

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

Одним из важных элементов метода бухгалтерского учета является оценка стоимости активов и обязательств. Но в системе бухгалтерского учета России пока отсутствуют современные методы определения стоимости имущества, не существует единой алгоритмизации учетных процедур. Согласно нормативным актам по бухгалтерскому учету руководству экономического субъекта предоставлено право выбора метода оценки через закрепление его в учетной политике организации. Поэтому у бухгалтера есть возможность манипулирования оценками в целях получения в бухгалтерской отчетности желаемого результата. Вместе с тем, методология оценки стоимости должна соответствовать требованиям инновационной экономики, для которой характерны возросший динамизм деловой среды, быстрое обновление всех элементов производства, многополюсность интересов акционеров и участников, повышенная неопределенность.

Российскими учеными-экономистами по традиции проблемы оценки решаются в исследованиях по прикладному бухгалтерскому учету при осуществлении различных видов деятельности. В публикациях по отраслевому учету обычно излагаются правила бухгалтерского учета, вытекающие из нормативных правовых актов, т.е. рассматриваются уже решенные и общепризнанные вопросы. Вместе с тем, в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету содержатся противоречия по некоторым вопросам оценки, которые требуют незамедлительного устранения. К требующим дальнейшего исследования проблемам оценки в учетно-аналитической системе организации можно отнести первоначальную и последующие оценки элементов капитала в бухгалтерском учете, их амортизацию и обесценение, множественность оценок, перманентную переоценку активов и обязательств, возможность использования в учете и отчетности справедливой стоимости активов и обязательств. В связи с этим,

диссертационное исследование Лапина Д.Р. выполнено на весьма актуальную и своевременную тему.

Реализованный в диссертационном исследовании комплексный подход, охватывающий теоретические и практические аспекты оценки активов и обязательств в условиях интеграции в международную систему учета и отчетности, позволили получить автору ряд новых результатов, среди которых, с научной точки зрения, наибольшее внимание заслуживают следующие:

- алгоритм выбора методов оценки по справедливой стоимости в целях управленческого учета, позволяющий своевременно определять реальную стоимость объектов бухгалтерского учета и элементов бухгалтерской отчетности;

- методический инструментарий 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;

- методические рекомендации «Об оценке активов и обязательств в бухгалтерском учете и отчетности», предназначенные для коммерческих организаций различных видов экономической деятельности.

В целом, положительно оценивая представленные в диссертационной работе результаты проведенного исследования, отмечая его актуальность, новизну и значимость для науки и практики, следует высказать некоторые замечания:

- 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?

- из содержания автореферата следует, что автор исследовал понятие стоимости в контексте проблематики ее использования в бухгалтерской (финансовой) отчетности (С. 9). Возникает вопрос, как эволюция экономических теорий стоимости повлияла на бухгалтерскую оценку?

Несмотря на указанные замечания, 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.

Доктор экономических наук, профессор,
зав. кафедрой учета, анализа и налогообложения
ФГБОУ ВПО «Псковский государственный
Университет»

С

С.Е. Егорова

180004 Псков, ул. Л. Толстого, 4, кафедра учета, анализа и налогообложения,
8-8112-79-77-24 р.т., es1403@bk.ru

Подпись С.Е. Егоровой
УДОСТОВЕРЯЮ
Начальник отдела кадров (Т.Г. Роговская)
* * * 20 * * *
