

В Диссертационный совет Д 212.232.36
по защите докторских и кандидатских диссертаций
при Санкт-Петербургском государственном университете
адрес: 191123, Санкт-Петербург, ул. Чайковского, д. 62

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Модерова Сергея Владимировича на тему:
«Совместимая финансовая отчетность: логика и техника построения»,
представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по
специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

В условиях поступательного развития российской экономики и в рамках становления рыночных отношений особое значение приобретает процесс формирования холдинговых и других структур, образующий бизнес, и идентификации его с точки зрения определения в МСФО. Однако, не смотря на наличие законодательной базы (Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности»), стандартов МСФО по консолидации, учет и формирование консолидированной отчетности законодательно не предусмотрено для всех совокупностей групп компаний. Одним из основных препятствий является неполноценное информационное обеспечение пользователей финансовой отчетности, что вызвано несоответствием отдельной финансовой отчетности компании, как члена группы компаний, так и этой же самой компании, если бы она не входила ни в какую группу. Другими словами, традиционные виды финансовой отчетности не позволяют увидеть и оценить влияние группы на имущественное и финансовое положение, а также результаты деятельности входящих в нее компаний.

За последнее время процедура консолидации финансовой отчетности в России полностью перешла под регулирование МСФО, тем не менее, методология формирования консолидированной финансовой отчетности фактически не регламентирована, а имеющиеся практические наработки не всегда устраивают составителей как содержанием, так и процедурой (удобством) получения консолидированной финансовой отчетностью, и поэтому нуждается в совершенствовании. Этим можно обосновать своевременность и актуальность выбранной темы диссертации.

Описанная в автореферате структура работы логична и последовательна. В ней раскрываются принципы, методологические и методические аспекты подготовки консолидированной финансовой отчетности. Автор поставил целью разработку методологии формирования финансовой отчетности организации, входящей в группу компаний, которая позволяет представить характер влияния группы на ее финансовое положение. Содержание автореферата и публикации автора свидетельствуют о том, что цель в основном достигнута.

Автор исследования вводит в научный оборот новую категорию в бухгалтерском учете - «совместимая финансовая отчетность фирмы», а также разрабатывает и обосновывает принципы и методы ее формирования. Данная процедура логичным образом завершается приведением методики составления консолидированной и сводной отчетности с учетом данных совместимой отчетности. Считаем, что перечисленные выше положения обладают новизной, теоретической и практической значимостью.

Судя по автореферату, выработанные в диссертации рекомендации и предложенные механизмы позволяют формировать такую консолидированную финансовую отчетность, которая удовлетворяет всем принципам, заложенным в МСФО, но характеризуется новой методологией, а именно подготовку и составление совместимой финансовой отчетности. Кроме того, новая методология также может использоваться при консолидации совокупности компаний, образующих бизнес (в его определении в МСФО), но не подпадающими под формальное определение консолидации в соответствии с требованием наличия контроля, предусмотренного МСФО. В автореферате автор указывает, что им предложен механизм подготовки консолидированной отчетности по таким объединениям компаний, которые по действующим стандартам подготавливать консолидированную отчетность не должны.

Кроме того, автором предлагается включать в совместимую финансовую отчетность активы и обязательства, характерные исключительно для консолидированной отчетности, а также проводить процедуру переоценки, используемую при консолидации, что в совокупности должно привести к соответствию стоимости чистых активов в отдельной (совместимой) финансовой отчетности к стоимости бизнеса в целом.

Следует упомянуть и об определенном замечании к подобным суждениям автора. В соответствии с регулятивами Совета по Международным стандартам финансовой отчетности, целью стандартов вовсе не является соответствие

стоимости чистых активов компании ее рыночной стоимости. В этой связи автор отступает от буквальных требований МСФО, что вряд ли может считаться оправданным, но фактически углубляет внедрение принципа ведения отчетности по справедливой стоимости, что соответствует вектору развития международной финансовой отчетности.

Несмотря на наличие в работе определенного недостатка, обусловившего наличие замечания, в целом представленный автореферат позволяет сделать вывод о том, что диссертация является законченным научным исследованием, обладающим научной новизной, а также практической и теоретической значимостью. Сказанное позволяет заключить, что диссертационная работа соответствует Положению о порядке присуждения ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ № 842 от 24 сентября 2013 г., а ее автор, Модеров Сергей Владимирович, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика».

Профессор Государственного
университета управления,

Руководитель Комиссии по
оценочной деятельности Научного
совета РАН по комплексным
проблемам евразийской
экономической интеграции,
модернизации,
конкурентоспособности и
устойчивому развитию, к.т.н.,
профессор

Г.И.Микерин

Г.И.Микерин

Юдниси

ЗАМ. НАЧАЛЬНИКА
ОТДЕЛА КАДРОВ



Г.И.Микерин

В.В.Васильева