

В диссертационный совет Д 212.354.21  
при Федеральном государственном  
бюджетном образовательном учреждении  
высшего образования «Санкт-Петербургский  
государственный экономический университет»  
191023, г. Санкт-Петербург, ул. Садовая, д.21

### ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Соболев Оksаны Николаевны на тему «Развитие методики бухгалтерского и налогового учета в зарубежных подразделениях российских организаций», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

В процессе развития международного сотрудничества российские организации открывают свои зарубежные обособленные подразделения с целью выхода на международные рынки. При ведении деятельности российской организации за рубежом возникают вопросы в плане методологии бухгалтерского учета в зарубежном обособленном подразделении, а также организации налогообложения, осуществления валютных операций и трудовых отношений. Данная диссертационная работа является одним из немногих исследований по указанным проблемным вопросам.

Цель диссертации состоит в развитии методик бухгалтерского и налогового учета в российских организациях, осуществляющих деятельность за рубежом. Объект и предмет исследования соответствуют паспорту специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика». Объектом исследования выбраны российские организации, осуществляющие деятельность за рубежом, предметом - процессы отражения операций в бухгалтерском и налоговом учете в российских организациях, осуществляющих деятельность за рубежом.

Результаты исследования обоснованы, так как получены при использовании традиционных общенаучных и специальных методов

исследования и подкреплены логическими и аналитическими аргументами. Обоснованность выводов и рекомендаций автора подтверждена участием в конференциях и 10-ю научными публикациями, в том числе 6-ю статьями в изданиях, рекомендованных ВАК Министерства образования и науки РФ.

Научные результаты и положения, полученные лично автором и содержащиеся в диссертации, вносят значительный вклад в развитие методического обеспечения ведения бухгалтерского и налогового учета в российских организациях, осуществляющих деятельность за рубежом. Научно-практический интерес представляют обоснование возможности и разработка методики бухгалтерского учета в функциональной валюте в заграничном подразделении российской организации, осуществляющем операции как с монетарными, так и с немонетарными. Имеет научно-практическое значение систематизация валютных операций, осуществляемых заграничным подразделением российской организации, анализ соответствия их валютному законодательству РФ, выявление спорных операций, осуществление которых вызывает риск признания их незаконными с позиций валютного законодательства РФ, а также предложенная автором методика налогового учета расходов, возникающих при ведении организацией деятельности за пределами РФ.

В качестве замечания по автореферату можно указать на следующее обстоятельство. На стр. 13 автореферата автор пишет: *«На наш взгляд указанный принцип, установленный IAS 21, будет выполняться, если при определении функциональной валюты заграничного подразделения руководством организации будет учитываться существенность доли активов, выраженных/не выраженных в иностранной валюте»*. Следовало бы дать рекомендации по оценке указанной существенности.

Данное замечание не снижает ценности проделанной автором работы. Произведя оценку автореферата, можно сделать вывод о том, что диссертационная работа О.Н. Соболя «Развитие методики бухгалтерского и налогового учета в заграничных подразделениях российских организаций»,

является самостоятельным, завершенным, научно-квалификационным исследованием, обладающим научной новизной и практической значимостью. Диссертационная работа О.Н. Соболев соответствует критериям, которым должна отвечать диссертация на соискание ученой степени кандидата наук в соответствии с Положением о присуждении ученых степеней (п.9), а ее автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности: 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Заведующий кафедрой «Бухгалтерский учет и аудит» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет», кандидат экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика, доцент

Коваленко Елена  
Викторовна

23 октября 2020 г.

Контактная информация:

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет»

Адрес: 196601, Россия, г. Санкт-Петербург, г. Пушкин, Петербургское шоссе, дом 2

тел.: (812) 470-04-22

e-mail: agro@spbgau.ru

*Подпись Коваленко Е. В.  
заверю.*



Проректор по научной,  
информационной и  
международной работе  
Цыганова Н. А.