

В диссертационный совет Д 212.182.04
при ФГБОУ ВПО «Государственный
университет – учебно-научно-
производственный комплекс»

ОТЗЫВ

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

Актуальность темы диссертационного исследования

Последние годы отмечены усилением внимания к проблеме международной унификации бухгалтерского учета. Развитие бизнеса, сопровождающееся возрастанием роли международной интеграции в сфере экономики, предъявляет определенные требования к единообразию и понятности применяемых в разных странах принципов формирования и алгоритмов исчисления прибыли, налогооблагаемой базы, условий инвестирования, капитализации заработанных средств и т.п.

Следует отметить, что международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) представляют собой свод общих вариантов ведения учета. МСФО не являются догмой, нормативными документами, регламентирующими конкретные способы ведения бухгалтерского учета и нормы составления отчетности. Они носят лишь рекомендательный характер, т.е. не являются обязательными для принятия. На их основе в национальных учетных системах могут быть разработаны национальные стандарты с более детализированной регламентацией учета определенных объектов.

С учетом изложенного представляется, что разработка механизма оценки активов и обязательств в условиях интеграции в международную систему учета и отчетности весьма актуальна и перспективна.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационном исследовании

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций диссертационной работы базируется на всесторонности рассмотрения исследуемой тематики, глубоком изучении научных трудов российских и зарубежных авторов, посвященных проблемам развития теоретических положений и разработке практических рекомендаций по бухгалтерской оценке и ее влиянию на имущественное состояние экономического субъекта.

Диссертационная работа обладает внутренним единством и отличается логичностью изложения. Автореферат достаточно полно отражает основное содержание диссертации. Автор в своем исследовании переходит от изучения теоретических аспектов оценки активов и обязательств к разработке и обоснованию механизма внедрения методических и практических рекомендаций в данной области в деятельность коммерческих организаций.

В процессе исследования диссертантом применялись следующие методы: анализ, синтез, индукция, дедукция, сравнение, наблюдение, системность и комплексность, формализация, аналогия, исторический, логический и системный подходы, аналитические, статистические, экономико-математические.

В ходе исследования автором диссертационной работы было сформулировано 6 укрупненных задач, определивших содержание работы (с. 5-6):

1. Проведение анализа категориального аппарата, используемого при стоимостной оценке активов и обязательств в целях бухгалтерского учета;
2. Разработка классификационных критериев, а также структурирование видов оценки стоимости активов и обязательств в целях бухгалтерского учета и раскрытия информации в бухгалтерской отчетности;
3. Рассмотрение категории «Справедливая стоимость» как одного из видов оценки активов и обязательств, а также разработка алгоритма выбора методов оценки по справедливой стоимости в целях управленческого учета;

4. Формирование методики оценки по справедливой стоимости с использованием дисконтирования денежных потоков в условиях неопределенности;

5. Разработка методических рекомендаций по оценке стоимости активов и обязательств в целях бухгалтерского учета и отчетности;

6. Приведение сравнительного анализа российских правил бухгалтерского учета и требований международных стандартов, интерпретаций в оценке активов и обязательств, а также разработка мероприятия по их сближению.

Таким образом, полученные в процессе диссертационного исследования Д.Р. Лапиным результаты опираются на положения, изложенные в трудах российских и зарубежных учёных. Информационная база диссертации формировалась на основе материалов нормативно-правового характера, аналитико-статистических обзоров, научных отечественных и зарубежных разработок, а также на фактологических данных экономических субъектов и собственных расчетах автора. Все содержащиеся в работе выводы достаточно обоснованы и доказательно аргументированы.

Достоверность и новизна научных положений, выводов и рекомендаций

Достоверность научных результатов диссертационного исследования подтверждается применением теоретической базы исследования, научных методов решения исследовательских задач, а также тем, что приводимые положения достаточно обоснованы ссылками на научные источники, что свидетельствует о фундаментальности выполненной работы.

Положительным фактом, подтверждающим высокую степень достоверности положений, выносимых на защиту, выводов и рекомендаций, формулируемых диссертантом, является то, что результаты исследования имеют апробацию на межвузовской научно-практической конференции студентов и аспирантов: «Молодежь, наука, творчество – 2013» (Омск, 2013); международных научно-практических конференциях: «Социально-

экономические и правовые системы: современное видение» (Омск, 2009), «Инновационный бизнес региона: актуальные проблемы развития» (Омск, 2010), «Омский экономический форум» (Омск, 2011), «Экономика, социология и право в современном мире: проблемы и поиски решений» (Пятигорск, 2012), «Актуальные вопросы развития и совершенствования системы учета, анализа и аудита в соответствии с МСФО и МСА» (Екатеринбург, 2013), «Экономика, социология и право в современном мире: проблемы и поиски решений» (Пятигорск, 2013).

