

**Лапин Дмитрий Романович**  
**Оценка активов и обязательств в условиях интеграции в**  
**международную систему учета и отчетности**  
**08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика**

ПРОТОКОЛ № 10/3

заседания счетной комиссии, избранной диссертационным советом

Д 212.182.04

от 10 октября 2014 г.

Состав избранной комиссии: Власова М.А. - председатель  
Цыков И.Е.  
Смоляков И.В.

Комиссия избрана для подсчета голосов при тайном голосовании о присуждении Лапину Дмитрию Романовичу ученой степени кандидата экономических наук.

Состав диссертационного совета утвержден в количестве 22 человек на период действия номенклатуры специальностей утвержденной приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 25 февраля 2009 г. № 59.

В состав диссертационного совета дополнительно введены 1 человек.

Присутствовало на заседании 20 членов совета, в том числе докторов наук по профилю рассматриваемой диссертации 6.

Роздано бюллетеней 20

Осталось нерозданных бюллетеней 2

Оказалось в урне бюллетеней 20

Результаты голосования по вопросу о присуждении ученой степени кандидата экономических наук Лапину Дмитрию Романовичу:

за 20

против нет

недействительных бюллетеней нет

Председатель счетной комиссии Власова М.А.

Члены комиссии

Цыков И.Е.

Смоляков И.В.

### **Присутствовали члены диссертационного совета:**

1. Маслова Ирина Алексеевна (председатель), д.э.н., профессор, 08.00.10;
2. Попова Людмила Владимировна, д.э.н., профессор, 08.00.12;
3. Коростелкина Ирина Алексеевна (ученый секретарь), д.э.н., доцент, 08.00.10;
4. Базиков Александр Александрович, д.э.н., профессор, 08.00.01;
5. Варакса Наталия Геннадьевна, д.э.н., профессор, 08.00.10;
6. Васильева Марина Владимировна, д.э.н., профессор, 08.00.10;
7. Власова Мария Александровна, д.э.н., профессор, 08.00.12;
8. Греков Игорь Евгеньевич, д.э.н., профессор, 08.00.01;
9. Лукьянчикова Татьяна Львовна, д.э.н., профессор, 08.00.01;
10. Ляхова Наталия Ивановна, д.э.н., профессор, 08.00.10;
11. Маслов Борис Григорьевич, д.э.н., профессор, 08.00.12;
12. Никитин Святослав Аркадьевич, д.э.н., профессор, 08.00.12;
13. Родионова Екатерина Михайловна, д.э.н., профессор, 08.00.01;
14. Романчин Вячеслав Иванович, д.э.н., профессор, 08.00.01;
15. Савина Ольга Александровна, д.э.н., профессор, 08.00.01;
16. Садков Виктор Георгиевич, д.э.н., профессор, 08.00.10;
17. Самостроенко Георгий Максимович, д.э.н., профессор, 08.00.12;
18. Сизова Ирина Юрьевна, д.э.н., профессор, 08.00.10;
19. Скоблякова Ирина Васильевна, д.э.н., профессор, 08.00.01;
20. Суворова Светлана Павловна, д.э.н., профессор, 08.00.12.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.182.04 НА БАЗЕ Федерального  
государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования  
«Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс» Министерства  
образования и науки Российской Федерации ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ  
СТЕПЕНИ КАНДИДАТА ЭКОНОМИЧЕСКИХ НАУК

аттестационное дело № \_\_\_\_\_  
решение диссертационного совета от 10 октября 2014 г. № 12/з

О присуждении Лапину Дмитрию Романовичу, гражданину Российской Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация на тему: «Оценка активов и обязательств в условиях интеграции в международную систему учета и отчетности», в виде рукописи, по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика принята к защите 17 июля 2014 года, протокол № 11/р диссертационным советом Д 212.182.04 на базе Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс» Министерства образования и науки Российской Федерации (302020, Россия, г. Орел, Наугорское шоссе, д. 29, приказ ВАК Минобрнауки России №197/нк от 2 мая 2012 г. с изменениями от 29 апреля 2013 г. №208/нк, от 29 июля 2013 г. №350/нк, от 15 июля 2014 г. №419/нк).

