

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета

д.э.н., профессора Соколова Бориса Ивановича

на диссертацию «Рынок аудита в Китае», представленную Лю Яли
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. Диссертационное исследование Лю Яли написано на актуальную тему, посвящённую поиску альтернативных путей развития стандартов аудита, учитывающих специфику рынка, на котором осуществляются аудиторские услуги.

Рынок Китая обладает своими специфическими свойствами, которые приводят к необходимости разрабатывать новые подходы к управлению аудитом. К таким свойствам можно отнести нормативно-правовую базу, геополитические факторы (например, переход Макао и Гонконга под внутреннюю юрисдикцию КНР), конкуренцию крупных международных консалтингово-аудиторских компаний («большая четверка») с внутренними аудиторскими компаниями КНР.

Несмотря на то, что существует достаточно работ, посвящённых аудиторской деятельности, внимания к применению альтернативных практик уделялось недостаточно. Диссертационное исследование Лю Яли направлено как раз на заполнение пробела в существующей теоретической базе.

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

Диссертационное исследование обладает высокой степенью обоснованности полученных результатов, что подтверждается несколькими факторами.

Во-первых, автор опирается на опубликованные научные работы отечественных и зарубежных авторов, посвящённые аудиторской деятельности (33 русскоязычных источника и 98 иностранных источников).

Во-вторых, автор ссылается на статистические данные, опубликованные на официальных информационных источниках, таких как официальный сайт Всемирного

Банка, официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации, официальный сайт Министерства Финансов КНР, официальный сайт Профессионального Комитета Бухгалтеров, официальный сайт Гонконгского Института Сертифицированных Бухгалтеров и т.д.

В-третьих, все выполненные автором в рамках данного исследования расчёты верифицируемы на основании используемых данных и данных из Приложений, благодаря которым можно проверить корректность проведённого анализа.

Научная новизна исследования заключается в разработке авторской характеристики современного рынка аудита в Китае, которая отражает синергию учетных систем континентального Китая, Макао и Гонконга.

К наиболее значимым компонентам научной новизны диссертации относятся:

1. Разработана оригинальная авторская систематизация истории развития аудита в Китае на основе применения метода хронологических доминант, что позволило выделить шесть оригинальных этапов.

2. Идентифицированы специфические особенности формирования китайского рынка аудита, состоящего из различных учетно-аудиторских систем мира, таких как континентальный рынок Китая, рынок Макао и рынок Гонконга, а также пока относительно обособленный рынок Тайваня.

3. Определены ключевые сегменты аудиторского рынка в Китае с помощью методов количественного анализа крупных и мелких аудиторских компаний, что позволило формализовать современную структуру организационно-правовых форм участников рынка.

4. Определены сходства и отличия китайских и международных стандартов аудита, определяющие качество аудиторской проверки. К ключевым отличиям китайских стандартов аудита от МСА относятся проверка капитала и коммуникация между аудиторами до и после назначения.

5. Установлено, что с введением новых китайских стандартов аудита 2010 г. регулирующие органы усилили контроль за качеством аудита, что уменьшило риск административных наказаний и отраслевых дисциплинарных действий в отношении аудиторских организаций.

6. Предложена и протестирована методология сравнения рынков аудита России и Китая, позволившая установить, что 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.

Также к достоинствам диссертационного исследования можно отнести:

1. Глубокое и всестороннее исследование рынка аудита Китая, изложенное грамотным и доступным для широкого круга читателей языком, позволяющее дополнить существующую теорию аудита, а также региональной и отраслевой экономики. Стоит отметить междисциплинарный подход автора к исследованию, позволивший установить не только экономические, но и правовые, а также политические особенности функционирования рынка аудита в Китае.

2. Уместное применение методов количественного и качественного анализа, позволившее получить точные и достоверные результаты исследования, например, установить эффект влияния установления стандартов аудита в 2010 году на современное состояние рынка аудиторских услуг в Китае.

