

В диссертационный совет Д 212.354.21
при Федеральном государственном бюджетном
образовательном учреждении высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный
экономический университет»

ОТЗЫВ

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

Актуальность выбранной темы диссертационной работы определяется тем, что производные финансовые инструменты (ПФИ) являются новыми структурно-сложными объектами бухгалтерского учета, которые получили достаточно быстрое развитие в условиях глобального финансового рынка. Однако национальные учетные регуляторы не содержат правил их учета для нефинансовых организаций, которые являются активными участниками финансового рынка. Международные стандарты финансовой отчетности рассматривают ПФИ в составе стандарта, регламентирующего финансовые инструменты, не углубляя, при этом, порядок формирования показателей, их отражающих. Отсутствие отдельного финансового регулятора, посвященного ПФИ, можно объяснить быстротой их генерации, влекущей возникновение многообразия их форм и нарастающими с ними рисками, снижающими стабильность финансового рынка, на котором в настоящее время наблюдается рост сделок с ПФИ со значительным превышением внебиржевых сделок. Это требует необходимости создания более прозрачных и оперативных механизмов учета и оценки ПФИ и раскрытия их показателей в отчетности нефинансовых компаний. В этой связи, проведенное исследование Шичалиной В.А., представляется весьма актуальным, которое раскрывает проблемы исследуемой области

Подготовленный Шичалиной Валерией Алексеевной автореферат обладает внутренним единством, полностью отражает содержание, всю глубину проведенных исследований, и подтверждает основные защищаемые научные положения диссертации. Достоверность и обоснованность полученных результатов не вызывает сомнения, так как обеспечена применением современных средств и методик при проведении исследований, в том числе с использованием методов теории бухгалтерского учета, экономического моделирования и экономического анализа. Исследования, проведенные в диссертационной работе, являются актуальными и соответствующими современным запросам экономического бизнес-сообщества.

По автореферату имеются следующие вопросы и замечания:

1) Текст автореферата не раскрывает заявляемые автором исследования по идентификации встроенных внебиржевых ПФИ в качестве сделок и перечень активных и пассивных нефинансовых ковенант для их выявления в договорах;

2) Считаю, что требует дополнительных корректировок мнение по открытию забалансовых субсчетов для отражения базового актива ПФИ для 008 и 009, а именно 8 «Покупка/Продажа базового актива» (стр.14). В связи с тем, что данный субсчет подходит для БА, выраженных в финансовых переменных. Но у внебиржевых ПФИ часто встречаются БА, выраженные в нефинансовых переменных. Стоит ли, по мнению автора, данную специфику отражать специализированными субсчетами?

К недочетам диссертационной работы Шичалиной В.А. также можно отнести несколько избыточное количество развернутых выводов, что усложняет общее восприятие результатов. Однако, отмеченные недочеты не снижают ценности полученных в диссертации результатов и не влияют на общую положительную оценку работы.

Принимая во внимание актуальность, фактический объем и высокий уровень проведенных исследований, научную новизну и практическую значимость полученных результатов, диссертационная работа Шичалиной Валерии Алексеевны является законченной научной работой, имеющей новые достоверные результаты и соответствует критериям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата экономических наук в соответствии с пунктами 5 и 11 Положения о присуждении ученых степеней (утверждено Постановлением Правительства РФ от 24.09.2013 г. № 842 в действующей редакции). Шичалина Валерия Алексеевна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Профессор кафедры «Учет, анализ и аудит» Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина», доктор экономических наук (08.00.12), доцент

Юрьева Лариса Владимировна

Контактные данные:

Адрес: 620002, Свердловская область,

г. Екатеринбург, ул. Мира, 19, И-523

ФГАОУ ВО «УрФУ имени первого Президента России Б.Н. Ельцина»

Телефон:+7(343) 375-95-49, сайт: <https://urfu.ru>, e-mail: l.v.yuryeva@urfu.ru

Подпись
заверяю



ДОКУМЕНТОВЕД УДИОВ
ГЛАФУРОВА А.А.