

«УТВЕРЖДАЮ»

Проректор по научной работе
ФГБОУ ВО «СПБГЭУ»



Е.А. Горбашко

«04» 09 2024 г.

ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Санкт-Петербургский государственный экономический университет» на диссертационную работу 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 Лю Яли не вызывает сомнений и определяется сочетанием нескольких ключевых аспектов. Исследование направлено на поиск эффективных путей развития рынка аудита для стран с развивающейся экономикой. Работа автора заполняет существующий пробел в исследованиях управления рынком аудита. Несмотря на появление множества работ, посвященных аудиторской деятельности, недостаточно внимания уделяется изучению и применению лучших зарубежных практик в этой сфере. Исследование предлагает важные методологические подходы к определению этапов и структурированию рынка аудита, что делает его важным вкладом в развитие управления аудиторской деятельностью.

Все изложенные доводы говорят в пользу того, что диссертационное исследование является актуальным и своевременным.

Значимость для науки и практики полученных автором диссертации результатов.

Работа Лю Яли имеет достаточно традиционную классическую структуру для кандидатской диссертации: введение, три главы, заключение, список литературы и 9 приложений.

Во введении представлены актуальность темы исследования и степень разработанности темы исследования, определены цели, задачи, объект и предмет исследования, раскрыта научная новизна, обобщена теоретическая и практическая значимость работы, проверена апробация результатов исследования.

В первой главе выделены 6 этапов формирования рынка аудита в Китае, на основе динамического наблюдения определены основные сегменты рынка аудита в Китае, выявлены особенности формирования рынка аудита в Китае и различные учетно-аудиторские системы, существующие в континентальном Китае, Гонконге, Макао и Тайване.

Во второй главе рассмотрены история и особенности разработки китайских стандартов аудита, охарактеризованы сходства и различия между китайскими и международными стандартами аудита, а также выявлены особенности системы регулирования аудита в Китае, определяющие развитие аудиторского рынка.

В третьей главе по качественным и количественным показателям на основе данных рынка аудита за период 2008-2021 гг. представлен сравнительный анализ рынков аудита Китая и России, выявлены общие черты и особенности. Также представлены тенденции развития взаимодействия аудиторских рынков Китая и России. В заключении обобщены основные выводы и предложения по результатам исследования.

В девяти приложениях представлены аналитические материалы, демонстрирующие процесс исследования.

В работе имеется глубокий теоретический обзор и критический анализ релевантной академической литературы — как зарубежной, так и российской — по теме исследования.

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.

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.

Таким образом, детальный критический анализ содержания и основных теоретических положений и практических рекомендаций диссертации позволяет утверждать, что работа имеет как научную (теоретическую), так и практическую значимость.

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

Диссертация на тему «Рынок аудита в Китае» обладает высокой степенью обоснованности научных положений и выводов, что подтверждается формулированием целей и задач, а также логикой и практическим изложением исследования. Материал диссертации тщательно структурирован, что обеспечивает логичность и последовательность в представлении и анализе информации. Такая структура исследования способствует глубокому пониманию исследуемой тематики и формированию обоснованных выводов.

В диссертации применяется методика количественного анализа для оценки рассматриваемых процессов, что дополнительно укрепляет обоснованность выводов. Автор использует официальные статистические данные для проверки гипотез, что повышает достоверность исследования. Этот подход подчеркивает серьезность и тщательность автора в подходе к анализу данных.

Исследование опирается на обширную теоретическую и методологическую базу, включающую труды ведущих российских и зарубежных исследователей в области формирования рынка аудита. Такой подход гарантирует всесторонний анализ исследуемой проблемы, объединяя теоретические знания с практическими исследованиями. Результаты работы способствуют дальнейшему развитию теоретических и практических аспектов управления рынком аудита, что делает ее важным вкладом в соответствующую область знаний.

Научная новизна результатов исследования, содержащихся в диссертации.