Соискатель, Лапин Дмитрий Романович, 1988 года рождения, в 2010 году окончил Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Омский государственный университет путей сообщения» по специальности «Финансы и кредит». С сентября 2010 года по август 2013 года – аспирант Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Омский государственный университет путей сообщения». С сентября 2014 года по настоящее время – преподаватель кафедры «Финансы, кредит, бухгалтерский учет и аудит» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Омский государственный университет путей сообщения».

Диссертация выполнена в Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Омский государственный университет путей сообщения» Министерства транспорта Российской Федерации на кафедре «Финансы, кредит, бухгалтерский учет и аудит».

Научный руководитель – доктор экономических наук, доцент, Кувалдина Татьяна Борисовна, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Омский государственный университет путей сообщения», кафедра «Финансы, кредит, бухгалтерский учет и аудит», заведующая кафедрой.

Официальные оппоненты:

Виноходова Анна Федоровна, гражданин Российской Федерации, доктор экономических наук, профессор, Старооскольский технологический институт имени А.А. Угарова (филиал) Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Национальный исследовательский технологический университет «МИСиС», г. Старый Оскол Белгородской области, кафедра «Экономический анализ, финансы и аудит», профессор;

Иванова Валентина Георгиевна, гражданин Российской Федерации, доктор экономических наук, доцент, Автономная некоммерческая организация высшего профессионального образования «Московский региональный социально-экономический институт», г. Видное Московской области, кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», доцент.

дали положительные отзывы о диссертации.

Ведущая организация – Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Ростовский государственный экономический университет «РИНХ», г. Ростов-на-Дону в своем положительном заключении, подписанном Усенко Людмилой Николаевной, доктором экономических наук, профессором, заведующей кафедрой «Анализ хозяйственной деятельности и прогнозирование», указала, что диссертационное исследование обобщает теоретические положения и современный практический опыт бухгалтерской оценки активов и обязательств в коммерческих организациях различных видов экономической деятельности, расширяет возможности дальнейшего развития существующих теоретических положений и прикладных

разработок в исследуемой области. Диссертационная работа представляет собой завершённое самостоятельное исследование, выполненное на достаточно высоком теоретическом уровне, содержит элементы научной новизны и имеет четко выраженную практическую направленность. Предложенный в работе комплекс рекомендаций и методик имеет теоретическое значение и создает методическую основу развития и совершенствования инструментария бухгалтерской оценки стоимости активов и обязательств в контексте изменяющихся экономических условий, а также внедрения МСФО в практику российского бухгалтерского учета.

Соискатель имеет 13 опубликованных работ общим объемом 3,8 п.л., из них авторским – 3,4 п.л., в том числе 4 статьи в научных журналах и изданиях, которые включены в перечень российских рецензируемых научных журналов и изданий для опубликования основных научных результатов диссертаций. Работы посвящены разработки научно-обоснованных рекомендаций по формированию методического инструментария бухгалтерской оценки стоимости активов и обязательств и практических рекомендаций по применению различных способов стоимостного измерения. Наиболее значительные научные работы по теме диссертации:

1. **Лапин, Д.Р.** Сущность и классификация оценок в целях бухгалтерского учета и отчетности [Текст] / Д.Р. Лапин, Т.Б. Кувалдина // Сибирская финансовая школа. – 2013. – № 5 – 0,4 п.л. (авт. 0,2 п.л.).

2. **Лапин, Д.Р.** Сущность и значимость справедливой стоимости в оценке активов и обязательств [Текст] / Д.Р. Лапин // Вестник Сибади. – 2013. – № 6. – 0,6 п.л.

3. **Лапин, Д.Р.** Теоретические вопросы управления стоимостью фирмы [Текст] / Д.Р. Лапин // Экономические и гуманитарные науки. – 2012. – № 7 (246). – 0,4 п.л.

