Рецензия

на выпускную квалификационную работу

(магистерскую диссертацию)

на тему

«Активы как базовая категория бухгалтерского учёта: подходы по между-

народным и китайским стандартам»

Ван Цинь

по направлению 38.04.01 «Экономика»

профиль «Учет, анализ, аудит»

1. **Четкость постановки целей и задач исследования.**

Цели и задачи исследования поставлены четко и соответствуют заявленной теме, а также логике изложения материала.

1. **Обоснованность структуры и логики исследования.**

Структура и логика исследования соответствует целям и задачам, сформулированным во введении, а также теме магистерской диссертации. Материал излагается последовательно от теоретического анализа содержания категории «активы» к практическим предложениям по оценке активов для конкретного малого предприятия.

1. **Наличие вклада автора в результаты исследования.**

Диссертация представляет собой законченное, самостоятельное исследование. Проведен теоретический и практический анализ категории «активы» в системе китайских и международных стандартов бухгалтерского учета для коммерческих предприятий, в том числе малых предприятий.

**Научная новизна и практическая значимость.**

Основные научные результаты работы состоят в содержательном сравнении подходов по китайским и международным стандартам в части признания, оценки и отражения активов в отчетности; определены различия в подходах к признанию, оценке и отражению активов по МСФО и стандартам Китая для малых предприятий и выявлены проблемы перехода на

МСФО малых предприятий в современных условиях.

Практическая значимость данного исследования состоит в том, что главные выводы

могут стать основой для обоснования использования стандартов МСФО для малых

предприятий в Китае.

**Умение применять методологию и методики научного исследования.**

Автор в достаточной степени владеет методологией и методиками научного исследования.

1. **Актуальность используемых информационных источников.**

Автором продемонстрирован достаточный уровень навыков сбора и поиска информации. В работе использованы современные нормативные документы, и авторитетные литературные источники.

1. **Достоинства работы.**

В работе рассмотрены сложные актуальные вопросы признания и оценки активов в различных учетных теориях, а также национальных и международных стандартах учета, проведен самостоятельный анализ проблем учета активов в малых предприятиях по международным и китайским стандартам. Следует отметить логичное и последовательное изложение материала, обоснованность авторских выводов. рассмотрение большого объема литературных источников, высокий уровень представления работы (таблицы, рисунки и пр.).

**Замечания и недостатки работы.**

Рассмотренные в третьей главе вопросы перехода на международные стандарты для конкретной Научно-технической компании ООО«Цзия Чуан» (Пинтань) не подкреплены достаточно убедительными практическими расчетами. В работе присутствуют стилистические неточности, что очевидно связано с тем обстоятельством, что русский язык не является для автора родным.

1. **Вопросы для защиты.**

Какие льготы в области налогообложения предоставлены малым предприятиям в Китае и какие показателями производственно-хозяйственной деятельности малых предприятий влияют на размер предоставляемых льгот по налогу на прибыль?

Предполагается ли в настоящее время переход малых предприятий Китая на международные стандарты?

**Допуск к защите и оценка работы.**

Считаю, что работа выполнена в соответствии с требованиями, предъявляемыми к магистерским диссертациям и заслуживает оценки «хорошо», при условии успешной защиты.

Рецензент

к.э.н., доцент

 Главный бухгалтер  ООО  "Старт". Попыванова В.П.