

## ОТЗЫВ

**члена диссертационного совета Львовой Надежды Алексеевны  
на диссертацию Лю Яли на тему: «Рынок аудита в Китае»,  
представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук  
по научной специальности 5.2.3 Региональная и отраслевая экономика  
(бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика)**

### **1 Актуальность темы исследования**

Национальные рынки аудиторских услуг представляют собой востребованное направление исследований в отечественной и зарубежной экономической науке. Тем не менее, рынок аудита Китая получил осмысление преимущественно в работах китайских учёных, оставаясь вне фокуса внимания авторов из России и других стран, что *актуализирует тему диссертации* Лю Яли, которая отвечает на ряд теоретических и практических вопросов, раскрывающих специфику рынка аудита в Китае. В частности, в работе рассматриваются этапы развития китайского рынка аудита, его особенности, влияние возвращения Гонконга и Макао под действующую китайскую юрисдикцию на развитие рынка аудита в Китае, влияние операции по проведению аудиторских услуг между Тайванем и континентальным Китаем на развитие рынка аудита в Китае, влияние международных стандартов аудита на конкурентоспособность китайского аудита, отличительные особенности китайских стандартов аудита по сравнению с международными, развитие международных аудиторско-консалтинговых групп «большой четверки» в Китае и их отличия от китайских компаний, различия в развитии рынка аудита России и Китая.

### **2 Новизна и значимость результатов диссертационного исследования**

*Научная новизна результатов диссертационного исследования* Лю Яли состоит в том, что обоснована и предложена оригинальная авторская характеристика современного рынка аудита в Китае как стране с развивающейся экономикой, отражающая синергию учетных систем континентального Китая, Макао и Гонконга сквозь призму трех основных направлений развития современного аудита: усиления независимости аудита, внедрения международных стандартов аудита и саморегулирования в аудите.

В качестве наиболее значимых элементов научной новизны можно выделить следующие положения, выносимые соискателем на защиту:

- предложена оригинальная систематизация истории развития аудита Китая, позволившая выделить 6 основных этапов эволюции аудиторского рынка в Китае:
- первый этап – зарождение аудита («дикий» аудит) (1978–1986 гг.);
- второй этап – становление прогосударственного аудита (1986–1993 гг.);

- третий этап – государственное регулирование и появление обязательного аудита (1993–1998 гг.);
  - четвертый этап – усиление независимости и стандартизации аудита (1998–2005 гг.);
  - пятый этап – сближение и переход на международные стандарты аудита (2005–2017 гг.);
  - шестой этап – саморегулирование (с 2017 г. по настоящее время);
- выделены ключевые сегменты аудиторского рынка Китая на основе количественного анализа крупных и малых аудиторских компаний, что позволило формализовать современную структуру организационно-правовых форм участников аудиторского рынка Китая на основе динамического статистического наблюдения;
- аргументировано, что с введением стандартов аудита 2010 г. регулирующие органы Китая усилили контроль за качеством аудита, что уменьшило риск административных наказаний и отраслевых дисциплинарных действий в отношении аудиторских организаций.

*Теоретическая значимость диссертации* заключается в том, что автором были обобщены и систематизированы исследования в области независимого аудита, проведенные отечественными и зарубежными авторами, а также выявлены особенности рынка аудита в Китае, что позволило сформировать представление о синергии различных учетно-аудиторских систем в мире.

Выводы, полученные автором в рамках данного исследования способны существенно дополнить существующую теоретическую базу региональной и отраслевой экономики, а также раскрыть для широкого круга читателей специфические характеристики рынка аудита Китая.

*Практическая значимость* работы определена тем, что диссертация открывает новые траектории исследований в области национальных учетно-аудиторских систем, в том числе особый интерес, с нашей точки зрения, представляют результаты сравнительного анализа развития рынков аудита в Китае и России, позволяющие выделить общие черты и особенности развития данных рынков и сформировать методические основания для их взаимодействия.

Помимо этого, положения, результаты и выводы диссертации могут найти применение в качестве учебно-методического обеспечения программ высшего и дополнительного образования по направлению «Экономика и управление» при реализации дисциплин «Бухгалтерский учет и аудит», «Аудит финансовой отчетности», «Проблемы теории и практики аудита».

