

В диссертационный совет Д 212.182.04
при ФГБОУ ВПО «Государственный
университет – учебно-научно-
производственный комплекс»

ОТЗЫВ

официального оппонента доктора экономических наук, профессора Виноходовой Анны Федоровны на диссертацию Лапина Дмитрия Романовича на тему «Оценка активов и обязательств в условиях интеграции в международную систему учета и отчетности», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика»

Актуальность темы диссертационного исследования

В связи с развитием российской экономики и глобализацией мировых процессов, создание финансовой отчетности по международным стандартам отчетности стало необходимой составляющей корпоративного управления для большинства крупных и средних российских предприятий. Отчетность, составленная по международным стандартам, позволяет компании претендовать на признание на российском и мировом рынке капитала, а также на равных началах общаться со своими торговыми партнерами - международными холдингами.

Одним из факторов достоверности отчетности принято считать применение стоимостных показателей для отражения активов и обязательств. А укрепление позиции стоимости, как наиболее адекватного инструмента для принятия управленческих и инвестиционных решений, приводит к тому, что с каждым годом стоимостной оценке отводится все более значимое место в системе финансовой отчетности. В бухгалтерском учете вопросы оценки имущества и обязательств организации имеют ключевое значение, поскольку от этого зависит ее финансовое положение на соответствующем сегменте предпринимательской деятельности. Принципы оценки активов и обязательств являются едиными для всех коммерческих и некоммерческих организаций, с учетом их организационно-правовой формы собственности.

Однако до сих пор остается до конца нерешенным вопрос о методологическом и функциональном назначении стоимостных показателей в отчетности. Это приводит к тому, что, по мнению разных финансовых специалистов, сфера использования стоимостной оценки может простирается от единичных случаев ее использования, когда применение никакой иной базы отражения активов и обязательств невозможно по каким - либо причинам, до повсеместного отражения всех активов и обязательств, учитываемых на балансе компании, на базе их стоимости.

В настоящий момент, в России отсутствуют стандарты или общепризнанные методология и методики стоимостной оценки для целей отражения активов и обязательств в финансовой отчетности. Более того, федеральные российские стандарты оценки даже не выделяют те виды стоимости, которые применяются в финансовой отчетности. Это подтверждает актуальность проблемы развития методов оценки стоимости активов и обязательств для их отражения в финансовой отчетности, исходя из единого методологического подхода к применению стоимости в финансовой отчетности.

В связи с этим диссертационное исследование Лапина Д.Р., ориентированное на развитие стоимостной оценки активов и обязательств, является актуальным. Понимание автором значимости проблемы нашло отражение в сформулированной цели исследования (с. 5), которую диссертант определил как развитие теоретических положений, совершенствование методического инструментария бухгалтерской оценки стоимости активов, обязательств и разработка практических рекомендаций по применению различных способов стоимостного измерения.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационном исследовании

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций диссертационной работы базируется на всесторонности рассмотрения

исследуемой тематики, глубоком изучении научных трудов российских и зарубежных авторов, посвященных проблемам оценки стоимости, вытекающих из законодательных и нормативных актов, международных стандартов финансовой отчетности.

Материалы исследования, выводы и рекомендации основаны на анализе данных статистических наблюдений, материалах коммерческих организаций. Привлечение значительного объема фактических данных делают выводы и рекомендации диссертационного исследования достаточными, обоснованными и аргументированными. Диссертационная работа обладает внутренним единством и отличается логичностью изложения. Автор в своем исследовании переходит от изучения теоретических аспектов развития стоимостной оценки активов и обязательств в целях бухгалтерского учета к разработке и обоснованию механизма внедрения методических и практических рекомендаций в данной области в деятельность коммерческих организаций.

В ходе исследования автором диссертационной работы было сформулировано 6 укрупненных задач, определивших содержание работы (с. 5-6) и включающий разработку понятийного аппарата по теме исследования, анализ теоретических основ стоимостной оценки активов и обязательств в целях бухгалтерского учета, разработку методики оценки по справедливой стоимости с использованием дисконтирования денежных потоков в условиях неопределенности, а также методических рекомендаций по оценке стоимости активов и обязательств в целях бухгалтерского учета и отчетности.

