

В диссертационный совет Д.212.232.36
при ФГБОУ ВПО «Санкт-Петербургский
государственный университет»
191123, Санкт-Петербург,
ул. Чайковского, д. 62, ауд. 415

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 характерных для современных развитых экономик условиях усложнения экономических связей и структуры прав собственности все большее значение приобретает прозрачность информации о финансовом положении и результатах деятельности бизнес-единиц, входящих в производственные группы и связанных юридическими и экономическими отношениями, в том числе и весьма сложной структуры. Пользователи финансовой отчетности, и внешние, и внутренние, нуждаются в получении релевантных сведений о деятельности как групп компаний, так и входящих в них отдельных хозяйствующих единиц – это и определяет актуальность темы исследования С.В. Модерова.

Ознакомление с содержанием автореферата позволяет сделать следующие выводы.

Значительное внимание в работе уделено рассмотрению принципов, в соответствии с которыми отчетности компании объединяются для целей консолидации. Автором доказана необходимость рассмотрения наличия принципа «общего контроля» как признака консолидации и агрегирования финансовой отчетности (стр.11-12). Очевидно, что оценка финансового и имущественного положения компаний, входящих в группу, должна учитывать те операции и экономические отношения, которые имеют место между компаниями группы, но которые действующими методиками составления ни индивидуальной, ни консолидированной отчетности, не

регулируются. Основным результатом работы можно считать обоснование необходимости отразить влияние на отчетность компании, входящей в группу общего контроля, других компаний этой группы. Автором введен специальный термин для названия такой отчетности, которую можно рассматривать как промежуточную между отчетностью юридического лица (компании, входящей в группу) и всей группы – «совместимая финансовая отчетность».

Автором предложены основные принципы и подходы к организации финансового учета внутригрупповых операций с участием компании, являющиеся основой составления совместимой отчетности, а также к составлению консолидированной и сводной финансовой отчетности на основе данных совместимых отчетностей компаний группы. Несомненный интерес представляют предложения автора по включению в состав элементов совместимой финансовой отчетности активов и пассивов, традиционно рассматриваемых исключительно в качестве элементов отчетности консолидированной (стр. 18-19), а также методы анализа данных совместимой отчетности, позволяющие оценить взаимовлияние организации и группы, к которой она принадлежит (стр. 19-20).

Положительно оценивая проведенное диссертационное исследование, полученные соискателем результаты, также следует указать на имеющиеся в нем недостатки:

1. Весьма спорным нам кажется предлагаемый автором термин для обозначения новой категории отчетности – «совместимая финансовая отчетность». Исходя из правил словообразования в русском языке этот термин требует дополнения «совместимая с чем?». Исходя из экономической природы и информационного наполнения предлагаемой отчетности, на наш взгляд, целесообразно назвать ее «скорректированной отчетностью», «отчетностью участника группы» или подобрать еще более подходящий термин.

2. В автореферате много раз упоминается «методика составления» отчетности. На наш взгляд, в тексте представлена не методика, а лишь стратегические подходы к ее разработке, которые могут послужить основанием для ее дальнейшей детальной разработки. Возможно, формат автореферата не позволяет включить столь детальную информацию, и она вошла в текст самого диссертационного исследования.

3. Предложения (стр. 18-19) по принятию в расчет при составлении совместимой отчетности нематериальных активов, не учитываемых в настоящее время при составлении индивидуальной и консолидированной отчетности, кажутся хотя и весьма интересными, но недостаточно обоснованными: каким образом, например, следует оценить списки клиентов? Отсылки к «справедливой стоимости», особенно в свете усиливающейся в академической литературе критики этой концепции также кажутся спорными.

4. Предложения (стр. 19-20) по квантификации отношений зависимости в группе также требуют дополнительных пояснений. Так, например, результат расчетов по моделям (1) и (2), судя по входящим в них факторам, может быть как положительным, так и отрицательным. Хотелось бы более детальной интерпретации возможных значений и влияния этих значений на предложенные типологии компаний группы.

В целом, на основе представленного автореферата, можно сделать вывод о том, что основные задачи исследования выполнены, наиболее существенные результаты и положения, представленные диссертантом, корректны и профессионально грамотны. Следует отметить, что приведенные выше недостатки в целом не меняют общей высокой оценки выполненной работы и полученных соискателем результатов и могут рассматриваться как направления для продолжения исследований.

Кандидатская диссертация представляет собой завершенное самостоятельное исследование, содержит новые, достаточно обоснованные положения и рекомендации. Это позволяет утверждать, что диссертация

Модерова Сергея Владимировича соответствует требованиям Положения о порядке присуждения ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ № 842 от 24 сентября 2013 г., а его автор, Модеров Сергей Владимирович, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Профессор кафедры финансовых рынков и финансового менеджмента Санкт-Петербургского филиала Национального исследовательского университета – Высшей школы экономики, к.ф.-м.н.

Волкова
Волкова О.Н.

Подпись руки

Волкова О.Н.
_____ удостоверяю.

Модерова

от имени



М.В. Волкова