

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

В связи с конвергенцией международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и Общепринятых принципов бухгалтерского учета США (ГААП США) в мировом профессиональном сообществе бухгалтеров и аудиторов была открыта дискуссия о пересмотре понятийного аппарата в области оценки стоимости. Действующие в России нормы бухгалтерского учета, регулирующие стоимостное измерение, пока не отразили последних изменений в части применения многих современных видов стоимости, таких как справедливая стоимость, стоимость использования, возможная чистая стоимость продаж и др., что сдерживает сближение отечественной и международной систем учета и отчетности. Создавшееся положение не позволяет заинтересованным пользователям делать своевременные выводы, как о стоимости объектов учета, так и о результатах хозяйственной деятельности, создает дополнительные предпринимательские риски, снижает инвестиционную привлекательность российской экономики, вызывает недоверие к показателям бухгалтерской отчетности.

Несмотря на то, что вопросам теории и практики стоимостной оценки имущества и обязательств организации в зарубежной и отечественной литературе уделяется большое внимание, однако до сих пор проблема оценки и ее влияние на имущественное положение и финансовые результаты экономического субъекта остается недостаточно разработанной, что и определило актуальность выбранной темы диссертационного исследования.

Научная новизна исследования заключается в решении важной общеэкономической задачи разработки комплекса теоретико-методических положений стоимостного измерения в системе бухгалтерского учета и отчетности.

Выдвинутые и обоснованные в работе теоретические, научно-методические и практические рекомендации по измерению объектов бухгалтерского учета и элементов отчетности, включающие понятийный аппарат, инструментарий исчисления стоимости, обобщает, развивает и дополняет положения теории бухгалтерского учета в части создания в учетной системе полной, достоверной и сопоставимой оценочной информации о величине активов и обязательств организации.

Представленные методические рекомендации «Об оценке активов и обязательств в бухгалтерском учете и отчетности» для коммерческих организаций, соответствующие современным тенденциям реформирования отечественной бухгалтерской науки и ее интеграции в международную систему экономических научных знаний, направлен на повышение качества отчетной информации в условиях динамично развивающейся рыночной среды в части ее уместности и прозрачности и ориентирован на широкое практическое использование.

Предложенная методика оценки обязательства по восстановлению природных ресурсов в связи с возведением объектов основных средств и поисковых активов, а также по ликвидации и утилизации этих объектов по окончании их эксплуатации (ликвидационные обязательства) по справедливой стоимости с использованием дисконтирования денежных потоков будет способствовать улучшению качества и содержания информации о происходящих событиях, процессах в компании и их возможных последствиях.

Положительным фактом, подтверждающим высокую степень достоверности положений, выносимых на защиту, выводов и рекомендаций, сформулированных диссертантом, является то, что результаты исследования имеют апробацию на международных и межвузовских конференциях.

Результаты проведенного исследования отражены в 13 научных работах авторским 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.

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

- 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.

Несмотря на высказанное замечание, диссертационное исследование выполнено на высоком научно-методическом уровне, апробировано, имеет научную и практическую значимость, приведенные в автореферате результаты применения авторских методик позволяют оценить обоснованность выводов. Считаю, что диссертационная работа 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.

Доктор экономических наук, доцент
кафедры «Управление транспортными
системами» Санкт-Петербургского
государственного экономического
университета

Бородулина С.А.