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.

Таким образом, оценка достоверности результатов исследования Лапина Д.Р. выявила, что предложенные научно-методические подходы и инструментарий основаны на проверяемых фактах, построены с учетом опубликованных по теме диссертации научных статей. Научные идеи, выдвинутые в ходе исследования, предполагают использование передового опыта в области анализа современных методов расчета стоимости с бухгалтерских позиций.

Новизна научных положений, выводов и рекомендаций

Научная новизна проведенного исследования Лапина Д.Р. заключается в разработке теоретических положений и практических рекомендаций по развитию методик бухгалтерской оценки стоимости активов, обязательств и разработке практических рекомендаций по применению различных способов стоимостного измерения.

Несомненную научную новизну исследования представляют собой следующие положения, проведенного исследования:

В теоретической части диссертационного исследования представлена авторская формулировка понятия «оценка», углубляющая понимание ее сущности как учетно-экономической категории, отличающаяся усилением

процессов активизации инновационного развития (с. 22-26).

В ходе диссертационного исследования автором разработана классификация оценок с позиций бухгалтерского учета и раскрытия информации в бухгалтерской отчетности, включающая оценки стоимости активов и обязательств содержащиеся в российских и международных стандартах (с.38).

Научной новизной и практической значимостью обладает разработанные автором методические рекомендации «Об оценке активов и обязательств в бухгалтерском учете и отчетности», обеспечивающие подготовку достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности в условиях интеграции в международную систему учета и отчетности. Данная методика апробирована и внедрена в практику деятельности коммерческих организаций г. Омска и Омской области., позволяет коммерческой организации повышать эффективность хозяйственной деятельности.

Особого внимания заслуживает разработанная диссертантом классификация факторов, оказывающих влияние на процесс установления справедливой стоимости активов и обязательств для целей перспективного развития экономического субъекта.

Значение полученных соискателем результатов исследования для науки и практики подтверждается тем, что выработанные в ходе исследования методики и рекомендации применяются в практике ряда коммерческих организаций, что подтверждено справками о внедрении.

Оценка содержания диссертации, ее завершенность

В первой главе диссертационного исследования «Теоретические основы исследования оценки стоимости активов и обязательств» автором исследованы экономическое содержание, сущность и значение понятия «стоимость» в контексте проблематики ее использования в бухгалтерской отчетности, а также раскрыты наиболее значимые виды оценки стоимости активов и обязательств в целях отражения в бухгалтерской отчетности, проведен анализ современного состояния применения справедливой

стоимости в бухгалтерском учете и при формировании бухгалтерской отчетности.

В рамках диссертационного исследования изучена структура учетной системы организации, состоящая из трех видов учета: оперативно-технического, статистического и бухгалтерского.

Д.Р. Лапиным были подробно изучены существующие трактовки классификации категории «стоимость» в контексте проблематики ее использования в бухгалтерской (финансовой) отчетности, на основании чего была разработана авторская трактовка данного понятия (с. 18).

Автор справедливо утверждает, что активы и обязательства выступают основными элементами как бухгалтерской (финансовой) отчетности, так и объектами бухгалтерской оценки. Следовательно, раскрытие информации о данных элементах, отраженных по справедливой стоимости в отчетности организаций позволит менеджерам откладывать момент признания убытков, вызванных обесценением активов.

Во второй главе исследования «Вопросы оценки стоимости активов и обязательств в условиях адаптации к МСФО» рассмотрены особенности формирования стоимостной оценки отдельных видов активов и обязательств в коммерческих организациях (с.52-98).

В ходе диссертационного исследования соискателем разработан алгоритм выбора методов оценки по справедливой стоимости, способствующий своевременному определению реальной стоимости объектов бухгалтерского учета и элементов бухгалтерской отчетности.

Мы согласны с мнением автора в том, что в настоящее время в отечественной практике бухгалтерского учета инструмент дисконтирования является новым явлением.

Особого внимания заслуживает предложенная автором методика оценки по справедливой стоимости с использованием дисконтирования денежных потоков в условиях неопределенности, способствующая улучшению качества и содержания информации о происходящих событиях, процессах в компании и их возможных последствиях.

Третья глава диссертационного исследования «Вопросы оценки стоимости активов и обязательств в условиях адаптации к МСФО» посвящена рассмотрению особенностей формирования стоимостной оценки отдельных видов активов и обязательств в коммерческих организациях, а также значению оценки активов и обязательств в системе управленческого учета (с. 99-134).