Исследование выделяется новизной в подходах к управлению рынком аудита, особенно через комплексный анализ аудиторской деятельности в Китае. К наиболее существенным результатам, имеющим научную новизну и представляющим практическую значимость, можно отнести следующие:

Исследование показало, что рынок аудиторских услуг представляет собой транзакционное поведение между спросом и предложением при определенном уровне цен и возникающими при этом отношениями финансовой ответственности.

Предложена оригинальная систематизация истории развития аудита в Китае, на основе применения метода хронологических доминант. Рассмотрена эволюция развития китайских стандартов аудита и организационно-правовых форм аудиторских компаний.

Сравнительный анализ развития рынков аудита России и Китая показал, что существуют значительные различия в развитии рынков аудита России и Китая. Что позволило определить особенности формирования рынка аудита Китая, состоящего из различных учетно-аудиторских систем мира. 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.

Исследование вносит значительный вклад в развитие теории управления рынком аудита, предлагая уточненные теоретические подходы и выявляя ключевые факторы, влияющие на развитие аудиторской деятельности. Эти аспекты делают исследование актуальным как для теоретического изучения, так и для практического применения.

Спорные и дискуссионные положения диссертации.

На фоне общей положительной оценки диссертационной работы, отмечая новизну и обоснованность основных результатов исследования и практических рекомендаций, можно отметить отдельные дискуссионные моменты, связанные с ее содержанием:

1. В качестве предмета исследования автор выделяет особенности формирования рынка аудита в Китае, сближение китайских стандартов аудита с международными стандартами аудита, а также сравнительный анализ развития рынков аудита в Китае и России как стран с развивающейся экономикой. Возникает вопрос в чем причины понижательной динамики развития аудиторского рынка в России, полностью перешедшей на применение МСА, в отличии от роста аудиторского рынка в Китае, сохранившем собственные стандарты аудита при ориентации на МСА?

2. Описывая специфику организационно-правового положения аудиторских компаний, автор недостаточно уделил внимания специфике аудиторско-консалтинговых групп. Их структурные фирмы не заняты аудитом, а оказывают консалтинговые, бухгалтерские, оценочные и информационные услуги. Входит ли выручка от их деятельности в статистику аудиторской деятельности?

Вместе с тем высказанные замечания и дискуссионные положения не снижают новизны и научной ценности выполненного исследования, его общей положительной оценки.

Общий вывод.

В целом, диссертационная работа «Рынок аудита в Китае» является оригинальным, самостоятельным и завершенным научным исследованием, содержит рекомендации, обладающие научной новизной и практической ценностью, и представляет собой научно-квалифицированную работу, предлагающую решение ряда проблем, актуальных и значимых для теории и практики аудита.

Имеющиеся публикации полностью отражают основное содержание и результаты, составляющие предмет защиты диссертационной работы.

Содержание диссертации соответствует заявленной специальности 5.2.3 Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика) по направлениям исследований: 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».

Диссертация соответствует основным требованиям, установленным Приказом от 19.11.2021 № 11181/1 «О порядке присуждения ученых степеней в Санкт-Петербургском государственном университете». Нарушения Пунктов 9 и 11 указанного Порядка в диссертации не установлены.

Автор диссертации Лю Яли заслуживает присуждения искомой ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3 — Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика).

Отзыв составил доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета и анализа ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет» М.А. Осипов.

Настоящий отзыв обсужден и одобрен на заседании кафедры бухгалтерского учета и анализа ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет» «28» 08 2024 года, протокол № 13

Результаты голосования:

«за» — 31;

«против» — нет;

«воздержались» — нет.

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета и анализа
ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет»,
доктор экономических наук,
Профессор

М.А. Осипов

Подлинность подписи М.А. Осипов заверяю

Сведения о ведущей организации:



Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Санкт-Петербургский государственный экономический университет» (ФГБОУ ВО «СПБГЭУ»).

Почтовый адрес:

Россия, 191023, г. Санкт-Петербург, наб. Канала Грибоедова, д. 30-32, литер А.

Телефон: +7(812)458-97-14, 310-2209

E-mail: gorbashko.e@unecon.ru

Адрес официального сайта: <https://www.unecon.ru/>

[Главная - СПБГЭУ\(unecon.ru\)](http://www.unecon.ru)