

## 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

Согласно представленным в автореферате научным сведениям подготовленная Шичалиной Валерией Алексеевной диссертационная работа посвящена исследованию методического обеспечения бухгалтерского учета внебиржевых производных финансовых инструментов. Достижение цели исследования автор обеспечивал путем реализации следующих поставленных задач: исследовал историческую и современную значимость производных финансовых инструментов, предложить идентификацию понятия ПФИ, как объекта бухгалтерского учета, обосновать признание статуса резидента «Свободного порта Владивосток» в качестве внебиржевого производного финансового инструмента, обобщить классификацию внебиржевых ПФИ с позиции ее влияния на организацию бух учета, обосновать применением методов оценки, основываясь на справедливой стоимости, предложить идентификацию встроенных ПФИ и алгоритм ситуационного подхода с учетом взаимозависимости чувствительности показателей финансового состояния организации.

Актуальность диссертационного исследования обусловлена тем, что современный этап развития системы российского бухгалтерского учета характеризуется тем, что возрастает интерес к операциям с производными финансовыми инструментами, в том числе внебиржевыми; рискам, возникающим в результате этих операций и хеджированию этих рисков. Исходя из этого, тема диссертационного исследования Шичалиной В.А. бесспорно является актуальной. Практическая и научная значимость данного исследования заключается в формировании необходимого учетного инструментария, который позволяет оценить и проанализировать возникновение рисков последствий для предпринимательской деятельности и принятия необходимых управленческих решений.

Научная новизна очевидна и заключается в полученных результатах исследования, при использовании сделок с внебиржевыми ПФИ в не кредитных организациях, отражения их в финансовой отчетности, методов оценки, в частности тех ПФИ, не котирующихся на бирже. Полученные в работе результаты новые и ранее ни кем не представлены для рассмотренных в исследовании внебиржевых ПФИ, в частности: идентификация ПФИ с точки зрения объекта бухгалтерского учета, представленный алгоритм ситуационного подхода к учету внебиржевых ПФИ и обоснование полученного экономического права от применения административно-налогового режима в качестве внебиржевого встроенного опционного договора, что не противоречит требованиям МСФО.

Положения выносимые на защиту детально сформулированы, соответствуют полученным результатам, которые обоснованы и достоверно подтверждены, а также согласуются с основными выводами.

По результатам исследований соискателем опубликовано 4 научных статьи в рецензируемых научных журналах, рекомендованных ВАК Минобрнауки, результаты не раз представлялись автором на различных конференциях всероссийского и международного уровня.

В автореферате полностью отражена основная суть работы, аккуратно оформлены текст и таблицы. Однако следует указать на некоторые замечания:

1. Недостаточно полно раскрыт вопрос о необходимости формирования отдельных счетов для учета биржевых ПФИ и внебиржевых ПФИ;

2. В классификации финансовых инструментов не уточнено место встроенных инструментов и внебиржевых ПФИ, отражающих экономические (исключительные) права, связанные с получением определенного статуса (бонуса), хотя в работе им отводится достаточно определенное место;

3. Необходимо усилить некоторые положения, касающиеся взаимосвязи смешанного метода учета внебиржевых ПФИ и ситуационного подхода.

Указанные замечания не снижают высокий уровень научного исследования, которое по ряду показателей (новизна, актуальность, практическая значимость) отвечает требованиям п. 9-14 Положения о порядке присуждения ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 №842, а Шичалина Валерия Алексеевна заслуживает присуждения искомой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Согласна на обработку персональных данных.

Отзыв составила:

Кандидат экономических наук, доцент,  
доцент кафедры «Финансов и учета» Национального исследовательского  
Томского государственного университета

11.07.2022 г.



/ Беломытцева Ольга Святославовна

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования «Томский государственный университет», 634050,  
Томск, пр.Ленина 36. Тел. +7 (3822) 78-56-46, e-mail: olbel2001@mail.ru



ПОДПИСЬ УДОСТОВЕРЯЮ  
ВЕДУЩИЙ ДОКУМЕНТОВЕД  
УПРАВЛЕНИЕ СЕГАМИ

И. В. АНДРИАНКО