Автор справедливо отмечает, что при осуществлении оценки справедливой стоимости актива и обязательства следует учитывать качественные особенности экономического субъекта по созданию экономических выгод через лучшее и наиболее эффективное использование этого объекта учета, или через его продажу другому независимому участнику рынка (с. 99).

В рамках диссертационного исследования установлено, что недостаточное использование возможностей российских стандартов бухгалтерского учета, обеспечивающих формирование достоверной оценки долгосрочных и текущих активов, в значительной степени искажает отчетную информацию отечественных организаций. На основании чего автором сделан вывод о том, что реформа российского бухгалтерского учета должна осуществляться по следующим направлениям:

- дальнейшая гармонизация концептуальных основ бухгалтерского учета и отчетности с принципами МСФО;
- переработка и утверждение федеральных стандартов по бухгалтерскому учету с целью сближения их с МСФО .

В работе имеется большое количество обзорно – аналитического и иллюстративного материала в виде 31 таблицы и 16 рисунков, которые позволяют получить системное представление описываемых подходов, усилить наглядность и аргументацию сделанных предложений и рекомендаций. Положительным является то, что результаты научно-практических исследований Лапина Д.Р. используются в практической деятельности экономических субъектов.

Замечания и спорные моменты диссертационной работы

В целом диссертационная работа Лапина Д.Р. является комплексным, завершенным, самостоятельным исследованием. Однако она не лишена некоторых замечаний, в которых имеет место недостаточная степень аргументации отдельных положений. В частности:

1. Исследуя формирования бухгалтерской оценки отдельных видов активов и обязательств в условиях интеграции в международную учетную систему в параграфе 2.1, автор делает вывод о том, что активы, отвечающие критериям финансовых вложений по ПБУ 19/02, являются лишь частью финансовых активов в системе МСФО. На наш взгляд, в работе следовало более подробно осветить вопрос этот вопрос, с описанием того на, что это влияет.

2. Диссертант в разработке методики оценки с использованием дисконтирования в учетной системе активов и обязательств в параграфе 2.3, предлагает утверждать ставку дисконтирования в учетной политике организации, однако целесообразно было бы пошагово описать процесс выбора и закрепления данного показателя на уровне организации.

3. Автор подчеркивает в исследовании (стр. 98 диссертации), что к факторам, оказывающим влияние на процесс установления справедливой стоимости относятся: всевозможные рыночные риски, характеристика активов и обязательств, единица учета актива и обязательства, рыночные операции и информация, методы оценки, участники рынка и их взаимозависимость, а также профессиональное суждение специалистов, занимающихся оценкой, однако нет описание того в какой степени каждый из этих факторов влияет на справедливую стоимость.

Отмеченные недостатки не снижают научную и практическую ценность диссертационного исследования. Работа содержит эмпирический материал, подтверждающий ее основные положения. Автореферат диссертации и публикации автора в полной мере отражают ее основное содержание и позволяют судить о степени полноты и законченности работы в соответствии с поставленными автором целями и задачами.

Заключение о соответствии диссертационной работы установленным критериям

Диссертационное исследование Лапина Д.Р. является самостоятельной, завершенной научно-квалификационной работой, в которой разработаны теоретико-методические положения, квалифицируемые как приращение научного знания, имеющие значение для развития методики оценки активов и обязательств в условиях интеграции в международную систему учета и отчетности. Научные результаты, представленные в диссертации, обладают признаками научной новизны, теоретической и практической значимостью, они являются авторским вкладом и получены диссертантом лично в процессе выполнения исследования. Структура работы и содержание параграфов соответствуют задачам диссертации и отражают ее основной замысел. Личный вклад автора отчетливо прослеживается. Автореферат и публикации соответствуют основному содержанию исследования и отражают его результаты. Полнота изложения материалов диссертации в работах, опубликованных соискателем ученой степени и выполнение требований к публикации основных научных результатов диссертации, соответствуют пунктам 11 и 13 Положения о присуждении ученых степеней. В работе также соблюдены требования п. 14 Положения о присуждении ученых степеней по использованию в диссертации результатов научных работ, выполненных соискателем как лично, так и в соавторстве.

Диссертационная работа выполнена в соответствии с паспортом специальности ВАК 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика: п. 1.1 «Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила бухгалтерского учета», п. 1.3 «Методологические основы и целевые установки бухгалтерского учета», п. 1.4 «История развития методологии, теории и организации бухгалтерского учета», п. 1.5 «Регулирование и стандартизация правил ведения бухгалтерского учета при формировании отчетных данных» (экономические науки).

Диссертация Лапина Д.Р. на тему: «Оценка активов и обязательств в условиях интеграции в международную систему учета и отчетности»