Таким образом, полученные в процессе диссертационного исследования Лапина Д.Р. результаты опираются на положения, изложенные в трудах российских и зарубежных учёных. Информационная база диссертации формировалась на основе материалов нормативно-правового характера, аналитико-статистических обзоров, научных отечественных и зарубежных разработок, а также на фактологических данных коммерческих

организаций и собственных расчетах автора. Все содержащиеся в работе выводы достаточно обоснованы и доказательно аргументированы.

Достоверность и новизна научных положений, выводов и рекомендаций

Достоверность научных положений, выводов и рекомендаций, содержащихся в диссертации, подтверждается:

- проведением глубоких теоретических исследований по проблематике совершенствования методического инструментария бухгалтерской оценки стоимости активов и обязательств;

- соответствием полученных результатов целям и задачам диссертационного исследования;

- использованием общенаучных и частных методов исследования, включающих в качестве неременной составляющей анализ и синтез; информационной и эмпирической базы, аналитических обзоров, нормативно-правовых актов, статистических и справочных материалов, опубликованных в периодической печати и размещенных на официальных сайтах в сети интернет;

- использованием данных Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации; законодательных и нормативных документов Правительства РФ и инструктивных материалов по исследуемой проблематике, материалов научно-практических конференций и сборников, публикуемых статей в отечественных и зарубежных изданиях и в сети Интернет, монографий;

- апробацией основных выводов и практических результатов в деятельности коммерческих организаций;

- публикациями основных выводов и практических результатов и их обсуждением на конференциях.

Достоверность научных результатов диссертационного исследования подтверждается также тем, что приводимые положения достаточно

обоснованы ссылками на научные источники, что свидетельствует о фундаментальности выполненной работы.

Научная новизна результатов исследования

Новизна научных результатов диссертационного исследования заключается в дополнении теоретико-методических положений бухгалтерской оценки стоимости активов и обязательств в контексте изменяющихся экономических условий, а также внедрения МСФО в практику российского бухгалтерского учета соответствующим методическим инструментарием для целей повышения качества и полезности информации. Наиболее существенные результаты, составляющие научную новизну, включают следующие:

1) разработан категориально-понятийный аппарат оценки активов и обязательств, углубляющий понимание ее сущности как учетно-экономической категории и позволяющий решить проблему терминологического согласования в разных областях экономической информации (пп. 1.1, 1.4 паспорта специальности 08.00.12);

2) с авторской позиции разработана классификация видов оценки стоимости активов и обязательств (пп. 1.1, 1.3 паспорта специальности 08.00.12);

3) выявлена и обоснована сущность справедливой стоимости как одного из видов оценки активов и обязательств, на основе чего предложен алгоритм выбора методов оценки по справедливой стоимости (пп. 1.1, 1.5 паспорта специальности 08.00.12);

4) разработана методика оценки активов и обязательств по справедливой стоимости с использованием дисконтирования денежных потоков в условиях неопределенности (п. 1.5 паспорта специальности 08.00.12);

5) с авторской позиции разработаны методические рекомендации «Об оценке активов и обязательств в бухгалтерском учете и отчетности» (п. 1.5 паспорта специальности 08.00.12);

6) доказана необходимость конвергенции национальной и международной систем бухгалтерских стандартов и интерпретаций, регламентирующих оценку активов и обязательств, что позволит ускорить процесс гармонизации российских ПБУ с МСФО (п. 1.5 паспорта специальности 08.00.12).

Структура и содержание диссертации

Диссертационная работа Лапина Д.Р. состоит из введения, трех глав, заключения и списка литературы, включающего 263 наименования. Основной текст диссертации содержит 179 страниц, из них 16 рисунков, 31 таблицу и 4 приложения.

Во введении обоснована актуальность темы исследования, определена степень разработанности, ее цель и задачи, раскрыты теоретико-методологическая и информационная базы исследования, научная новизна, теоретическая и практическая значимость, сформулированы основные положения, выносимые на защиту.

В первой главе раскрыты понятие стоимости в контексте проблематики ее использования в бухгалтерской отчетности, сущность и виды оценки стоимости активов и обязательств в целях отражения в бухгалтерской отчетности, рассмотрены вопросы применения справедливой стоимости в бухгалтерском учете и при формировании бухгалтерской отчетности.

В ходе диссертационного исследования автором проведено анкетирование бухгалтеров 120 коммерческих организаций г. Омска и Омской области, осуществляющих различные виды экономической деятельности и представляющих широкий спектр секторов экономики, изучены основные тенденции в области стоимостной оценки стоимости

активов и обязательств с точки зрения применения перспективных видов оценки.

