

## ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

**доктора экономических наук, профессора Ковалева Виталия Валерьевича на диссертацию Кадочниковой Анны Владимировны на тему «Развитие теории и методики бухгалтерского учета аренды в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика**

### 1. Актуальность темы исследования

Федеральный стандарт бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» содержит в себе основные правила отражения в бухгалтерском учете российских организаций и их бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об объектах, которые были переданы либо получены в аренду. Главным информационным источником при создании нового стандарта по учету аренды выступил ставший обязательным к применению с 2019 г. для компаний, применяющих МСФО, Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда». ФСБУ 25/2018, будучи опубликованным 11 октября 2018 г., был разрешен для добровольного использования при условии раскрытия информации о данном факте в учетной политике организации. Но лишь с 2022 г. данный стандарт должен применяться в обязательном порядке. Несмотря на длительный переходный период, новая модель учета аренды всё также вызывает множество вопросов у представителей бизнеса и профессионального сообщества бухгалтеров. По-прежнему отсутствует необходимая для использования стандарта теоретическая и методическая база: не существует конкретной методики использования стандарта, не разработаны конкретные правила отражения арендных операций в учете и отчетности (для всех возможных случаев хозяйственной практики, озвученных в гражданском законодательстве России), а также не проанализированы последствия применения ФСБУ 25/2018. Подтверждением также является недостаточная освещенность проблемы применения нового стандарта по учету аренды российскими организациями в научной литературе, что указывает на актуальность выбранной темы исследования.

## **2. Содержание исследовательской работы**

Структура диссертационной работы позволила автору, соблюдая логику последовательного решения поставленных задач для достижений основной цели, в целом раскрыть тему научного исследования. Исследование выполнено по классической для диссертационных работ схеме.

В первой главе рассматриваются теоретико-правовые особенности учета арендных операций, приводится дискуссия, исторический обзор исследовательских работ в данной области. Вторая глава посвящена описанию основной методологии исследования, в частности процедурам совершенствования учета аренды. В третьей главе приводится влияние новых правил учета на финансовое положение компании. Логичность и структурированность диссертационного исследования являются приемлемыми. В ходе исследования автором сделан широкий обзор литературы по исследуемой тематике в хронологическом разрезе.

## **3. Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций**

Достоверность основных положений диссертации обусловлена изучением и использованием в работе трудов ведущих экономистов, публикаций специалистов в области бухгалтерского учета по теме исследования, использованием комплекса общенаучных методов (наблюдение, сравнение, группировка, абстрагирование, анализ и синтез, индукция и дедукция, исторический и логический методы). Вышеизложенное позволяет утверждать, что полученные в результате исследования научные положения, выводы и рекомендации достоверны.

Автором диссертационного исследования проведено детальное изучение историко-методического аспекта развития бухгалтерского учета аренды в Российской Федерации, проанализированы предпосылки сближения российской и международной учетных систем для целей уточнения соответствия нового ФСБУ положениям МСФО, определено место Международных стандартов в системе регулирования учета в России. Наряду с этим проведен сравнительный анализ ФСБУ 25/2018 и IFRS 16, доказано соответствие большинства положений указанных стандартов, что позволило диссертанту использовать опыт применения указанного Международного стандарта, накопленный зарубежными учеными, при разработке методики отражения

арендных операций в соответствии с российским стандартом. Данный подход также помог автору работы сформулировать основные предложения по доработке рекомендуемой в РФ формы отчетности – бухгалтерского баланса – для целей отражения новых объектов, связанных с арендованными активами, и повышения достоверности и прозрачности получаемой по итогам периода отчетности. В дополнение к вышеизложенному автором было оценено влияние ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» на финансовое положение организации на примере организаций розничной торговли. В результате Кадоchnikовой А.В. была достигнута основная цель исследования, а именно: разработаны теоретические и методические положения по учету аренды в России для их дальнейшего применения в практической деятельности.

Проведенное автором исследование основано на современной методологии учета и анализа, действующих законодательных и иных нормативных актах, трудах российских и зарубежных ученых по теме исследования, опыте специалистов в области бухгалтерского учета. Сформированные в результате исследования положения и подходы не вступают в противоречие с общепринятыми теоретическими концепциями, а существенно дополняют и обогащают их.

#### **4. Научная новизна результатов исследования, полученных лично автором**

Представленная диссертация имеет достаточно высокую степень научной новизны в части развития теоретических положений и методических основ отражения арендных операций в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций. Наиболее существенными результатами, обладающими научной новизной и выносимыми автором на защиту, являются следующие положения:

- 1) разработана система регулирования учета аренды в России для организаций, не составляющих консолидированную финансовую отчетность по Международным стандартам, дана оценка степени её наполненности, предложены пути её дальнейшего развития (стр.47);
- 2) сформулировано новое понятие «актив, принятый в аренду», которое учитывает в себе все особенности нового объекта, появляющегося у организаций в результате применения ФСБУ 25/2018 (стр. 76);

3) представлена методика отражения арендных операций в соответствии с новым стандартом по учету аренды, содержащая в себе правила расчета первоначальной и остаточной стоимости активов, принятых в аренду и обязательств по аренде, необходимую для отражения операций корреспонденцию счетов и др. (п. 2.3);

4) предложен вариант доработки рекомендуемой в РФ формы бухгалтерского баланса строками «Активы, принятые в аренду» и «Обязательства по аренде» для целей раскрытия информации об арендованном имуществе (стр. 99);

5) проведена оценка влияния ФСБУ 25/2018 на финансовое состояние компаний и результаты их деятельности, сформулированы рекомендации по изменению методики проведения анализа (п. 3.2).

