

В Диссертационный совет по защите диссертаций на соискание ученых степеней МГУ.052.5 Московского государственного университета имени М.В. Ломоносова

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

на диссертацию 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 темы исследования

Эффективность решения задач государственного и экономического развития страны в современных условиях определяется фактическими возможностями мобилизации необходимых финансовых ресурсов, значимую долю которых формирует инвестиционный капитал. Основным источником информации для инвесторов выступает финансовая отчетность. Её потребительские свойства прямо влияют на принимаемые управленческие и инвестиционные решения активных участников рынка капиталов, тем самым оказывают широкое влияние на рыночную среду и текущие экономические процессы.

Новыми реалиями мировой системы хозяйствования выступают проявления автократического отношения к партнерам со стороны части экономически развитых стран. Следствием проводимой политики таких государств является усиление противостояния на глобальных и региональных

рынках капиталов. В таких условиях ужесточаются требования к качественным параметрам отчетности со стороны её пользователей, ожидающих объективной оценки и возможности проведения сравнительного анализа финансового состояния отчитывающихся бизнесов – потенциальных объектов инвестиций. Неординарность событий в политико-экономической сфере оказывает значимое давление на эффективность устоявшихся в практике составления отчетности, но не утративших элемента дискуссионности, методических приемов и подходов.

В отмеченных условиях повышается востребованность научно обоснованных решений по обеспечению высоких потребительских свойств международной финансовой отчетности, что указывает на актуальность поднятой автором научной проблемы и важность сформулированных для её решения задач.

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

Степень обоснованности и достоверности научных положений и выводов диссертации

Достоверность результатов диссертационного исследования обеспечивается использованием в качестве теоретической базы для их получения ранее проведенных теоретических и эмпирических исследований российских и иностранных ученых-экономистов по проблемам международной стандартизации финансовой отчетности и обеспечения её качества. Кроме того, полученные результаты построены на суждениях и выводах по итогам обработки современными статистическими и эконометрическими методами агрегированных автором первичных данных. Следует отметить соблюдение автором логической последовательности изложения результатов исследования,

позволяющего сформировать мнение о последовательном и планомерном решении всех поставленных задач. Так, в первой главе рассмотрены основные теоретические подходы в разработке проблематики исследования, представлены разносторонние позиции ученых и представителей научных школ. Основным содержанием второй главы определяется комплексный анализ действующей практики формирования отчетности по МСФО. На основе результатов обработки солидного объема эмпирических данных автором не только выделены ключевые проблемы, но и определены актуальные критерии качественной оценки отчетности и презентационной способности отчетных показателей в условиях инфляционной и высоко волатильной рыночной среды. В третьей главе предложены подтвержденные самыми современными методами статистического анализа варианты решения выявленных проблем системы формирования МФО.

В пользу достоверности и обоснованности полученных результатов и выводов исследования свидетельствует их апробация в форме докладов на международных научных конференциях. Кроме того, содержание основных элементов использованного методического подхода, итоги отдельных этапов диссертационного исследования были представлены для ознакомления и обсуждения широкому научному сообществу в 21 публикации автора в рецензируемых научных изданиях, в том числе из перечня рекомендуемых изданий для публикации результатов диссертационных работ. Следует отметить, что проблематика диссертационного исследования разрабатывается автором более 20 лет, и промежуточные результаты представляются в публикациях с 2000 года., что свидетельствует о научной состоятельности и серьезности научных изысканий автора.

Теоретическая и практическая значимость исследования

Теоретическая значимость работы состоит в обосновании качественных параметров международной финансовой отчетности в условиях быстроменяющейся экономики и разработке методического обеспечения процесса формирования высококачественной отчетности.

Практическая значимость работы определяется возможностью использования разработанного на основе проведенного теоретического исследования комплекса практических мер по совершенствованию системы формирования МФО в практике составления отчетности, деятельности внешнего и внутреннего аудита, а также частных и институциональных инвесторов. Положения и результаты исследования могут использоваться органами государственного управления для повышения эффективности мероприятий по совершенствованию национальной системы учёта и отчётности с учётом государственных приоритетов РФ и интересов национального бизнеса.

Научная новизна полученных результатов

Научная новизна результатов диссертационного исследования состоит в разработке методических подходов и инструментария обеспечения высокой потребительской ценности международной финансовой отчетности в условиях рыночной неопределенности. К элементам научной новизны относятся:

1. Определение научного понятия «международная финансовая отчетность», предложенное впервые и упорядочивающее систематизацию видов отчетности.

