

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

Тема консолидации финансовой отчетности является актуальной в связи с распространением разнообразия структурирования юридических форм бизнесов и их объединений. Кроме того, в Российской Федерации ряд общественно-значимых и публичных компаний обязаны составлять консолидированную финансовую отчетность в соответствии с законодательством. Тем не менее, традиционные стандарты бухгалтерского учета, такие, как МСФО, ГААП США, учетные стандарты Великобритании, не предусматривают правил составления отчетности для многих современных структур бизнес объединений. Существующие виды отчетности, как правило, соответствуют жестко закрепленным организационно-правовым формам, но не всегда реальному содержанию бизнеса. Традиционные виды консолидации, описанные в упомянутых учетных стандартах, а также в Федеральном Законе «О консолидированной финансовой отчетности», далеко не всегда позволяют полно отразить экономическую сущность совокупности предприятий, организованных в новых юридических схемах и юридических структурах. Таким образом, пользователи нуждаются в надежной достоверной информации, представляющей юридические структуры в качестве единого экономического субъекта. В частности, с формальной позиции нет необходимости

в составлении консолидированной отчетности для объединения компаний, связанных определенными бизнес-отношениями, включая взаимное финансирование, которое не подпадает под определение группы компаний как совокупности материнской и дочерних компаний. Кроме того, консолидированная отчетность позволяет увидеть влияние единичных компаний на бизнес всей группы, но при этом существует также потребность в демонстрации влияния группы на бизнес ее отдельного составного элемента. Указанные обстоятельства свидетельствуют об актуальности темы, заявленной в диссертационном исследовании.

Проведенный соискателем обзор российской и зарубежной литературы, анализ периодических материалов по данной тематике, обращение к публикуемой консолидированной финансовой отчетности, свидетельствуют о глубоком понимании современных проблем консолидированного учета. Автору удалось идентифицировать целый круг проблем, связанных с организацией подготовки консолидированной финансовой отчетности, и предложить решения, имеющие научную и практическую значимость. Разработанный комплекс мероприятий, в том числе предложенный автором механизм подготовки консолидированной финансовой отчетности с использованием совместимой отчетности, позволят составлять консолидированную финансовую отчетность, не противоречащую положениям МСФО. Важным аспектом является также и заявляемое автором снижение трудоемкости при осуществлении процедур консолидации. Это позволяет судить о том, что диссертационное исследование С.В. Модерова соответствует уровню современных научных разработок в области консолидации.

Диссертация С.В. Модерова «Совместимая финансовая отчетность: логика и техника построения» является завершенной научно-исследовательской работой, в которой поставлена и решена актуальная проблема бухгалтерского учета. В ходе исследования автор приходит к обоснованному выводу о том, что для получения нового среза управленческих данных и уточнения взаимовлияния компании и группы, к которой она принадлежит, необходимо подготавливать отдельную отчетность юридического лица, учитывающую его нахождение в группе, получившую название «совместимая финансовая отчетность».

В то же время, из автореферата не совсем ясен механизм применения бухгалтерского принципа двойной записи при осуществлении ведения учета, применительно к процедуре составления совместимой финансовой отчетности (с. 15-16 автореферата).

Кроме того, автором предлагается при составлении совместимой финансовой отчетности «вести учет так, каким он был бы при консолидации», в частности – включать в индивидуальную (отдельную) финансовую отчетность компании (а именно – в совместимую финансовую отчетность) – активы и обязательств, характерные исключительно для отчетности консолидированной, например, долю неконтролирующих акционеров, гудвилл, неидентифицируемый нематериальный актив «списки клиентов» и т.п. При этом в автореферате отсутствует числовой пример с указанными процедурами, его включение могло бы быть очень полезным с практической точки зрения при составлении консолидированной финансовой отчетности.

Несмотря на наличие в работе определенного недостатка, обусловившего наличие замечаний, 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, утвержденном 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.

Заведующая кафедрой
«Экономика предприятия и учетных систем»
Российского государственного
гидрометеорологического университета
к.э.н., доцент



Петрова
Е.Е. Петрова
Подпись
уважаемого,
Г.М. Вертепанова
3