

В диссертационный совет Д212.354.21
при ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский
государственный
экономический университет»

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации **Шичалиной Валерии Алексеевны** на тему
«Совершенствование методического обеспечения учета внебиржевых
производных финансовых инструментов», представленной на соискание
ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 –
Бухгалтерский учет, статистика

Диссертация Шичалиной Валерии Алексеевны выполнена на особо важную для современного состояния экономики страны тему, когда необходимость развития и формирования отечественного финансового рынка ощущается достаточно остро, что подтверждается утвержденными правительственными концепциями и мероприятиями, направленными на стабилизацию российского срочного рынка, в том числе и его регулирование и учетного обеспечение.

Приведенный в работе анализ развития бухгалтерского учетного обеспечения внебиржевых производных финансовых инструментов в некредитных организациях, показал достаточное количество упущений отечественной бухгалтерской системы в аспекте учета срочных договоров в организациях, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

Необходимо отметить, что актуальность выбранной темы исследования в значительной степени обусловлена ростом интереса к операциям с производными инструментами, но в тоже время отсутствием практики по эффективному учету и отражению операций с ПФИ в отчетности организаций (исключение составляют кредитные организации, порядок бухгалтерского учета в них регулируется нормативными актами Банка России).

В то же время объемы использования производных финансовых инструментов продолжают неуклонно расти: они используются для хеджирования рисков, размещения временно свободных денежных средств, привлечения финансовых ресурсов и т.п. Имеющееся противоречие между растущим объемом использования производных финансовых инструментов и отсутствием их нормативного регулирования приводит к искажениям информации, раскрываемой в финансовой отчетности хозяйствующих субъектов.

С практической точки зрения, интерес представляют выявленные автором обоснования для признания нового типа производного финансового инструмента, не противоречащие требованиям МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», а также алгоритм ситуационного подхода к учету производных финансовых инструментов. Такой подход позволит объединить положения по учету ПФИ международных стандартов финансовой отчетности и российских положений по бухгалтерскому учету.

В рамках сформулированных предложений Шичалиной В.А. было обосновано авторское определение «производные финансовые инструменты» для системы российского бухгалтерского учета, которое уточняет ПФИ с точки зрения объекта учета в соответствии с ФЗ №402 «О бухгалтерском учете», а также предложена актуальная, на наш взгляд, модификация бухгалтерских счетов балансовых и забалансовых, что в полной мере отражает требования современного состояния изменений конъюнктуры финансового рынка Российской Федерации.

В качестве замечаний по работе, представленным положениям и выводам, можно указать следующее:

- в рамках автореферата автор рассматривает ПФИ в качестве сделки, однако, возникает вопрос, можно ли предложить определение производных финансовых инструментов в качестве финансового актива?

- также в автореферате не представлена полная схема ситуационного подхода, который предлагает автор. Однако, по нашему мнению, ее стоило бы включить для более полного представления и понимания.

В рамках рассматриваемого исследования, высказанное замечание, однако, не является критическим, не снижает общей ценности проведенного диссертационного исследования, и в целом, не влияет на общую положительную оценку.

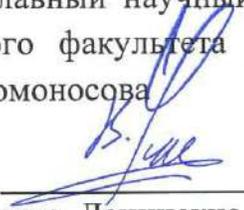
Автореферат и публикации Шичалиной В.А. позволяют сделать вывод о том, что диссертация является законченным научно-исследовательским трудом, выполненным самостоятельно на высоком научном уровне. Работа соответствует квалификационным признакам диссертации. Полученные автором результаты достоверны, выводы и заключения обоснованы. Диссертационная работа отвечает всем требованиям «Положения о присуждении ученых степеней» (в ред. Постановления Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 №842), а ее автор, Шичалина Валерия Алексеевна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет.

Согласен на обработку персональных данных.

Отзыв составил:

Доктор экономических наук,

Профессор, главный научный сотрудник кафедры учета, анализа и аудита экономического факультета Московского государственного университета имени М.В.Ломоносова

18.07.2022 г.  Чая Владимир Тигранович
119991, г. Москва, Ленинские горы, дом 1, строение 46,
ФГБОУ ВО «Московский государственный университет
имени М.А. Ломоносова», экономический факультет
Тел. +7 (916) 686-80-98, e-mail: v.chaya@mail.ru

Подпись



удостоверен

Зав. канцелярией экономического

факультета МГУ

