

В диссертационный совет Д.212.232.26
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 настоящее время коммерческие организации часто функционируют в составе групп компаний. В этой связи существует необходимость своевременного и адекватного формирования консолидированной финансовой отчетности, а также определения влияния нахождения компании в группе на ее финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности. Однако теоретико-методологические и методические аспекты подготовки консолидированной финансовой отчетности не достаточно разработаны, что способствует снижению эффективности использования финансовой отчетности внутренними и внешними пользователями. Безусловно, в исследованиях зарубежных специалистов методики консолидирования представлены уже давно, вместе с тем отдельные специфические вопросы ими не охвачены. В частности, данная ремарка относится к оценке группы компаний, между которыми связи более завуалированы, нежели простые отношения «материнская компания – дочерняя компания». В связи с этим избранная автором тема диссертационного исследования представляются актуальными и в научном

отношении и имеющими практическое значение для современных организаций.

Судя по автореферату, в диссертации осуществлена комплексная разработка понятия, принципов, логики и способов построения нового вида отчетности, разработанной с учетом ее нахождения в группе компаний (совместимая финансовая отчетность). Основным результатом диссертационного исследования является разработка концепции формирования совместимой финансовой отчетности (с. 12) и методики получения консолидированной финансовой отчетности с ее помощью (с. 17). Иными словами, автор ввёл в научный оборот принципиально новое понятие и предложил алгоритмы формирования нового вида отчетности, имеющей прежде всего аналитическое предназначение.

Автором предложены методы финансового учета внутригрупповых операций с участием компании, являющиеся основой составления совместимой отчетности, разработана и апробирована (судя, правда, по обширным авторским публикациям) методика составления консолидированной и сводной финансовой отчетности на основе данных совместимых отчетностей компаний группы. Эти предложения, имеющие определенную теоретическую значимость, отражают потенциальные возможности соискателя к научным исследованиям.

Практическая значимость предложений автора заключается в возможности их использования для осуществления подготовки консолидированной финансовой отчетности группы компаний, а также получение дополнительных аналитических возможностей, разрезов, статей, оценок, в совместимой финансовой отчетности, показывающей взаимовлияние компании и группы, которой она принадлежит.

В то же время, в представленном автореферате диссертации отдельные предложения автора требуют более детальной аргументации и обоснования. В частности, по нашему мнению, не совсем понятен выбор названия, а именно совместимая финансовая отчетность для нового вида отчетности.

Возникает логичный вопрос, что с чем совмещается при составлении данной отчетности.

Кроме того, из-за отсутствия в автореферате цифрового материала составления указанной отчетности, а также механизма ее использования при консолидации, не понятно, произвел ли автор апробацию предложенного способа оценки взаимовлияния компании и группы, а также получения консолидированной отчетности с использованием совместимой финансовой отчетности.

Несмотря на отмеченные дискуссионные моменты, автореферат свидетельствует о том, что представленная к защите кандидатская диссертация, в целом, соответствует предъявляемым требованиям, а ее автор – Модеров Сергей Владимирович – заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Доктор экономических наук,
профессор кафедры
«Экономический анализ
эффективности хозяйственной
деятельности»
Санкт-Петербургского
государственного
экономического университета

25.02.2014

Н.В. Войтоловский