Во второй главе Лапиным Д.Р. разработан направления формирования стоимостной оценки отдельных видов активов и обязательств в коммерческих организациях, а также выявлена роль оценки активов и обязательств в системе управленческого учета.

В рамках третьей главы предложены мероприятия по гармонизации национальных бухгалтерских стандартов и МСФО, регулирующих оценку активов и обязательств, даны рекомендации по формированию учетной политики в части оценки активов и обязательств, предложен методический инструментарий оценки активов организации по справедливой стоимости.

Лапин Д.Р. справедливо отмечает, что в результате использования методических рекомендаций процесс перевода бухгалтерского учета на новый уровень, соответствующий международным стандартам, пройдет проще и эффективнее.

Научный интерес представляет предложенная Лапиным Д.Р. методика оценки по справедливой стоимости с использованием дисконтирования денежных потоков в условиях неопределенности.

В заключении представлены основные теоретико-методические и практические выводы, предложения и рекомендации по по стоимостной оценке активов и обязательств в целях бухгалтерского учета и отчетности.

Замечания и спорные моменты диссертационной работы

Вместе с тем, по содержанию диссертационного исследования имеется ряд замечаний и дискуссионных моментов, среди которых основными являются:

1. Определяя функциональное назначение стоимостной оценки активов и обязательств, считаем целесообразным разработку и обоснование сфер ее использования (стоимостной оценки) в финансовой отчетности (глава 1 диссертации).

2. Диссертантом предложена классификация видов оценки стоимости активов и обязательств с позиций не только бухгалтерского учета, но и раскрытия информации в бухгалтерской отчетности (п. 2 научной новизны) и выделены дополнительные признаки классификации. Однако, считаем целесообразным дополнить предложенную классификацию признаком оценки стоимости «с точки зрения жизненного цикла организации».

3. Автором предложен алгоритм выбора методов оценки по справедливой стоимости в целях управленческого учета, позволяющий своевременно определять реальную стоимость объектов бухгалтерского учета и элементов бухгалтерской отчетности, однако не обоснована предпочтительность использования рыночного подхода (п. 3.1 диссертации).

Отмеченные недостатки не снижают научную и практическую ценность диссертационного исследования.

Заключение о соответствии диссертационной работы установленным критериям

Автореферат диссертации и публикации автора в полной мере отражают ее основное содержание и позволяют судить о степени полноты и законченности работы в соответствии с поставленными автором целями и задачами. Публикации по теме представлены в 13 научных работах общим объемом 3,8 п. л., из них 4 статьи - в периодических научных изданиях, рекомендованных ВАК для публикации основных результатов диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация Лапина Д.Р. представляет собой самостоятельную научно-квалификационную работу: содержание диссертации соответствует Паспорту специальности ВАК 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика, области исследования раздела 1 «Бухгалтерский учет» пп. 1.1 «Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила бухгалтерского учета», 1.3 «Методологические основы и целевые установки

бухгалтерского учета», 1.4 «История развития методологии, теории и организации бухгалтерского учета», 1.5 «Регулирование и стандартизация правил ведения бухгалтерского учета при формировании отчетных данных» (экономические науки).

Диссертационное исследование «Оценка активов и обязательств в условиях интеграции в международную систему учета и отчетности» соответствует требованиям п. 9 «Положения о порядке присуждения ученых степеней», предъявляемым к кандидатским диссертациям, а ее автор, Лапин Дмитрий Романович, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Сведения об официальном оппоненте:

Фамилия: **Виноходова**

Имя: **Анна**

Отчество: **Федоровна**

Ученая степень: **доктор экономических наук**

Ученое звание: **профессор**

Место работы: **Старооскольский технологический институт имени А.А. Угарова (филиал) Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Национальный исследовательский технологический университет «МИСиС»**

Должность: **профессор кафедры «Экономический анализ, финансы и аудит»**

Контактные адреса:

e-mail: **annav50@mail.ru**

телефон: **8-905-673-92-20**

почтовый адрес: **309530 Белгородская обл.**

г. Старый Оскол, мкр. Макаренко 42

СТИ НИТУ МИСиС

Личная подпись:



А.Ф. Виноходова