

В диссертационный совет
Д.212.232.36 по защите докторских и
кандидатских диссертаций при
Санкт-Петербургском
государственном университете

ОТЗЫВ

официального оппонента

**на диссертационную работу Модерова Сергея Владимировича на тему:
«Совместимая финансовая отчетность: логика и техника построения»,
представленную на соискание ученой степени кандидата экономических
наук по специальности 08.00.12. –
Бухгалтерский учет, статистика.**

Актуальность избранной темы исследования

В настоящее время управление хозяйственной деятельностью организации требует соответствующего информационного обеспечения, важнейшей составной частью которого являются данные о финансовом положении и финансовых результатах деятельности организации. Их учет в условиях рыночных отношений – необходимое условие принятия управленческих решений предприятиями различных организационно-правовых форм и их объединениями.

Практика составления консолидированной отчетности получила широкое развитие в США, что было обусловлено развитием холдинговой структуры бизнеса и одобрением консолидированной формы отчетности крупными биржами. Консолидированная финансовая отчетность стала логичным ответом на растущие требования к информации о финансовой деятельности и состоянии компании со стороны инвесторов, таким образом, вид финансирования бизнеса играет не маловажную роль в развитии бухгалтерского учета и отчетности. Реальное состояние бизнеса более века тому назад потребовало составления консолидированной отчетности, в

настоящее время новые требования пользователей вызвали необходимость разработки совместимой финансовой отчетности.

Данные обстоятельства свидетельствуют об актуальности диссертационного исследования.

Новизна диссертационного исследования

Научная новизна исследования состоит во введении новой категории бухгалтерского учета – «совместимая финансовая отчетность фирмы», разработке принципов и методов ее формирования. Автором представлен новый вид финансовой отчетности – «совместимая финансовая отчетность», отражающая взаимовлияние фирмы и группы, к которой она принадлежит, на их финансовое и имущественное положение, а также результаты финансово-хозяйственной деятельности, разработаны и обоснованы методы анализа данных совместимой отчетности, позволяющие оценить взаимовлияние организации и группы. В диссертационном исследовании проведен сравнительный анализ перспектив развития теории и практики учета в области консолидированной финансовой отчетности. Выявлены и описаны существующие информационные границы доминирующей в настоящее время концепции формирования индивидуальной и консолидированной финансовой отчетности, затрудняющие удовлетворение постоянно изменяющихся запросов участников экономической деятельности.

Достоверность результатов, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Достоверность результатов исследования подтверждается использованием в диссертации теоретических, методологических, законодательных и других нормативно-правовых актов Российской Федерации, международных стандартов составления финансовой отчетности, собственных экономических

исследований автора, а также статистических и фактических данных, опубликованных в монографиях и периодических изданиях.

В диссертационном исследовании поднята важная проблема необходимости рассмотрения наличия принципа «общего контроля» как признака консолидации и агрегирования финансовой отчетности (с.53-55 диссертации, с. 11 автореферата).

Представляют интерес положения, касающиеся совместимости финансовой отчетности. В мире уже ушла в прошлое эйфория относительно всемогущества финансовой корпоративной отчетности. Все больше публикаций, отражающих как недостатки корпоративной отчетности, так и перспективы ее развития в условиях многообразия организационно-правовых форм бизнеса. Очевидно, что автор диссертационной работы С.В. Модеров не смог остаться в стороне и предложил методологию формирования совместимой финансовой отчетности в интересах определенных групп пользователей (с. 33-36, с.47-48 диссертации, с. 14 автореферата).

В диссертации рассмотрены положения, которые ориентированы на лучшее управление группой компаний, в частности предложены методы финансового учета внутригрупповых операций с участием компании, являющиеся основой составления совместимой отчетности (с.112-118 диссертации).

Мне понравилась сбалансированность представления теоретических и прикладных аспектов в диссертационной работе, а также хорошее сочетание слов и иллюстраций в виде таблиц и рисунков.

Число и качество публикаций, по моему мнению, более чем достаточны для соискателя кандидатской степени. Кроме того, если анализировать научные результаты, полученные диссертантом, то отдельные результаты могут быть использованы для совершенствования организации управленческого учета организаций.

