

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета д.э.н., профессора Махмудовой Гулжахон Нематджоновны 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).

Актуальность диссертационного исследования объясняется тем, что рост масштаба китайских компаний приводит к увеличению потребности в аудиторских услугах, так как экономика Китая занимает второе место в мире. Также рынок аудиторских услуг в Китае имеет ряд своих особенностей, таких как: отличие китайских стандартов аудита от международных, что приводит к противоречию результатов аудиторских проверок со стороны китайских и иностранных компаний; специфика региональных стандартов аудита в Гонконге, Макао и Тайване, что затрудняет интеграцию единого подхода в области китайского аудита; рыночная реорганизация аудита в Китае в период с 2010 по 2021 года; сильный политический подтекст, присутствующий в истории развития китайского рынка аудиторских услуг.

Все изложенные доводы говорят о том, что диссертационное исследование является актуальным и своевременным.

Теоретическая значимость исследования заключается в обобщении проведённых отечественными и зарубежными авторами исследований в области независимого аудита, в анализе особенностей современного рынка аудита Китая и отражении синергии различных учетно-аудиторских систем в мире, что создает теоретическую основу для развития современного рынка аудита Китая.

Практическая значимость исследования заключается в идентификации общих черт и особенностей развития аудита в Китае и России на основании сравнительного анализа, что позволяет создать основу к взаимодействию развития рынков аудита в Китае и России.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в рамках научно-исследовательской работы. Автором был проведён анализ научных работ китайских, российских и зарубежных авторов, чьи исследования посвящены рынку аудита в Китае. Список использованных источников составляет 33 русскоязычных источника, 98 источника на иностранных языках, 43 интернет-ресурса, включая ссылки на официальные документы и отчёты, а также 25 нормативно-правовых акта. Общее количество источников составляет 199.

Все использованные автором статистические данные имеют ссылки на первоисточник. Данные, использованные для проведения исследования, были получены из надёжных и достоверных источников, таких как Статистическое бюро КНР, Комиссия по регулированию рынка ценных бумаг КНР, база данных CSMAR, годовые отчеты на сайте Китайского института сертифицированных общественных бухгалтеров, сайт Министерства финансов РФ.

Также автором были корректно использованы методы научного исследования, такие как сравнительный анализ, методы качественного и количественного анализа, а также метод логического сложения хронологических доминант Ю.Н. Гузова, что обеспечивает достоверность научных положений, выводов и рекомендаций, полученных в результате диссертационного исследования.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в том, что автором была сформулирована оригинальная авторская характеристика современного рынка аудита в Китае как стране с развивающейся экономикой, отражающая синергию учетных систем континентального Китая, Макао и Гонконга. Синергия рассмотрена сквозь призму трех основных направлений развития современного аудита: усиления независимости аудита, внедрения международных стандартов аудита и саморегулирования в аудите.

К наиболее значимым положениям, выносимым на защиту, относятся:

1. Оригинальная авторская систематизация истории развития аудита в Китае на основе применения метода хронологических доминант, что позволило выделить 6 основных этапов эволюции аудиторского рынка в Китае на основе качественного усиления аудиторских институтов.
2. Были выявлены особенности формирования рынка аудита Китая, состоящего из различных учетно-аудиторских систем мира, что позволило идентифицировать параллельно существующие на территории Китая учетно-аудиторские системы континентального Китая, Макао, Гонконга и Тайваня.
3. Были выделены ключевые сегменты аудиторского рынка Китая на основе количественного анализа крупных и мелких аудиторских компаний, что позволило формализовать современную структуру организационно-правовых форм участников аудиторского рынка Китая на основе динамического статистического наблюдения.
4. Дана характеристика ключевым сходствам и отличиям в структуре и содержании китайских и международных стандартов аудита, определяющие качество аудиторской проверки, что позволило выделить два специфических стандарта, отличающих китайский аудит от МСА. Эти два специфических стандарта заключаются в том, что Китайский институт сертифицированных общественных бухгалтеров (СICPA) сохранил стандарты аудита по проверке капитала и коммуникации между аудиторами до и после назначения.
5. Были выявлены особенности функционирования системы органов регулирования аудита в Китае, определяющие развитие рынка аудита, позволившие усилить контроль за качеством аудита и уменьшить риск административных наказаний и отраслевых дисциплинарных действий в отношении аудиторских организаций.
6. Предложена методология сравнения рынков аудита России и Китая по качественным и количественным показателям, выделяющая общие черты

и особенности развития аудита в странах с развивающейся экономикой, что позволило выделить общие элементы в истории аудита данных стран.

Соответствие диссертации Паспорту научной специальности.

Диссертация выполнена в соответствии с пунктами 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» Паспорта научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки).

Соискателем проведено комплексное, самостоятельное, оригинальное научное исследование. Текст диссертации изложен в научном стиле.

К недостаткам научного исследования можно отнести следующее:

1. Несбалансированность диссертационного исследования. Первая глава диссертационного исследования «Особенности формирования рынка аудита в Китае» изложена на страницах 16-80. Вторая глава «Анализ китайских стандартов аудита» изложена на страницах 81-124. Третья глава «Методология сравнительного анализа рынков аудита Китая и России» изложена на страницах 125-159. Вторая и третья главы занимают существенно меньший объём, чем первая. В то время как наиболее важные выводы были сделаны именно в этих главах.

2. В качестве одного из положений, выносимых на защиту, выступает методология сравнения рынков аудита России и Китая по качественным и количественным показателям. Однако, на странице 125 автор пишет, что в качестве методологии была использована статистическая методологии рынка аудиторских услуг, предложенная ученым Е.М. Гутцайтом в его работе «О методическом совершенствовании статистики рынка аудиторских услуг» 2020 года. Возникает вопрос, в чём заключается новизна выносимого на защиту положения, если методология была разработана не автором диссертационного исследования?

3. Анализируемые данные в таблицах и в диаграммах рассмотрены в разных периодах, в частности на страницах 52-53 в таблице 1.4 и в рисунке 1.3, также на странице 61 выбраны данные за 2003-2021 гг., на 64-65-ых страницах диссертации в таблицах 1.6 и 1.7 данные проанализированы за 2014-2018 гг., а для корректного анализа данные должны рассматриваться за одинаковый период, во вторых в таблицах и в диаграммах нужно было включить данные за последние два года, т.е. 2022-2023 гг.

Несмотря на выделенные замечания и спорные моменты, в целом диссертационное исследование Лю Яли «Рынок аудита в Китае» является самостоятельным, оригинальным, законченным научным исследованием.

Заключение

Диссертационное исследование Лю Яли обладает научной и практической значимостью. Диссертация соответствует основным требованиям, установленным Приказом от 19.11.2021 № 11181/1 «О порядке присуждения ученых степеней в Санкт-Петербургском государственном университете», соискатель Лю Яли заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3 Региональная и отраслевая экономика.

Пункты 9 и 11 указанного Порядка диссертантом не нарушены.

Член диссертационного совета
доктор экономических наук,
профессор кафедры экономической
теории экономического факультета
Национального университета
Узбекистана имени Мирзо Улугбека

**Махмудова
Гулжахон
Нематджоновна**

«19» июля 2024 г.

444
Махмудова Гулжахон
teshloqlayman:
O'z MU KB katta inspektori
20.07.2024 yil.

