

ОТЗЫВ

на автореферат кандидатской диссертации Лапина Дмитрия Романовича «Оценка активов и обязательств в условиях интеграции в международную систему учета и отчетности»

(специальность 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика)

Вопросы стоимостной оценки активов и обязательств не имеют в отечественной практике окончательного методического ответа и в положении по бухгалтерскому учету (РПБУ) недостаточно привязаны к международным стандартам финансовой отчетности. Это порождает ошибочные оценки стоимости бизнеса, имеющихся активов, что информационно затрудняет принятие обоснованных решений по ведению бизнеса и его интеграции на международные рынки.

В условиях глобализации экономических отношений и международного признания единых стандартов бухгалтерской отчетности, становятся актуальными и практически значимыми научные исследования по методическому обеспечению единообразного отражения в учете и отчетности стоимости активов и обязательств предпринимательских структур. На настоящем этапе остается недостаточно проработанным понятие «оценка активов» и его трактовка как учетно-экономической категории. Не теряют злободневности вопросы методического обеспечения расчета «справедливой стоимости» финансовых инструментов и реальных инвестиционных объектов с использованием дисконтированных денежных потоков. Поэтому проведенное автором исследование является существенным шагом по развитию теории бухгалтерского учета, адаптации его к нормам и правилам МСФО.

Теоретическую основу данной работы составили фундаментальные и прикладные работы отечественных и зарубежных ученых по вопросам стоимостной оценки, учета и отчетности активов и обязательств, нормативно-правовые акты Российской Федерации, МСФО, практические способы и методы расчета справедливой стоимости имущества, материалы научно-практических конференций и семинаров, монографии, периодические издания.

Методологической основой работы послужили труды отечественных и зарубежных ученых, посвященных методам оценки в бухгалтерском учете активов

и обязательств компаний.

В работе используется методологический инструментарий, включающий системный и статистический анализ, методы научного исследования (наблюдение, анализ, построение гипотезы), а также группировки данных, сравнение, сопоставление результатов.

Заслуживают внимания предложенная автором трактовка понятия «оценка» с позиции учетно-экономической категории, методические рекомендации для юридических лиц «Об оценке активов и обязательств в бухгалтерском учете и отчетности», разработанные мероприятия по гармонизации национального бухгалтерского стандарта и МСФО, регулирующих оценку активов и обязательств.

Практическая значимость данной работы заключается в возможности применения предложенных научно-методических рекомендаций конкретными организациями в рамках действующей системы бухгалтерского учета и отчетности и МСФО

Однако, по нашему мнению, автореферат имеет недоработки. Автором на стр. 12-13 приведены результаты анкетирования 120 коммерческих организаций с мнениями практиков по использованию в учете и отчетности различных методов оценки стоимости активов. При всей информационной насыщенности приведенных материалов опроса в автореферате упущены важные сведения, характеризующие совокупную выборку, ее репрезентативность, время проведения социологических замеров, статистику математической погрешности результатов опроса, что ограничивает оценку достоверности авторских выводов и возможность их распространения на всю отечественную практику учета и отчетности стоимости активов и обязательств.

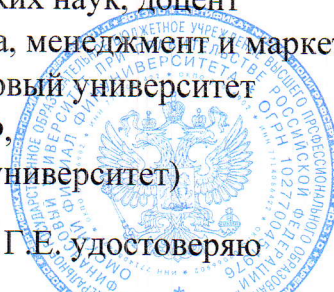
Работа бы выиграла, если бы в автореферате была приведена авторская версия методики оценки справедливой стоимости активов через дисконтирование денежных потоков, и предложены методы расчета таких ставок. Не достаточно убедителен алгоритм выбора методов использования стоимостной оценки активов, например, основанных на доктрине «Вытянутой руки» (рис. 4.) а также рекомендации по субъективному использованию ставок дисконтирования (табл. 1) Отмеченные в отзыве замечания не отражаются на полноте, завершенности и качестве проведенного диссертационного исследования.

Работа «Оценка активов и обязательств в условиях интеграции в международную систему учета и отчетности» имеет теоретическую и практическую ценность и отвечает требованиям ВАК России, а Лапин Дмитрий Романович заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 - «Бухгалтерский учет, статистика».

Кандидат экономических наук, доцент
кафедрой «Экономика, менеджмент и маркетинг»
ФГОБУ ВПО Финансовый университет
при Правительстве РФ,
Омский филиал (Финуниверситет)

Подпись Покровского Г.Е. удостоверяю

Покровский Геннадий Евгеньевич, к.э.н., доцент, ФГОБУ ВПО Финансовый университет при Правительстве РФ, Омский филиал
644099, Омск. ул. Партизанская, 6, кафедра «Экономика, менеджмент и маркетинг»
8-3812-20-45-58 р.т.
gerokrovskii@yandex.ru



Handwritten signature in blue ink
46.09.14

Покровский Г.Е.