

ОТЗЫВ

научного руководителя на диссертацию Модерова Сергея Владимировича на тему «Совместимая финансовая отчетность: логика и техника построения», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности – «Бухгалтерский учет, статистика»

1. Общая характеристика работы

Избранная соискателем тема диссертационной работы представляется вполне актуальной. Предметом исследования являлись проблемы теории, методологии и практики процесса консолидации финансовой отчетности, методические основы данного процесса и информационная роль отчетности в системе управления. Объектом исследования выступают российские предприятия и организации, составляющие консолидированную финансовую отчетность.

2. Характеристика структуры работы

Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, глоссария и библиографического списка.

Во введении автор обосновывает актуальность темы диссертации, характеризует степень изученности проблемы, в целом определяет цели и задачи исследования, раскрывает научную новизну и предмет исследования, отмечает теоретическую и практическую значимость работы.

В первой главе рассмотрены проблемы информативности консолидированной и отдельной финансовой отчетности. Выделены исторические предпосылки создания консолидированной финансовой отчетности, проведен анализ ее подготовки в работах ученых XIX – XXI вв. Раскрыты преимущества и недостатки консолидированной финансовой отчетности и проблемы, с которыми сталкиваются ее составители и ее пользователи.

Во второй главе приводится обзор практики составления консолидированной финансовой отчетности и ее разновидностей. Приведены доказательства необходимости замены имеющегося в МСФО критерия консолидации «контроль» на «общий контроль» для ряда хозяйствующих субъектов. Раскрыты специфические нематериальные активы, характерные только для консолидированной отчетности и определены перспективы развития консолидированной отчетности в условиях многообразия организационно-правовых форм бизнеса, в том числе их объединений, а также обоснована потребность отображения информации о финансовом положении, соответствующей именно фактическому содержанию бизнеса.

Третья глава посвящена использованию совместимой финансовой отчетности как методу консолидации данных группы компаний. В работе даны предложения по методологии формирования указанного вида отчетности, раскрыто применение данных совместимой отчетности для оценки деятельности компании в рамках группы и демонстрации влияния группы на бизнес ее элемента.

3. Общие выводы о соответствии работы отдельным критериям оценки

3.1. Актуальность темы, цели и задачи работы

В настоящее время консолидированная финансовая отчетность группы позволяет увидеть влияние единичных компаний на бизнес всей группы. При этом существует также объективная потребность в некоем новом информационном срезе, а именно данных о том, насколько влияет сама группа на имущественное и финансовое положение её элемента (компании). Существующий порядок составления консолидированной финансовой отчетности информацию в таком разрезе не представляет, в связи с чем пользователи получают искаженное представление о финансовом положении и результатах деятельности в индивидуальной финансовой отчетности из-за отсутствия учета влияния группы на компанию.

3.2. Логичность и структурированность изложения материала

Логичность и структурированность диссертационного исследования являются приемлемыми, взаимосвязь между отдельными разделами работы прослеживается. Практический материал в исследовании напрямую связан с ее теоретической частью.

3.3. Исследовательский характер работы

Предметом исследования являлись проблемы теории и практики процесса консолидации финансовой отчетности, методические основы данного процесса и информационная роль отчетности в системе управления. Объектом исследования выступают российские предприятия и организации, составляющие консолидированную финансовую отчетность.

Автором введена в научный оборот новая категория бухгалтерского учета - «совместимая финансовая отчетность организации», а также сформулированы и обоснованы принципы и методы ее формирования. На основе данных совместимой финансовой отчетности автором разработана методика составления консолидированной отчетности.

3.4. Практическая направленность исследования

Апробация результатов исследования проведена на достаточно высоком уровне: в частности отдельные разработки автора внедрены в виде практических рекомендаций при составлении консолидированной финансовой отчетности в аудиторской компании «IFRS-Audit», а также в проектах построения управленческого учета в компаниях «ЛЮМО», «Транснефть» и «Медицина Альба». По результатам проведенного исследования автором

опубликовано 69 печатных работ общим объемом 20,9 п.л., в том числе 14 работ общим объемом 4,3 п.л. в изданиях, рекомендованных ВАК. Также основные положения диссертационного исследования докладывались на ряде международных конференций.

4. Особые комментарии

В ходе исследования автором выполнен подробный анализ проблем, возникающих в ситуациях, предполагающих консолидацию отчетных данных, изложены логика, принципы и техника осуществления данной процедуры. В заслугу автора следует поставить широкое использование в работе Международных стандартов финансовой отчетности, в части, посвященной проблематике консолидации отчетных данных. Причем автором не только описываются конкретные проблемы, возникающие при консолидации, но и приводятся конкретные рекомендации по их нивелированию.

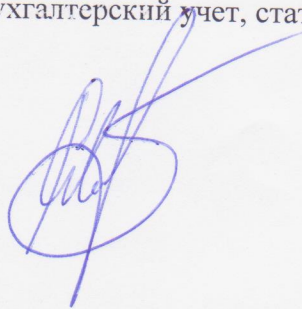
5. Общий вывод

Диссертационная работа С.В. Модерова представляет собой законченное самостоятельное исследование, посвященное решению вопросов совершенствования процедуры бухгалтерского учета при формировании отчетных данных. Работа в полной мере соответствует требованиям ВАК, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата экономических наук, а С.В. Модеров заслуживает присуждения искомой степени по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика».

Научный руководитель

Д.э.н.

10 января 2014 г.



В.В. Ковалев