Значимость для науки и производства полученных автором диссертации результатов

Научное значение полученных автором результатов заключается в создании нового вида финансовой отчетности – совместимой финансовой отчетности, отражающей взаимовлияние фирмы и группы, к которой она принадлежит, на их финансовое и имущественное положение, а также результаты финансово-хозяйственной деятельности. Разработанные методологические положения диссертации доведены до стадии методических рекомендаций, позволяющих использовать их на практике.

Практическая значимость исследования заключается в разработках методики составления консолидированной финансовой отчетности на основе данных совместных отчетностей компаний группы.

Основные результаты диссертационной работы отражены в 69 печатных работ общим объемом 20,9 п. л., в том числе 14 работах общим объемом 4,3 п. л. в изданиях, рекомендованных ВАК, а также апробированы на научных и научно-практических конференциях.

Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации

Результаты научного исследования могут быть использованы в деятельности профессиональных организаций при разработке нормативных актов, регламентирующих бухгалтерский учет и корпоративную отчетность организаций.

Практическая ценность работы состоит в том, что предложенная методика составления консолидированной финансовой отчетности на основе данных совместных отчетностей компаний группы может применяться компаниями, составляющими консолидированную отчетность, как форму ускорения процесса консолидации, а также в учебном процессе в высших учебных заведениях, на курсах повышения квалификации при подготовке специалистов в области бухгалтерского учета.

Отмечая актуальность диссертационного исследования, его полноту и значимость для науки и практики, следует высказать ряд замечаний, не снижающих общей ценности работы:

1.Автором диссертационной работы были заявлены в качестве используемых научных теорий: экономическая теория прав собственности, теория хозяйствующей единицы, теория трансакционных издержек и теория стейкхолдеров (с.6, 20 диссертации, с. 5 автореферата), однако только теория стейкхолдеров была адекватно представлена в научном исследовании. Также считаю необходимым, для достижения цели исследования, использование «Теории асимметричной информации» нобелевского лауреата по экономике 2001 года Майкла Спенса (Michael A. Spence).

2.В работе автор утверждает, что формирование совместимой финансовой отчетности позволит улучшить и упростить методологию составления консолидированной финансовой отчетности, а также получить экономическую трактовку эффективности деятельности организации, функционирующей в рамках группы компаний. Однако данный процесс довольно трудоемкий, остается спорным вопрос целесообразности формирования такой отчетности в контексте превышения затрат на ее составление над выгодами от составления совместимой финансовой отчетности.

3.На стр. 137 диссертации и стр.18 автореферата указано: «Совместимая финансовая отчетность позволяет идентифицировать компанию группы, к которой эти активы относятся, с целью принятия управленческих решений и анализа финансового положения. Соответствующий подход позволяет управлять стоимостью бизнеса по составляющим его компонентам». Автор рассматривает данный подход как базовый для управления стоимостью бизнеса, не указывая, что для его использования необходима оценка потенциала увеличения стоимости бизнеса.

Уточнение позиции соискателя по вышеперечисленным вопросам позволило бы более полно раскрыть его взгляды по выбранной для

проведения диссертационного исследования теме, но отмеченные замечания не влияют на общую положительную оценку работы.

**Заключение о соответствии диссертации критериям,
установленным Положением о порядке присуждения ученых степеней**

Диссертация Модерова Сергея Владимировича представляет собой логически выдержанное самостоятельное научное исследование, выполненное на актуальную тему и содержащее научные и практические рекомендации, направленные на совершенствование корпоративной отчетности в условиях многообразия организационно-правовых форм бизнеса.

Автореферат отражает основные положения диссертационной работы, выдержан по объему и форме.

В целом содержание диссертации и автореферата позволяют сделать заключение, что диссертационная работа по своей актуальности, объему исследований, форме изложения и практической значимости отвечает требованиям п. 9 «Положения о порядке присуждения ученых степеней», утвержденного Постановлением Правительства РФ № 842 от 24.09.2013 г., предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика». Ее автор, Модеров С.В., заслуживает присвоения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика».

Официальный оппонент:

Заслуженный работник высшей школы РФ,

доктор экономических наук, профессор,

заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВПО

«Санкт-Петербургский государственный

экономический университет»

НИЦ.

Н.А. Каморджанова



*Заведующий кафедрой
бухгалтерского учета и аудита
университета*

Ведущий специалист

Е. М. Великорева