

УТВЕРЖДАЮ

Проректор на науке
ФГАОУ ВО «УрФУ имени первого
Президента России Б.Н. Ельцина»,
доктор физико-математических наук,
доцент

Германенко Александр Викторович
« » 2022 г.

ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Федерального государственного автономного образовательного учреждения
высшего образования «Уральский федеральный университет имени первого
Президента России Б.Н. Ельцина»

на диссертационную работу Кадочниковой Анны Владимировны
на тему «Развитие теории и методики бухгалтерского учета аренды в
соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности» на
соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности
08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Актуальность темы диссертационного исследования

Диссертационное исследование Кадочниковой Анны Владимировны посвящено разработке актуальных теоретико-методических основ бухгалтерского учета арендных отношений российскими компаниями, а также модификации подходов к финансовому анализу бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций в связи с изменением подходов к балансоведению. Активно внедряемый в практику Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (далее – ФСБУ, ФСБУ 25/2018) содержит новые правила отражения в бухгалтерском учете организаций фактов хозяйственной жизни, связанных со сдачей или получением активов в аренду, возникновением новых обязательств, новых видов расходов, а также особенности раскрытия информации о данных операциях и объектах в бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые в целом потребовали серьезного научного переосмысления. Рассматриваемый ФСБУ, аналогичный по своему содержанию с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда», ориентированный на потребности бизнес-

среды, на сегодняшний день вызывает множество вопросов во всем мире не только у представителей предпринимательских структур, специалистов в области учета и анализа и иных пользователей, но и ученых. Обосновано это тем, что, несмотря на наличие принципиально новых правил, закрепленных в стандарте, не разработана 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, не проанализированы последствия применения ФСБУ 25/2018 в плане модификации показателей, характеризующих финансовую устойчивость бизнеса. Приведенные выше обстоятельства делают выбранную тему одним из наиболее актуальных направлений научного исследования.

Значимость для науки и практики полученных автором диссертации результатов

В результате проведенного диссертационного исследования автором получены новые решения в области отражения арендованных активов в бухгалтерском учете и отчетности организаций. В работе приводятся конкретные рекомендации, внедрение которых позволит компаниям повысить достоверность, прозрачность и сопоставимость получаемой по итогам отчетных периодов бухгалтерской (финансовой) отчетности. Использование разработанной методики также положительно повлияет на результативность и производительность труда экономических служб предприятий, поскольку исключит необходимость в самостоятельной разработке методики применения ФСБУ 25/2018 в целях бухгалтерского учета и экономического анализа.

Теоретическая и практическая значимость исследования заключается в том, что теоретические и методические разработки автора, а также приведенные практические рекомендации позволят любой отечественной компании организовать ведение учета в соответствии с новым стандартом по учету аренды, а также раскроют наиболее ожидаемые последствия для оценки финансового состояния хозяйствующего субъекта.

Отраженные в работе предложения и рекомендации могут применяться руководителями и служащими административно-управленческого аппарата коммерческих организаций, специалистами в области бухгалтерского учета и экономического анализа, сотрудниками государственных и негосударственных контролирующих служб, аудиторскими организациями и сотрудниками внутреннего аудита.

Также стоит отметить, что результаты проведенного исследования были использованы в практической и экспертной деятельности таких организаций как ФГАОУ ВО «Пермский государственный национальный исследовательский университет», Союз «Пермская торгово-промышленная палата», ООО "Инвест-аудит" и ООО "Информ-Налогконсалтинг".

Основные результаты исследования размещены соискателем в открытой печати путем публикации 15 научных статей в российских сборниках и журналах, 6 из которых вошли в перечень научных изданий, рекомендованных ВАК при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации.

***Научная новизна основных положений, выводов и рекомендаций,
содержащихся в диссертации, вклад автора***

Автором были предложены теоретические и методические подходы к применению отечественного стандарта по учету аренды. К наиболее значимым результатам диссертационного исследования, обладающим научной новизной и ценностью для практики, следует отнести нижеперечисленные положения:

1) сформулирована структура регулирования бухгалтерского учета аренды в России для субъектов, не составляющих консолидированную финансовую отчетность (стр. 47);

2) расширен понятийный аппарат в результате введения в научный оборот понятия «актив, принятый в аренду», основанного на применении «доходного» подхода к оценке стоимости объекта, дополнившего в данном случае исторически сложившийся и используемый ранее в бухгалтерском учете «затратный» подход (стр. 76);

3) разработана оригинальная методика применения ФСБУ 25/2018, учитывающая в себе правила определения первоначальной и остаточной стоимости новых объектов учета (актива, принятого в аренду, и обязательства по аренде), корреспонденцию счетов бухгалтерского учета и иные особенности (п. 2.3);

4) доработана применяемая в РФ форма отчетности – бухгалтерский баланс – для целей отражения новых объектов учета, связанных с арендой имущества с включением новых показателей (стр. 99);

5) проанализированы основные последствия применения нового стандарта российскими компаниями, даны рекомендации по изменению подходов к проведению финансового анализа (п. 3.2).