3. Проведение сравнительного анализа рынка аудита в Китае и в России, что позволило установить общие тенденции развития и ключевые различия двух развивающихся рынков, а также продемонстрировали, что методика оценки рынка аудита, используемая автором, может быть использована не только на примере КНР, но и других стран.

4. Компиляцию статистических данных и их иллюстрирование с помощью таблиц и рисунков, что позволило сформировать лаконичное и точное представление о развитии рынков аудита в Китайской Народной Республике, Макао, Гонконге, Тайване и России.

5. Соответствие научной новизны диссертационного исследования и её основных элементов, выносимых на защиту, поставленной цели и задачам научно-исследовательской работы.

В качестве недостатков и дискуссионных положений диссертационного исследования, требующих дополнительных разъяснений, можно выделить следующие:

1. На стр. 54 диссертации говорится, что: «по истечении 20-летнего соглашения, подписанного между правительством Китая и международной «большой четверкой», были проведены преобразования этих фирм от первоначального китайско-иностранный кооператива с ограниченной ответственностью к специальному полному товариществу».

Может ли диссертант пояснить, является ли 20-летнее соучредительство государственных органов Китая и международных аудиторских групп нарушением принципа независимости аудита и что технологически принесло такое сотрудничество?

2. На стр. 124 диссертации говорится о том, что автором «применяется статистическая методология рынка аудиторских услуг, разработанная Е. М. Гутцайт».

Если автор считает Е.М. Гутцайта классиком формализации статистического наблюдения аудиторского рынка России, то кто в Китае выполнил такую функцию?

3. В работе достаточно детально представлено предложение на рынке аудита в Китае, а существуют ли какие особенности спроса на этом рынке? Предъявляют ли, например, спрос некоммерческие организации?

Несмотря на указанные недостатки и спорные моменты, диссертационная работа Лю Яли «Рынок аудита в Китае» обладает неоспоримой научной новизной, теоретической и практической значимостью.

Так, в диссертационном исследовании проведена компиляция знаний в области независимого аудита и разработана методика, позволившая установить ключевые отличия китайских стандартов аудита от международных стандартов аудита. Благодаря этому установлено, что китайский институт сертифицированных общественных бухгалтеров (СІСРА) сохранил стандарты аудита по проверке капитала и коммуникации между аудиторами до и после назначения.

В диссертационном исследовании проведён глубокий и широкий анализ функционирования китайского рынка аудита, позволивший установить его тенденции развития. В настоящее время роль аудита становится всё более значимой в Китае, наблюдается увеличение доходов от аудиторской деятельности, а также увеличение количества аудиторских компаний, причем внутренние аудиторские компании Китая являются конкурентоспособными по отношению к консалтингово-аудиторским компаниям «большой четвёрки».

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

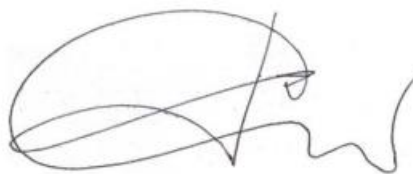
Диссертация выполнена в соответствии с пунктами 11.6 «Аудиторская деятельность», 11.7 «Методы аудита, контроля и ревизии. Классификаторы искажений в учете и аудите», 11.8 «Регулирование и стандартизация правил ведения аудита, контроля и

ревизии», 1.14 «Особые экономико-правовые режимы регионального и местного развития», 11.15 «Статистическое наблюдение» Паспорта научной специальности 5.2.3 «Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки)».

В целом, диссертация «Рынок аудита в Китае» является самостоятельной завершенной научно-квалификационной работой, выполненной на актуальную тему, имеющей существенное значение для развития рынка аудита в Китае. В ней решена задача выявления альтернативных путей развития стандартов аудита, учитывающих специфику рынка аудиторских услуг в Китае. Таким образом, диссертация «Рынок аудита в Китае» соответствует требованиям, установленным Приказом от 19.11.2021 № 11181/1 «О порядке присуждения ученых степеней в Санкт-Петербургском государственном университете», а её автор – 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 теории кредита и
финансового менеджмента СПбГУ



Соколов Борис Иванович

«05» сентября 2024 г.