### **3 Степень обоснованности и достоверности положений, результатов и выводов, сформулированных в диссертации**

*Обоснованность и достоверность* диссертации Лю Яли не вызывает сомнения. Диссертационная работа характеризуется полнотой, связностью, завершенностью и логичной структурой.

Следует отдельно отметить корректное применение источников и методов научного исследования, релевантных научной специальности 5.2.3 Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика) в части пунктов:

11.6) Аудиторская деятельность;

11.7) Методы аудита, контроля и ревизии. Классификаторы искажений в учете и аудите;

11.8) Регулирование и стандартизация правил ведения аудита, контроля и ревизии;

1.14) Особые экономико-правовые режимы регионального и местного развития;

4.19) Особенности малых и средних форм предпринимательской деятельности в отраслях сферы услуг;

4.21) Обеспечение конкурентоспособности предприятий сферы услуг;

11.13) Особенности формирования статистической отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности;

11.15) Статистическое наблюдение.

В частности, методологическая база диссертационного исследования представлена методами логического сложения хронологических доминант Ю.Н. Гузова, сравнительного анализа, сочетанием методов качественного исследования и количественного анализа, а также методологией анализа статистического наблюдения аудиторского рынка Китая на основании работ Е.М. Гутцайта и методиками формирования статистических отчетов по аудиторскому рынку Минфина РФ. Положения, результаты и выводы исследования базируются на качественных научных и информационных источниках, включая работы отечественных и зарубежных экспертов авторов, официальные документы Китайского института сертифицированных общественных бухгалтеров (СICPA), а также нормативно-правовые документы правительства Китая.

Соответствие работы критериям *обоснованности и достоверности* также подтверждается тем, что все основные результаты диссертационного исследования прошли апробацию на международных научных мероприятиях (стр. 14) и были опубликованы в рецензируемых научных изданиях, в том числе 5 статей опубликовано в журналах из утвержденного перечня ВАК и 2 статьи – в изданиях, включенных в международные наукометрические базы Web of Science и Scopus.

#### **4 Дискуссионные вопросы и замечания**

Соответствуя требованиям актуальности, новизны, значимости, обоснованности и достоверности диссертация Лю Яли оставляет некоторые вопросы, требующие комментариев.

1. Автор не уделяет внимание раскрытию методов, которые использует в работе, а именно методу логического сложения хронологических доминант и методологии статистического отражения аудиторского рынка, с помощью которых были получены результаты, выносимые как элементы научной новизны. На наш взгляд, необходимо пояснить, в чем состоит новизна применения данных методов?

2. Автором проведено исследование рынка аудита Тайваня. Однако возникает вопрос: каковы перспективы взаимодействия аудиторских рынков КНР и Тайваня в текущих геополитических условиях?

Несмотря на указанные вопросы, подчеркнем, что диссертация Лю Яли является самостоятельной завершенной работой, которая соответствует всем необходимым квалификационным требованиям.

#### **5 Общее заключение по диссертации**

С учетом всего вышесказанного полагаю:

**Содержание диссертации Лю Яли на тему: «Рынок аудита в Китае» соответствуют научной специальности 5.2.3 Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика).**

**Диссертация является научно-квалификационной работой, в которой содержится решение научной задачи, имеющей значение для развития соответствующей отрасли знаний в области аудита и аудиторской деятельности, а именно: задачи по характеристике современного рынка аудита в Китае, отражающей синергию учетных систем континентального Китая, Макао и Гонконга сквозь призму трех основных направлений развития современного аудита, в том числе усиления его независимости, внедрения международных стандартов и саморегулирования.**

**Нарушений пунктов 9, 11 Порядка присуждения Санкт-Петербургским государственным университетом ученой степени кандидата наук, ученой степени доктора наук соискателем ученой степени мною не установлено.**

Диссертация соответствует критериям, которым должны отвечать диссертации на соискание ученой степени кандидата наук, установленным приказом от 19.11.2021 №11181/1 «О порядке присуждения ученых степеней в Санкт-Петербургском государственном университете» и рекомендована к защите в СПбГУ, а ее автор, *Лю Яли*, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3 Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика).

Член диссертационного совета  
д.э.н., доцент, профессор кафедры  
теории кредита и финансового менеджмента

Санкт-Петербургского  
государственного университета

8 сентября 2024 г.



Львова Н.А.