На диссертацию и автореферат поступило 6 отзывов, в которых подчеркивается актуальность темы диссертационного исследования, ее значимость, новизна, имеющая народнохозяйственное значение для разработки концепции стоимостной оценки активов и обязательств в бухгалтерском учете и отчетности, опирающихся на всесторонний анализ существующих принципов оценки и методический инструментарий, научная и практическая ценность представленных разработок и предложений автора, достоверность и обоснованность выводов и предложений, соответствие требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика. Отмечается, что разработанные научно-методические рекомендации по стоимостному измерению активов и обязательств в бухгалтерском учете и отчетности представляют собой комплексное системное решение научной проблемы в данной области. Все отзывы положительные. Замечания отмечены в отзывах, поступивших из:

1) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Кубанский государственный аграрный университет» от доктора экономических наук, профессора кафедры налогов и налогообложения Левкевич М.М. Замечание: в автореферате автор недостаточно внимания уделил международному принципу «вытянутой руки» при раскрытии термина «справедливая стоимость» (стр. 14);

2) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Псковский государственный университет» от доктора экономических наук, профессора, заведующей кафедрой «Учет, анализ и налогообложение» Егоровой С.Е. Замечания: 1) на стр. 11 (рис. 1) при рассмотрении органической теории баланса автор говорит о репродуктивной стоимости, но из содержания автореферата не понятно, что это за стоимость?; 2) следовало пояснить мнения автора по вопросу влияния эволюции экономической теории стоимости на бухгалтерскую оценку? (стр. 9);

3) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Нижегородский государственный архитектурно-строительный университет» от доктора экономических наук, профессора, заведующего кафедрой «Бухгалтерский учет и аудит» Чернова В.А. Замечания: 1) при определении справедливой стоимости следовало акцентировать внимание на необходимость закрепления принципа «вытянутой руки» в бухгалтерском законодательстве в целях последующей разработки критериев финансовой оценки, ответственности за правильность ведения учета, налогообложения; 2) при описании бизнес-процессов в выборе методов оценки по справедливой стоимости (рис. 4) не дана вероятностная оценка времени, затрачиваемого на исполнение каждого шага, соответственно, не полностью раскрыты возможные пути оптимизации рассматриваемых процессов;

4) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Санкт-Петербургский государственный экономический университет» от доктора экономических наук, доцента кафедры «Управление транспортными системами» Бородулиной С.А. Замечание: в автореферате (стр. 22) автор предлагает ввести в учетную практику такие виды стоимости, как «внутренняя стоимость» и «временная стоимость», но при этом не комментирует и не раскрывает их сущность и содержание;

5) Филиала Негосударственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Столично-финансовая гуманитарная академия» в г. Салехарде от кандидата экономических наук, доцента Строковой И.В. Замечания: 1) в автореферате (рис. 2) следовало рассмотреть вопрос оценки активов и обязательств в зависимости от целей оценки (продажа, аренда, лизинг); 2) целесообразно было раскрыть информацию по отношению к рискам, в частности, в отношении риска невыполнения предприятием финансовых обязательств;

6) Омского филиала Федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего профессионального образования «Финансовый университет при Правительстве РФ» от кандидата экономических наук, доцента кафедры «Экономика, менеджмент и маркетинг» Покровского Г.Е. Замечания: 1) в результатах анкетирования (стр. 12-13 автореферата) упущены важные сведения, характеризующие совокупную выборку, ее репрезентативность, время проведения социологических замеров, статистику математической погрешности результатов опроса; 2) в автореферате следовало представить авторскую версию методики оценки справедливой стоимости активов через дисконтирование денежных потоков и предложить методы расчета таких ставок; 3) недостаточно убедителен алгоритм выбора методов использования стоимостной оценки активов, основанный на доктрине «Вытянутой руки» (Рис. 4), а также рекомендации по субъективному использованию ставок дисконтирования (Таблица 1).

Выбор официальных оппонентов обосновывается известным значительным вкладом в развитие стоимостной оценки активов и обязательств с позиций бухгалтерского учета и отчетности, что подтверждено их опытом работы и соответствующими научными трудами. Согласие на оппонирование имеется. Ведущая организация является одним из известных вузов Российской Федерации и имеет весомое значение в развитии теории бухгалтерской оценки. Выбор обеспечивается широкой известностью профилирующей кафедры «Анализ хозяйственной деятельности и прогнозирование», достижениями преподавателей кафедры в сфере учета, анализа, бюджетирования, наличием более 137 публикаций в соответствующей сфере исследования за период 2011-2014 гг., а также выполнением научно-исследовательских работ по смежным темам. Согласие выступить в качестве ведущей организации по диссертации имеется.