Диссертационная работа написана профессиональным языком с соблюдением правил стилистики и логической последовательности изложения. Содержание и структура диссертации находятся в смысловом единстве, соответствуют поставленной цели исследования, состоящей в разработке теоретических и организационно-методических положений по учету аренды в Российской Федерации для их дальнейшего применения в практической деятельности. Выводы, указанные в диссертации, основаны на оригинальном и обширном эмпирическом материале, собранном лично автором. Обоснованность и достоверность выводов и положений, выносимых на защиту, обусловлена корректностью сочетания и применения различных видов качественного и количественного анализа имеющихся данных. Подобный всесторонний подход к анализу эмпирического материала позволил автору получить разносторонне и детальное представление о правилах применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отечественными представителями бизнеса.

Дискуссионные положения и замечания по диссертации

Представленная диссертационная работа содержит ряд вопросов и замечаний, к которым можно отнести следующие положения:

1) для целей освещения разработанной методики отражения арендованных объектов в учете автором выбрана отрасль «розничная торговля». В связи с этим одним из недостатков работы, по нашему мнению, является отсутствие освещенности особенностей отражения арендных операций организациями иных отраслей, с оценкой изменения показателей финансовой устойчивости, что может быть выбрано автором в качестве дальнейшего пути исследования;

2) на стр. 47 диссертантом указано, что структуре регулирования бухгалтерского учета аренды в РФ на сегодняшний день практически отсутствуют отраслевые стандарты бухгалтерского учета аренды. Однако данная категория рекомендаций применительно к используемой в работе отрасли автором проработана также недостаточно;

3) в табл. 3.14 автором приводятся результаты проведенного анализа финансового состояния исследуемой в рамках работы компании розничной торговли. Замечено разнонаправленное влияние внедрения ФСБУ 25/2018 на рассчитываемые коэффициенты. На с. 133 делается общий вывод о том, что применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в большей степени негативно сказывается на результатах анализа финансового состояния организаций. И в то же время на с. 134 делается противоположный вывод о том, что новый стандарт делает компанию более привлекательной в глазах отечественных и зарубежных кредиторов и инвесторов, что может положительно сказаться на дальнейшем развитии бизнеса. По мнению ведущей организации, эти выводы являются взаимоисключающими и требуют разъяснений;

4) на стр. 135 диссертант отмечает, что при проведении анализа финансовых результатов необходимо на основании профессионального суждения изменять некоторые из формул расчета коэффициентов, нормативы значений и правильно интерпретировать полученные данные. Несмотря на это, автор не акцентирует внимание на том, какие именно из рассмотренных коэффициентов в некоторых случаях потребуют изменений.

Указанные в замечаниях недостатки носят дискуссионный характер и не снижают ценности и важности результатов и выводов диссертационного исследования Кадочниковой А.В.

***Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным
Положением о присуждении ученых степеней***

На основании изложенного считаем, что диссертационная работа Кадочниковой Анны Владимировны представляет собой законченное квалификационное научное исследование, отвечающее всем требованиям 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.

Отзыв обсужден и одобрен на заседании кафедры учета, анализа и аудита Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина» «28» июня 2022 г., протокол № 1.

Заведующий кафедрой учета, анализа
и аудита Федерального
государственного автономного
образовательного учреждения
высшего образования «Уральский
федеральный университет имени
первого Президента России Б.Н.
Ельцина», кандидат экономических
наук (08.00.12), доцент


Баженов Олег Викторович

«28» июня 2022 г.

ФГАОУ ВО «УрФУ имени первого Президента России Б.Н. Ельцина»
Адрес: 620002, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Мира, д. 19
Телефон: 7 (343) 375-45-07
Сайт: <https://urfu.ru/ru>
E-mail: rector@urfu.ru




ЗАМ. НАЧАЛЬНИКА
УДИОВ
Р.А. УЛЬЯНОВА