2. Критерии выделения приоритетных качественных характеристик структуры и показателей отчетности, а также проблемы функциональности действующей системы её формирования. Полученные автором результаты основаны на статистическом анализе первичных данных об актуальных

оценочных суждениях конечных пользователей МФО и специалистов, непосредственно участвующих в процессе её формирования.

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 с начала выпуска квартальной отчетности по МСФО с применением комплексных методик статистического анализа. Предлагаемый подход к количественной оценке ключевых отчетных показателей основывается не только на факторах статичной природы, но и учитывает фактические тренды в деятельности компании для адаптации и актуализации результатов предыдущих тематических исследований факторов, влияющих на презентационные свойства отчетности. Научно обосновано повышение качества отчетности при обязательной корректировке значений отчетных показателей на величину изменения факторов внешней рыночной среды в условиях ползучей инфляции, не достигающей уровня, установленного для применения инструментов инфляционного учета (МСФО 29).

4. Практические рекомендации по обеспечению актуальности и информационной значимости показателей МФО в соответствии с установленными в ходе исследования составом и оценочными критериями. Разработанные автором отчетные показатели построены в рамках возможной альтернативной модели отчетности, основанной на модифицированном методе учета и обобщении опыта организации учетного процесса и построения системы отчетности в крупнейших отечественных компаниях реального сектора экономики.

5. Критерии участия РФ в международных организациях, реализующих программы международной стандартизации отчетности и предложения по изменению структуры управления международной финансовой отчетностью на уровне национальной системы учета и отчетности, основанные на комплексном

анализе агрегированных по авторской методике статистических данных, характеризующих деятельность Фонда МСФО.

Замечания по диссертации

Многоплановость поставленных в исследовании задач обуславливает наличие определенных замечаний к его содержанию и обоснованности выводов, приведенных далее.

При обосновании необходимости определения понятия международная финансовая отчетность (МФО) автором справедливо отмечена неустойчивость границ понятий «финансовая отчетность» и «отчетность по МСФО» (с.25). Более подробное представление ожидаемых изменений границ указанных понятий после введения в нормативное поле РФ определения МФО способствовало бы усилению обоснованности видения автором перспективной архитектуры национальной системы учета и отчетности. Кроме того, не вполне ясен предлагаемый механизм практической реализации предложения и его интеграция с налоговым учетом.

Автор использует выражение «агентская стоимость» в качестве индикатора для инвесторов (с.32), при этом не раскрывает его содержания, без чего не ясна обоснованность использования такого понятия в критериальных оценках. Кроме того, (с.69-70) автору рекомендовано не оперировать терминами, не устоявшимися в научном сообществе. Такими как «кривая» отчетность.

В определенной мере полученные результаты определены выборкой агрегаторов информации (с.99), чьи данные были включены в состав информационной базы исследования. Повышению восприятия репрезентативности первичных данных способствовало бы пояснение причин использования только платных ресурсов.

На основании результатов проведенного эконометрического моделирования автором разработано предложение по обязательному применению инфляционного учета в качестве инструмента, обеспечивающего высокую презентационную способность отчетности (с.118-119). Однако, не вполне ясно, предлагает ли автор изменять МСФО 29 или вообще отменить действие этого стандарта и принимать новый?

Авторское видение перспективы использования предложенного показателя «региструемой прибыли» включает его базовую роль в системе налогообложения (с.126). На этом значении должны будут строиться расчеты требований, предъявляемых к компании от лица государственных органов. Было бы целесообразно пояснить возможный механизм реализации данного предложения.

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

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

Диссертация Родченкова М.В. 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), а также критериям, определенным пп. 2.1-2.5 Положения о присуждении ученых степеней в Московском государственном университете имени М.В. Ломоносова. Диссертация 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 базовой кафедры финансового контроля,
анализа и аудита Главного контрольного
управления города Москвы,
ФГБОУ ВО «Российский экономический
университет имени Г.В. Плеханова»

ПЛАСКОВА Наталия Степановна

Н.С. Пласкова

та подписания

Контактные данные:

Тел.: 8-903-795-92-32, e-mail: plask1@yandex.ru

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

Адрес места работы:

115054, г. Москва, Стремянный переулок, д. 36, ауд. 704

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В.
Плеханова», базовая кафедра финансового контроля, анализа и аудита Главного
контрольного управления города Москвы

Тел.: 8-499-236-04-58, e-mail: Plaskova.NS@rea.ru