В дискуссии приняли участие Маслов Б.Г., доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс»; Ляхова Н.И., доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой «Экономика и менеджмент» Старооскольского технологического института имени А.А. Угарова (филиала) Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Национальный исследовательский технологический университет «МИСиС»; Варакса Н.Г., доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс»; Власова М.А., доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры «Экономика и менеджмент» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс»; Попова Л.В., доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой «Бухгалтерский учет и налогообложение» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс»; Маслова И.А., доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс».

**Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:**

- с позиции раскрытия сущности учетно-аналитической категории «стоимость активов и обязательств» и достижения терминологического согласования различных трактовок предложена авторское понятие «оценка стоимости», что расширяет теоретическую базу оценочной деятельности, а также позволяет дополнить балансовую теорию бухгалтерского учета с динамических и статических позиций (стр. 11-26) (пп. 1.1, 1.4 паспорта специальности 08.00.12);

- **расширены** признаки классификации видов оценки стоимости активов и обязательств в зависимости: «от объекта актива и обязательств», «от субъекта, производящего оценку активов и пассивов», «от наличия финансовых рисков», что расширяет возможности учета стоимостных оценок и раскрытия содержательной информации в бухгалтерской отчетности (стр. 27-41) (пп. 1.1, 1.3 паспорта специальности 08.00.12);

- **предложен** алгоритм определения справедливой стоимости активов и обязательств в системе управленческого учета и выявлены факторы оказывающие влияние на установление справедливой стоимости, позволяющие более достоверно оценивать реальную стоимость объектов бухгалтерского учета и отчетности (стр. 42-51, 96-107) (пп.1.5. паспорта специальности 08.00.12);

- **предложены** нетрадиционные методические приемы использования приведенной стоимости на основе дисконтирования будущих денежных потоков при расчетах стоимости активов в условиях неопределенности, что может благоприятно отразиться на структуре финансовых результатов и налоговой нагрузке коммерческих организаций (стр. 71-95) (п. 1.5 паспорта специальности 08.00.12);

- **проведен** сравнительный анализ финансового положения ряда крупных российских предприятий по данным отчетности, составленной в соответствии с требованиями российских и международных стандартов, на основании которого **предложены** мероприятия гармонизации российских ПБУ с МСФО (стр. 52-70, 108-119) (пп.1.5. паспорта специальности 08.00.12);

- **разработаны** научно-методические рекомендации по стоимостной оценке активов и обязательств в бухгалтерском учете и отчетности, содержащие терминологический аппарат, алгоритм определения справедливой стоимости, а также рекомендации по объему информации, раскрываемой в отчетности (стр. 120-134) (пп.1.5 паспорта специальности 08.00.12);

Основные научные положения являются новыми. **Теоретическая значимость** исследования обоснована тем, что разработанные научно-методические рекомендации в области стоимостной оценки активов и обязательств, отличающиеся полнотой сформированной совокупности показателей и оригинальных методических подходов, согласованных с действующими положениями по бухгалтерскому учету и отчетности; изложены аргументы по уточнению и совершенствованию положений по стоимостному измерению активов и обязательств.

**Применительно к проблематике диссертации результативно использована** совокупность системного, комплексного и диалектического методов исследования, общие методы научного исследования (анализ, синтез, индукция, аналогия) и специальные приемы и способы прогнозирования и планирования (фактографические, экспертные, трендовые, детерминистические, статистические). Положения диссертационного исследования аргументированы результатами наблюдений и экспертных оценок, полученными с помощью корреляционно-регрессионного, факторного анализа, сравнительного, абстрактно-логического методов.

**Значение полученных соискателем результатов исследования для практики** подтверждается тем, что разработанные положения направлены на совершенствование качества информационно-аналитического обеспечения и отражения в бухгалтерском учете и отчетности стоимостной оценки активов и обязательств коммерческих организаций. В частности, самостоятельное практическое значение имеют внедренные в деятельность: ООО «Септима-Омск» (644036, г. Омск, ул. 2-ая Казахстанская, д. 46) и ООО «УралСибТрейд-ОМ» (644073, г. Омск, ул. 2-я Солнечная, д. 41) методика по оценке справедливой стоимости с использованием дисконтирования денежных потоков, а также методические рекомендации по оценке активов и обязательств в целях обеспечения подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с РСБУ. Другие научные достижения, свидетельствующие о научной новизне и значимости полученных результатов, заключаются в структуризации методического инструментария оценочных процедур, а также приращении научных знаний о бухгалтерской оценке активов и обязательств, позволяющей гармонизировать отечественные ПБУ с МСФО.

