

## ОТЗЫВ

научного руководителя о соискателе ученой степени кандидата  
экономических наук Шичалиной Валерии Алексеевны

Шичалина Валерия Алексеевна окончила программу подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре Дальневосточного федерального университета по направлению подготовки 38.06.01 Экономика с присвоением квалификации «Исследователь. Преподаватель-исследователь» по профилю специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика».

С 2019 года по настоящее время работает в должности ассистента в Департаменте менеджмента и предпринимательства Школы экономики и менеджмента ДВФУ.

Во время подготовки диссертации Валерия Алексеевна продемонстрировала высокую квалификацию, самостоятельность в определении целей и задач исследования, в выборе методов для решения поставленных задач и в формулировании выводов на основе полученных практических данных. Соискатель обладает навыками работы с литературными источниками, владеет современными аналитическими методами и демонстрирует методы креативного и творческого подхода в исследовательской деятельности. Имеет опыт публикации результатов исследования в отечественных изданиях, а также выступления на научно-практических конференциях международного и всероссийского уровня, в т.ч. в представлении докладов по теме исследования на английском языке. Представленные работы Шичалиной В.А. были не раз отмечены экспертами дипломами 1-ой, 2-ой и 3-ей степени.

По теме диссертации опубликовано 19 научных работ, включая 4 статьи в рецензируемых научных журналах, включенных Высшей аттестационной комиссией России в список изданий, рекомендуемых для опубликования основных научных результатов диссертации на соискание ученой степени кандидата и доктора наук, 10 тезисов докладов научных конференций и 5 статей в научных изданиях, рецензируемых РИНЦ.

Материалы диссертационного исследования и публикации В.А. Шичалиной свидетельствуют о том, что соискатель обладает необходимым объемом знаний в области бухгалтерского учета и способен решать задачи, связанные с его проблемными аспектами, в частности, с организацией методического обеспечения учета и оценки внебиржевых производных

финансовых инструментов (ПФИ) и достоверным отражением их в финансовой отчетности.

Диссертационная работа Валерии Алексеевны Шичалиной выполнена на актуальную тему. ПФИ являются достаточно новыми структурно-сложными и наиболее рисковыми объектами бухгалтерского учета, которые получили активное развитие в условиях глобального финансового рынка. Однако национальные учетные регуляторы не содержат правил их учета для нефинансовых организаций. МСФО рассматривают ПФИ в составе стандарта, регламентирующего финансовые инструменты, не углубляя, при этом, порядок формирования показателей, их отражающих. Это объясняется быстротой генерации ПФИ, влекущей возникновение многообразия их форм и нарастающими с ними рисками, отрицательно влияющими, как на стабильность финансового рынка, так и на финансовую устойчивость конкретных экономических субъектов. Это подтверждает значимость и своевременность проведенного исследования организации учетного инструментария, обеспечивающего формирование показателей ПФИ в системе бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

В аспекте бухгалтерского учета Валерией Алексеевной сформулирована авторская дефиниция понятия производных финансовых инструментов, дано их толкование во взаимосвязи с нормами российского регулятора и МСФО. Предложены дополнительные критерии классификации внебиржевых производных финансовых инструментов, от которых непосредственно зависит их организационное и методическое обеспечение. Эти выводы исследования следует отнести к результатам, имеющим научное значение.

К результатам, имеющим существенное и практическое значение можно отнести обобщение и уточнение методического обеспечения учета ПФИ и дополнение его синтетической, аналитической и оценочной информацией, направленной на прозрачное и достоверное формирование показателей финансовой отчетности, а также усиление контрольной функции бухгалтерского учета. В работе сделаны рекомендации по применению ситуационного подхода в учете производных инструментов (внебиржевых) инструментов для целей формирования методик учета ПФИ, отражающих индивидуальные их особенности, что является в настоящее время одним из трендов направления развития бухгалтерского учета. Кроме того, в работе конкретизированы методы оценки ПФИ по справедливой стоимости, базирующиеся на бизнес-моделях, рекомендуемых МСФО. Разработаны таблицы взаимосвязки показателей финансовой отчетности с показателями финансового состояния предприятия в аспекте применения

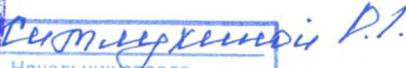
ситуационного подхода, направленного на выявление влияния учетных показателей на экономические показатели, рассчитываемые по финансовой отчетности.

К авторской рекомендации относится предложение по признанию «статуса Резидента» (его «экономического права на определенные льготы»), на примере административно-налоговых режимов компаний-резидентов (Свободный порт Владивосток), в качестве внебиржевых опционных договоров. Для обоснования данной рекомендации проведено тестирование на соответствие его качественных характеристик квалификационным признакам ПФИ, отраженным в МСФО (IFRS) 9. Это придает работе оригинальность, и может послужить предпосылкой последующих научных исследований, но нуждается в более детальной идентификации отличительных элементов подобных ПФИ.

Считаю, что работа соответствует требованиям, предъявляемым к научно-квалификационным работам и может быть представлена в диссертационный совет к защите с возможностью присуждения соискателю ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Научный руководитель профессор, к.э.н.,  О.Г. Житлухина  
Профессор Департамента финансов  
Школы экономики и менеджмента  
ДВФУ



  
Начальник отдела  
производства  
