

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 Ланина 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

Со времени начала реформирования бухгалтерского учёта вопросы оценки активов и обязательств в учетно-аналитической системе организации не теряют своей актуальности. В процессе интеграции отечественного учёта и отчётности в международную систему, несмотря на то, что вопросам теории и практики стоимостной оценки активов и обязательств организации уделялось большое внимание в зарубежной и отечественной литературе, вопросы разработки комплексного подхода в современных методах определения стоимости имущества, остаются не решёнными в полной мере. Проблема оценки капитала и ее влияния на имущественное положение и финансовые результаты хозяйствующего субъекта недостаточно разработана, что и определяет актуальность темы диссертационного исследования. В этой связи из содержания автореферата диссертационной работы можно выделить ряд положительных сторон.

Автор исследовал понятие стоимости в контексте проблематики ее использования в бухгалтерской (финансовой) отчетности, конкретизировал сущностную сторону категорий «стоимость» (стр. 9), «оценка» (стр. 10), «справедливая стоимость» (стр. 14). Дмитрием Романовичем предложена классификация видов оценки стоимости активов и обязательств с позиций бухгалтерского учета и раскрытия информации в отчетности. Предлагаемая классификация отличается от известных тем, что в нее включены дополнительные признаки классификации «в зависимости от объекта актива и обязательства», «в

зависимости от субъекта, который производит оценку», «в зависимости от наличия финансовых рисков» (стр. 12).

Ключевым элементом работы выступает процесс выбора методов оценки по справедливой стоимости в целях управленческого учета. Представлена схема этого бизнес-процесса (рис. 4). Для коммерческих организаций автором предложена методика оценки по справедливой стоимости с использованием дисконтирования денежных потоков. Определённый интерес в этой методике вызывают рекомендации по выбору и определению ставки дисконтирования (стр. 16). При этом автор дает свои рекомендации по отражению в бухгалтерском учете оценочного обязательства (стр. 17) и доказывает, что применение дисконтированной стоимости в отношении ликвидационного обязательства приводит к налоговой экономии для экономического субъекта (табл. 3).

В тексте предложены методические рекомендации «Об оценке активов и обязательств в бухгалтерском учете и отчетности», предназначенные для практикующих бухгалтеров коммерческих организаций различных видов экономической деятельности и представляющих широкий спектр секторов экономики (стр. 19-20).

В целом, содержание автореферата свидетельствует о том, что ее автором проделана значимая работа как теоретического, так и практического плана. Основные положения диссертационной работы освещены в 13 публикациях, которые полностью отражают основные идеи и результаты диссертационного исследования.

Вместе с тем, считаем необходимым, сделать следующие замечания по содержанию автореферата:

- давая определение справедливой стоимости в автореферате, автор приводит выражение, что это один из видов оценки стоимости активов и обязательств, основанной на международном принципе «вытянутой руки». Чтобы использовать это определение в бухгалтерском учёте, необходимо понятие принципа «вытянутой руки» раскрыть в бухгалтерских формулировках российского законодательства. И только в этом случае определение может обрести нормативный, научный характер, пригодный для конкретного применения в учёте в соответствии с законодательными нормами. Без такого раскрытия невозможно выработать критерии финансовой оценки, ответственности за правильность ведения учёта, налогообложения, так как

выражение «вытянутой руки» содержит анатомические, а не финансово-бухгалтерские, а значит не научные для бухгалтерского учёта термины;

- 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.

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.

Заведующий кафедрой
«Бухгалтерского учета и аудита»
института экономики, управления
и права Федерального государственного
бюджетного образовательного
учреждения высшего
профессионального образования
«Нижегородский государственный
архитектурно-строительный
университет»,
доктор экономических наук,
профессор

Чернов Владимир Анатольевич

Адрес организации:
603950, Россия, г. Нижний Новгород, ул. Ильинская, д. 65, корп. 6

Телефон: 8(831) 433-77-07

E-mail: chernovva@rambler.ru

Подпись Чернова В.А. заверяю



В.В. Рубкина