

В диссертационный совет Д 212.182.04 при
федеральном государственном
бюджетном образовательном учреждении
высшего профессионального образования
«Государственный университет – учебно-
научно-производственный комплекс»

ОТЗЫВ

на автореферат диссертационной работы Лапина Дмитрия Романовича на
тему «Оценка активов и обязательств в условиях интеграции в
международную систему учета и отчетности», представленной на соискание
ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 –
Бухгалтерский учет, статистика

Интеграция российской экономики в международное экономическое пространство, введение в действие на территории Российской Федерации Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), принятие нового варианта Концептуальных основ финансовой отчетности (The Conceptual Framework for Financial Reporting), где предусмотрены несколько иные методы стоимостного измерения элементов отчетности, потребовали изменения концепции стоимостной оценки в российском учете и отчетности. В настоящее время наиболее дискуссионным методом является метод оценки по справедливой стоимости, который широко используется в системе МСФО, но отсутствует в российских положениях по бухгалтерскому учету (ПБУ). Нет и методических указаний, содержащих четкие и подробные правила ее вычисления. В этой связи, вопросы оценки активов и обязательств в условиях интеграции в международную систему учета и отчетности приобретают особое значение. Для их решения бухгалтерские службы должны иметь методический инструментарий по определению и использованию различных видов оценки стоимости. Поэтому диссертационное исследование Лапина Дмитрия Романовича, посвященное важной для народного хозяйства проблеме, является актуальным и своевременным.

Исследование Лапина Д.Р. выполнено на высоком научном и практическом уровне, соответствующем форме и содержанию диссертационной работы.

Значимой теоретической разработкой автора является конкретизация понятий «оценка», «стоимость», «справедливая стоимость», углубляющая понимание их как учетно-экономических категорий, а также классификация видов оценки стоимости активов и обязательств с позиций не только бухгалтерского учета, но и раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

Из содержания автореферата видно, что Лапин Д.Р. широко использовал методы научного познания. Например, социологический (анкетирование) – позволил автору определить основные тенденции в области стоимостной оценки стоимости активов и обязательств с точки зрения применения перспективных видов оценки (стр. 12); статистический – для обобщения полученных результатов (стр. 13).

С практической точки зрения интерес представляют предложенный автором алгоритм выбора методов оценки по справедливой стоимости в целях управленческого учета, алгоритм признания оценочного (ликвидационного) обязательства по приведенной стоимости в бухгалтерском учете и отчетности, а также методические рекомендации «Об оценке активов и обязательств в бухгалтерском учете и отчетности» для организаций, имеющих статус юридического лица по законодательству Российской Федерации.

Содержание автореферата свидетельствует о том, что автором проделана серьезная и большая работа как теоретического, так и практического плана. По результатам исследования опубликовано 13 работ общим объемом 3,8 п.л., в том числе авторских – 3,4 п.л., из них 4 статьи, в журналах, включенных в перечень ВАК РФ, которые полностью отражают основные идеи и результаты диссертационного исследования Лапина Д.Р.

Вместе с тем, считаем необходимым, отметить следующее замечание по содержанию автореферата:

-полагаем, что в автореферате автор недостаточно внимания уделил международному принципу «вытянутой руки» при раскрытии термина

«справедливая стоимость» (стр. 14).

Несмотря на указанное замечание, необходимо признать, что в целом диссертационная работа на тему «Оценка активов и обязательств в условиях интеграции в международную систему учета и отчетности» имеет теоретическую, методологическую и практическую ценность, отвечает требованиям п. 9 «Положения о порядке присуждения ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а ее автор Лапин Дмитрий Романович заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Д – р э.н., профессор кафедры
налогов и налогообложения КубГАУ
26.08.2014г.

М.М. Левкевич

Контактные данные:

Левкевич Марина Михайловна, доктор экономических наук, профессор
Должность: зам. зав. кафедрой налогов и налогообложения ФГБОУ ВПО
«Кубанский государственный аграрный университет»
Адрес: Россия, 350 044, г. Краснодар, ул. Калинина, д. 13
Телефон: (8622) 221 58 09
Электронная почта: lm137@mail.ru

Личную подпись тов.
ЗАВЕРЯЮ:
Уд. печать по кадрам

