

## ОТЗЫВ

Председателя диссертационного совета 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))

Развитие рынка аудита в Китае, сравнение его особенностей с рынком аудита в России, оценка влияния специфики этих рынков на развития китайской и российской экономик – эти вопросы по настоящее время оставались за скобками серьезный научных исследований российских специалистов. Стремительное развитие российско-китайских отношений в последние годы делает просвещение россиян в области вопросов развития культуры Китая, эволюции его экономики и, в том числе, института аудита этой страны, изучение специфики рынка аудита в Китае - стратегически важными. Отсюда тема диссертации Лю Яли представляется чрезвычайно актуальной, а ее выносимые на защиту результаты, о чем подробнее будет сказано ниже, делают представленную работу пионерной для российских экономических исследований, закладывающей хороший фундамент для развития дальнейших исследований в данной области.

Целью представленного Лю Яли диссертационного исследования было определено выявление особенностей формирования рынка аудита в Китае, анализ сближения китайских стандартов аудита с международными стандартами, а также проведение сравнительного анализа состояния развития рынков аудита в России и Китае и отражение тенденций взаимодействия на рынке аудиторских услуг Китая и России.

Для достижения указанной цели соискателем были поставлены следующие задачи:

1. Провести комплексное исследование структуры современного рынка аудита Китая на основе его фирменной организации.
2. Изучить текущее развитие рынка аудита в Гонконге, Макао и Тайване, а также выявить модели сотрудничества между этими регионами и аудиторскими услугами континентального Китая.
3. Провести анализ состояния сближения китайских стандартов аудита с международными и изучить особенности китайских стандартов, проанализировать эффект от внедрения новых стандартов аудита в Китае.
4. Провести сравнительный анализ общих черт и различий, которые существуют в развитии рынков аудита России и Китая как стран с развивающейся экономикой.
5. Представить тенденции взаимодействия на рынках аудиторских услуг Китая и России.

**Знакомство с представленным диссертационным исследованием Лю Яли позволяет сделать вывод о том, что, в целом, поставленные соискателем исследовательские задачи – выполнены, а цель диссертационного исследования – достигнута.**

В ходе выполнения диссертационного исследования соискателю удалось показать особенности формирования рынка аудита в Китае, определив шесть ключевых этапов его формирования. На основе динамического наблюдения Лю Яли были определены основные сегменты рынка аудита в Китае, выявлен ряд его особенностей, охарактеризованы учетно-аудиторские системы, существующие в континентальном Китае, Гонконге, Макао и Тайване.

Логика исследования предполагала рассмотрение истории и особенности разработки китайских стандартов аудита. Соискатель охарактеризовала ключевые сходства и различия между китайскими и международными стандартами аудита, а также выявила и определила ряд особенностей системы регулирования аудита в Китае, влияющих на развитие аудиторского рынка.

Значимой частью работы стал проведенный по качественным и количественным показателям на основе данных рынка аудита за период 2008-2021 гг. авторский сравнительный анализ рынков аудита Китая и России, который позволил выявить и обосновать их общие черты и особенности, определяющие тенденции их вероятного развития.

**В целом, научная новизна диссертационного исследования состоит в обосновании соискателем оригинальной авторской характеристики современного рынка аудита в Китае, отражающей синергию учетных систем континентального Китая, Макао, Гонконга и Тайваня.**

В частности, Лю Яли удалось:

- Выделить основные этапы развития рынка аудита в Китае, включающие развитие законодательной и нормативной базы, совершенствование стандартов аудита, усиление масштабов деятельности аудиторских организаций.
- Выявить роль на рынке аудита Китая различных сосуществующих учетно-аудиторских систем: континентального Китая, Макао, Гонконга и Тайваня, показать их функциональное взаимодействие между собой.
- Определить ключевые сегменты аудиторского рынка Китая, включающие в себя аудит листинговых компаний (сегмент деятельности крупных и международных аудиторов) и работу средних и мелких аудиторских компаний в отношении, которых государством проводится активная политика укрупнения.

- Определить особенности методов регулирования государственных органов аудиторского рынка на основе применения монетарных штрафов и морального увещевания.

Результаты проведенного диссертационного исследования были представлены в виде докладов на международных научных конференциях:

- 51-я Международная научно-практическая конференция «Татуровско-Шереметовские чтения», посвященная 80-летию кафедры учета, анализа и аудита, на тему «Реформирование бухгалтерского учета, аудита и бухгалтерского образования в условиях цифровой экономики» (Экономический факультет МГУ имени М.В. Ломоносова, 19–20 октября 2023 г.);
- 9-я Международная научно-практическая конференция «TECHNOPERSPECTIVE2023» (Санкт-Петербург, 29–30 ноября 2023 г.); III Международная конференция «Управление бизнесом в цифровой экономике» (Санкт-Петербург, 8–9 октября 2020 г.).

По теме диссертационного исследования соискателем опубликовано восемь научных публикаций, общим объемом 5,37 п.л., в том числе 5 публикаций (3,57 п.л.) в изданиях из перечня рецензируемых научных журналов и изданий ВАК Минобрнауки России, 1 статья (0,81 п.л.) в издании, индексируемом наукометрическими базами данных Web of Science и Scopus. 1 статья (0,68 п.л.) в издании, индексируемом наукометрическими базами данных RSCI.

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»; 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» Паспорта научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки).

**Таким образом, представленное диссертационное исследование имеет оригинальные, авторские, достаточно апробированные результаты, характеризующиеся научной новизной.**

С учетом всего вышесказанного, полагаю:

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

Представленная диссертация является научно-квалификационной работой, в которой содержится решение научной задачи, имеющей значение для развития соответствующей отрасли знаний – изучения ранка аудита в Китае.

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.

Председатель диссертационного совета,  
Доктор экономических наук, профессор,  
Профессор кафедры статистики, учета и аудита СПбГУ



Пятов Михаил Львович

Дата 05.09.2024