### **5. Практическая значимость работы**

Практическая значимость работы определяется возможностью применения конкретных предложений и рекомендаций по учету аренды представителями российского бизнеса. Корректное отражение фактов хозяйственной жизни с использованием разработанной методики обеспечивает наибольшую достоверность, прозрачность и сопоставимость получаемой финансовой информации, что повышает вероятность принятия верных управленческих решений сотрудниками административно-управленческого аппарата и внешними пользователями отчетности.

Ряд предложений автора также могут быть использованы при подготовке сотрудниками учебных заведений материалов для лекционных курсов и практических занятий, а также экспертами при проведении научно-практических конференций и курсов повышения квалификации в области бухгалтерской экспертизы, бухгалтерского (финансового) учета, Международных стандартов финансовой отчетности, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности.

### **6. Замечания по диссертационной работе**

Положительно оценивая выносимую на публичную защиту диссертацию Кадочниковой Анны Владимировны в целом, следует отметить имеющиеся дискуссионные моменты:

1) в п.2.3 работы содержится масштабный пример применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в соответствии с разработанной авто-

ром методикой. Диссертантом была выбрана сфера розничной торговли, испытывающая на себе наибольшую, по мнению диссертанта, степень воздействий на показатели финансовой отчетности от изменений в рамках применения нового стандарта. В связи с этим в работе подробно освещена методика отражения в учете и отчетности операций, связанных с получением в аренду недвижимости и объектов, неразрывно с ней связанных. Примеры и особенности аренды иных объектов в работе отсутствуют, что является одним из недостатков и может быть выбрано автором в дальнейшем в качестве одной из траекторий развития данного исследования;

2) автором в работе отмечено, что каждая организация должна закрепить конкретные правила отражения арендных операций в учетной политике, поскольку имеется ряд особенностей применения ФСБУ 25/2018, которые выбираются каждой компанией индивидуально. Также на стр. 47 диссертант обращает внимание на то, что вопросы, связанные с разработкой положений по учетной политике экономических субъектов, являются недостаточно освещенными в научной и специальной литературе. Несмотря на это, в работе автором не приведены варианты доработки учетной политики, отсутствуют примеры основных формулировок, не выделена особо важная информация, являющаяся обязательной для закрепления в учетной политике;

3) в работе автор указывает на необходимость разработки специалистами экономических служб компаний локальных нормативных актов, которые закрепляли бы в себе правила учета арендованной недвижимости (стр. 47). Однако в диссертации отсутствуют предложения по наименованию и формату указанных документов, что, при их наличии, могло бы ответить на ряд вопросов, возникающих у представителей российского бизнеса и профессионального сообщества бухгалтеров и значительно сократить их трудозатраты на начальных этапах применения ФСБУ 25/2018;

4) в п. 3.2 автором приведена методика анализа финансового состояния организации для целей определения степени влияния нового стандарта по учету аренды на показатели финансовой деятельности компании. Даны рекомендации по внесению изменений в существующие формулы расчетов необходимых показателей. Однако автор не уточняет, в какие именно коэффициенты необходимо внести изменения и по какой причине.

## 7. Общее заключение по диссертационной работе

На основе вышеизложенной информации можно сделать вывод о том, что рассмотренная диссертационная работа в полной мере представляет собой завершенную, самостоятельную научно-квалификационную работу, обладающую научной новизной, теоретической и практической значимостью. Структура работы позволяет логично и последовательно раскрыть тему исследования.

Диссертация на тему «Развитие теории и методики бухгалтерского учета аренды в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности» полностью соответствует критериям п.п. 9-14 «Положения о присуждении ученых степеней», утв. Постановлением Правительства РФ от 24.09.2013 г. № 842 (в ред. от 11.09.2021), а автор работы – Кадочникова Анна Владимировна – заслуживает присуждения степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Доктор экономических наук (08.00.12, 08.00.10), профессор, профессор кафедры теории кредита и финансового менеджмента ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный университет»



/ Ковалев Виталий Валерьевич

«16» августа 2022 г.

ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный университет»  
Адрес: 199034, г. Санкт-Петербург, Университетская набережная, д. 7/9  
Телефон: +7 (812) 328-20-00  
Сайт: <https://spbu.ru>  
Email: [spbu@spbu.ru](mailto:spbu@spbu.ru)

*Личную подпись  
заверяю*

ЗАМЕСТИТЕЛЬ НАЧАЛЬНИКА  
УПРАВЛЕНИЯ КАДРОВ ГУОР  
Л. П. ХОМУТСКАЯ

