

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета

д.э.н., профессора Сидоровой Марины Ильиничны

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.

История развития китайского рынка аудита довольно специфична и напрямую связана с политическими особенностями страны, имеющей тысячелетнюю хронологию. Одним из наиболее важных и интересных с точки зрения исследования этапов является возвращение Гонконга и Макао под юрисдикцию Китая, а также наличие операций по проведению аудиторских услуг между КНР и Тайванем.

Также, специфика китайского рынка аудита связана с тем, что на нём внутренние компании Китая вынуждены конкурировать с международными консалтингово-аудиторскими компаниями «большой четвёрки». Более того, существуют различия между принятыми международными стандартами проведения аудиторских проверок и стандартами, принятыми в Китае.

Актуальность данного диссертационного исследования подтверждается тем, что его результаты дают ответ на ряд фундаментальных вопросов, связанных с развитием и современным состоянием рынка аудита в КНР.

Теоретическая и практическая значимость работы сформулированы автором следующим образом. В данной работе обобщены исследования в области независимого аудита, проведенные отечественными и зарубежными экспертами и учеными, анализ особенностей современного рынка аудита Китая и отражение синергии различных учетно-аудиторских систем в мире, что создает теоретическую основу для развития современного рынка аудита Китая. Также, на основе сравнительного анализа развития рынков аудита в Китае и России, выделяются общие черты и особенности развития аудита в Китае и России, что позволяет создать основу к взаимодействию развития рынков аудита в Китае и России.

Научная новизна исследования 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. Синергия рассмотрена сквозь призму трех основных направлений развития современного аудита: усиления независимости аудита, внедрения международных стандартов аудита и саморегулирования в аудите.

В качестве наиболее важных элементов научной новизны автором вынесены следующие положения:

Во-первых, предложена оригинальная систематизация истории развития аудита в Китае на основе применения метода хронологических доминант. Выделяется 6 основных этапов эволюции аудиторского рынка в Китае на основе качественного усиления аудиторских институтов.

Во-вторых, выявлены особенности формирования рынка аудита Китая, состоящего из различных учетно-аудиторских систем мира (сосуществование систем — уникальное явление). На территории Китая параллельно существуют учетно-аудиторские системы континентального Китая, Макао, Гонконга и Тайваня, которые подчиняются различным юридическим и регуляционным институтам. В настоящее время осуществляется унификация этих систем на основе МСА. Между этими системами осуществляется функциональное взаимодействие, т.е. существует возможность, например, гонконгским аудиторским компаниям аудировать клиентов в континентальном Китае и наоборот.

В-третьих, выделены ключевые сегменты аудиторского рынка Китая на основе количественного анализа крупных и мелких аудиторских компаний. Формализована современная структура организационно-правовых форм участников аудиторского рынка Китая на основе динамического статистического наблюдения. Особое внимание уделено позиционированию крупнейших международных аудиторско-консалтинговых групп («большой четверки») в формировании аудиторского рынка, проведению синдикализации аудиторских компаний (увеличения масштабов и изменения организационно-правовых форм) и изменению функционалов аудиторской работы.

В-четвертых, охарактеризованы ключевые сходства и отличия в структуре и содержании китайских и международных стандартов аудита, определяющие качество аудиторской проверки. Результаты исследования показывают, что китайские стандарты аудита отличаются от МСА на два специфических стандарта. Китайский институт сертифицированных общественных бухгалтеров (СICPA) сохранил стандарты аудита по проверке капитала и коммуникации между аудиторами до и после назначения.

В-пятых, выявлены особенности функционирования системы органов регулирования аудита в Китае, определяющие развитие рынка аудита. Фокус внимания органов регулирования смещается в сторону применения инструментов морального

увещевания и монетарных штрафов. Результаты исследования показывают, что с введением стандартов аудита 2010 г. регулирующие органы усилили контроль за качеством аудита, что уменьшило риск административных наказаний и отраслевых дисциплинарных действий в отношении аудиторских организаций. Особое внимание уделяется предупреждениям и денежным штрафным санкциям в рамках регулирования рынка аудита.

В-шестых, 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. Общими элементами истории аудита данных стран являются этапы «дикого аудита» и государственного регулирования, переход на МСА и тенденции к саморегулированию в аудите, осуществляемые с учетом национальных особенностей. Доля иных аудиторских услуг, отличных от аудита, в России выше, чем в Китае. Доли рынка крупных, средних и малых аудиторских организаций в Китае и России примерно одинаковы, и в обоих случаях доминируют крупные аудиторские организации.

Достоинства диссертационного исследования.

1) Автором отмечены, каким направлениям выбранной научной специальности соответствуют положения, выносимые на защиту, что безусловно помогает читателям и экспертам лучше ориентироваться в работе. В целом, диссертация хорошо структурирована, включает в себя разнообразный иллюстративный материал, разделена на подпункты и написана понятным для читателя языком. Отдельного внимания заслуживают лаконичные выводы после каждой главы диссертации.

2) В работе действительно проведён глубокий и всесторонний анализ особенностей функционирования рынка аудита Китая, что может в дальнейшем использоваться для научных исследований и учебных материалов. Исследование можно назвать практически междисциплинарным, поскольку в нём осязаны не только экономические, но и исторически, и правовые аспекты аудиторской деятельности в Китае.

3) Стоит отметить, что автор грамотно применяет методы количественного и качественного анализа, что позволило ему получить точные и верифицируемые результаты исследования во второй главе диссертации (стр.98-106). Пожалуй, именно вторая глава исследования представляет собой наибольший интерес для экспертов, поскольку в полной мере отражает вклад автора в развитие теории региональной и отраслевой экономики.

Недостатки диссертационного исследования.

1) Автор предлагает в качестве научной новизны авторскую характеристику современного рынка аудита в Китае. А есть ли другие характеристики данного рынка? В чем специфика спроса и предложения на аудиторском рынке услуг?

2) В качестве одного из важных элементов научной новизны указывается идентификацию ключевых сходств и отличий в структуре и содержании китайских и международных стандартов аудита. Создает ли это какой-либо синергетический эффект для аудиторского рынка Китая?

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в рамках научно-исследовательской работы и выносимых на защиту.

Достоверность и точность результатов исследования, полученных путём сравнительного, количественного и качественного анализа, не вызывают сомнений. Автор исследования использовал статистические данные из надёжных информационных 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.

Методологическая база исследования также не вызывает вопросов. Автором использовались методы количественного и качественного анализа, сравнительный анализ, метод логического сложения хронологических доминант.

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»; 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)».

Заключение о соответствии диссертационной работы критериям Положения о порядке присуждения ученых степеней.

Диссертационная работа Лю Яли «Рынок аудита в Китае» обладает неоспоримой 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,
профессор кафедры аудита и финансовой
отчетности Финансового университета при
Правительстве Российской Федерации

Сидорова Марина Ильинична

29 августа 2024 г.



Подпись *Сидоровой М.И.* заверено:
специалист ЧНО
ММ/ (Метине Е.А.)