Основные результаты, полученные в диссертационной работе, используются в учебном процессе Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Омский государственный университет путей сообщения» (644046, г. Омск, пр. Маркса, д. 35) при подготовке курсов по следующим дисциплинам: «Бухгалтерский (финансовый) учет», «Бухгалтерский (управленческий) учет», «Оценка бизнеса», «Оценка стоимости предприятия».

**Оценка достоверности результатов** исследования выявила, что:

- теоретические результаты опираются на фундаментальные работы в области теории стоимости, оценки стоимости активов и обязательств российских и зарубежных авторов и согласуются с существующей системой научных взглядов по данной проблематике;

- идея диссертационного исследования базируется на критическом анализе мирового и российского опыта стоимостного измерения активов и обязательств, способствующего более достоверному раскрытию информации о стоимости активов и обязательств в бухгалтерской и финансовой отчетности;

- установлено качественное совпадение результатов, полученных на основе системного подхода к разработке концепции стоимостной оценки на микроуровне с практическими потребностями заинтересованных пользователей;

- использованы научные труды российских и зарубежных ученых, нормативно-правовые акты Российской Федерации, официальные статистические данные Федеральной службы государственной статистики, данные опросов практикующих бухгалтеров, авторские расчеты.

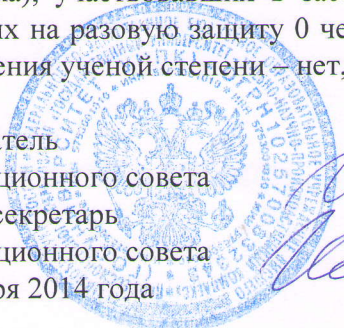
**Личный вклад соискателя** состоит в выборе актуальной темы, разработке плана диссертационного исследования, непосредственном участии в сборе и обработке необходимых исходных данных, подготовки текста диссертационного исследования с разработкой дефиниций «стоимость», «оценка», «справедливая стоимость» и уточнении понятий, составляющих процесс определения стоимости активов и обязательств, формулировке научной новизны и положений, выносимых на защиту, теоретической и практической значимости, личном участии диссертанта в обсуждении результатов исследования на международных и всероссийских научно-практических конференциях, составлении оригинального иллюстративного графического и табличного материала, наглядно демонстрирующего результаты исследования, опубликовании по теме диссертации научных работ авторским объемом 3,8 п.л.

Диссертация охватывает основные вопросы поставленной научной задачи, касающиеся развития теории и разработки методического инструментария бухгалтерской оценки стоимости активов и обязательств в контексте изменяющихся экономических условий, а также внедрения МСФО в практику российского бухгалтерского учета в целях повышения качества и полезности информации, представляемой в бухгалтерской отчетности для принятия пользователями правильных экономических и управленческих решений, что подтверждается последовательностью плана исследования и логикой диссертационной работы, непротиворечивой методологической платформой, концептуальностью и взаимосвязью выводов.

На заседании 10 октября 2014 года диссертационный совет Д 212.182.04 пришел к выводу о том, что диссертация представляет собой научно-квалификационную работу, которая соответствует критериям, установленным п. 9 Положения «О порядке присуждения ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. №842, и принял решение присудить Лапину Дмитрию Романовичу ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 20 человек, (из них 6 докторов наук по специальности рассматриваемой диссертации 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика), участвовавших в заседании, из 22 человек, входящих в состав совета, дополнительно введенных на разовую защиту 0 человек, проголосовали: за присуждение ученой степени – 20, против присуждения ученой степени – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Председатель  
диссертационного совета  
Ученый секретарь  
диссертационного совета  
10 октября 2014 года



*Ирина Алексеевна Маслова*  
*Ирина Алексеевна Коростелкина*

Маслова Ирина Алексеевна

Коростелкина Ирина Алексеевна