиях экономической неопределенности, характеризуется научной новизной. К элементам научной новизны относятся:

- определение научного понятия «международная финансовая отчетность» (МФО), предложенное впервые;
- критерии определения приоритетных качественных характеристик структуры и показателей отчетности, базирующиеся на результатах статистического анализа первичных данных по оценочным суждениям пользователей международной финансовой отчетности и специалистов, непосредственно участвующих в процессе её формирования;
- оценочные критерии презентационной способности отчетности и инструментарий (инфляционный учет в условиях отсутствия признаков гиперинфляции и дополнительная индикативный отчетность Модус) её обеспечения в условиях инфляционной рыночной среды, основанные на результатах эконометрического моделирования и предложенного подхода к количественной оценке отчетных показателей, включающего фактические тренды в деятельности компании;
- состав показателей и оценочные критерии, лежащие в основе практических рекомендаций по обеспечению актуальности и информационной значимости международной финансовой отчетности; предложенные отчетные показатели построены в рамках возможной альтернативной модели отчетности, основанной на модифицированном методе учета финансовых результатов;
- предложенные методические подходы к снижению дисбалансов отраслевого учета и отчетности.

Представленное исследование отражает зрелость проделанной автором научно-исследовательской работы. Однако, сложность и многоплановость поставленных в исследовании задач предполагает наличие определенных ниже указанных замечаний, часть которых имеет дискуссионный и рекомендательный характер.

- Наряду с широким охватом публикаций по исследуемой проблематике, к сожалению, за рамками исследования остались современные тенденции в развитии характеристики методологии формирования международной финансовой отчетности в контексте раскрытия нефинансовой информации и представление ее в формате интегрированной отчетности в интересах расширенного круга заинтересованных пользователей. Данные вопросы последние годы широко освещаются в профессиональной литературе, а также влекут дополнения и разработку новых стандартов МСФО.

- Автором в качестве проблемы качественной оценки отчетности указана широта групп её пользователей (с.40-41). Более развернутое обоснование причин выбора именно инвесторов в качестве фокус группы среди всех пользователей отчетности способствовало бы более ясному представлению авторских приоритетов и обоснованности допущения экстраполяции суждений на всех пользователей финансовой отчетной информации.

- При раскрытии предложений по изменению структуры управления международной финансовой отчетностью на национальном уровне не вполне понятно видение автором перспективной архитектуры системы управления МФО (с.155-157) в рамках актуальных для страны международных объединений, таких как БРИКС, либо ЕАЭС.

Вместе с тем, указанные выше замечания не умаляют значимости диссертационного исследования, выполненного на высоком научном уровне, положения и выводы которого представляются аргументированными и обоснованными.

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

Диссертация отвечает 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, профессор кафедры учета, статистики и аудита, ФГАОУ ВО «Московский государственный институт международных отношений (университет) Министерства иностранных дел Российской Федерации»

ПУЧКОВА Светлана Игоревна

Контактные данные: Тел.: +7 (916) 175-86-64, e-mail: s.puchkova@inno.mgimo.ru

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

Адрес места работы: 119454, г. Москва, Проспект Вернадского 76,
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Московский государственный институт международных отношений (университет) Министерства иностранных дел Российской Федерации», кафедра учета, статистики

Тел.: +7 (495) 229-38-21, e-mail: s.puchkova@inno.mgimo.ru