

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Ульяновой Натальи Васильевны
«Развитие балансовых обобщений на основе метода полиоценки»,
представленной на соискание ученой степени
доктора экономических наук
по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика»

Актуальность. Интерпретация показателей финансовой отчетности зависит, в том числе, от оценки активов и обязательств, принятой при составлении отчетности. В настоящее время выбор оценки в отчетности подчинен принципу пессимизма. В этой связи активы и обязательства могут отражаться в оценках, которые относятся к разному времени признания и являются не сопоставимыми по своей сущности (например, прошлая первоначальная стоимость не является источником погашения настоящей дисконтированной оценки обязательств). В этой связи, концепция финансового капитала, применяемая большинством организаций, не имеет однозначной трактовки. На этот недостаток указывается непосредственно в Концепции Международных стандартов финансовой отчетности.

Между тем, финансовая отчетность, ориентированная на большинство заинтересованных лиц, должна прозрачно и ясно объяснять, как осуществление операционной деятельности влияет на финансовое состояние организации. По нашему мнению, систематизация оценок по времени и сущности (в том числе и субъективных оценок), может сформировать более адекватное представление о финансовом состоянии организации, чем использование принципа наименьшей оценки.

В этой связи, считаем, что исследование возможностей метода оценки (сочетания в балансе нескольких оценок) с целью формирования представления о кругообороте капитала в операционной деятельности о прогнозировании показателей финансового капитала и финансового благосостояния собственников является своевременным и актуальным.

Научная новизна представленной работы состоит в разработке авторского метода системы оценок - метода полиоценки.

В основу метода полиоценки заложены оценки стоимости и ценности. При формировании стоимости автор отказывается от приемов переоценки, резервирования, дисконтирования, нормирования затрат. Оценка ценности формируется исходя из реальных условий хозяйствования организации в текущем времени и состоянии платежеспособности покупателей. Определение стоимости и ценности сводится к их отождествлению с денежными оттоками и притоками в операционном цикле с учетом специфики деятельности организации, независимо от прогнозируемого результата операционного цикла. Следует отметить, что предложенный

подход процессного (постепенного) формирования стоимости и ценности является новым, т.к. в настоящее время себестоимость продаж и выручка признаются одномоментно, а их оценка формируется таким образом, что обеспечить в финансовой отчетности за счет обесценения хотя бы минимальное признание прибыли от продаж в отчетности.

Система оценок при использовании метода полиоценки отражается в учете при помощи двойной записи. Поэтому система оценок может быть представлена в балансовых обобщениях. Следует отметить, что и ранее переоценки отражались методом двойной записи. Однако переоценки были подчинены принципу наименьшей оценки, поэтому, как правило, признавались операции обесценения. Метод полиоценки предполагает отражение операционной прибыли, которая может быть получена от реализации оборотных активов и использовании или продажи внеоборотных активов. Метод полиоценки раскрывает показатели кругооборота капитала в операционной деятельности организации. Система оценок нацелена не на поддержание пессимистической оценки объектов учета, а на раскрытие показателей результативности операционной деятельности и ее влияния на поддержание показателя финансового капитала.

Балансовые обобщения метода полиоценки предполагают отражение любых переоценок не в составе текущей прибыли (убытка), а отдельными строками в разделе собственного капитала в балансе. В настоящее время, переоценка так же может отражаться в балансе отдельно от прибыли (убытка). Однако метод полиоценки, применяется ко всем объектам учета, при этом оценки последовательно изменяются, корректируя друг друга как в активе, так и в пассиве баланса. Выделение переоценок в отдельные строки баланса раскрывает динамику операционной прибыли в ближайшей перспективе (для оборотных активов и краткосрочной задолженности) и долгосрочной перспективе (для внеоборотных активов и долгосрочных обязательств). Оценка операционной прибыли оказывает непосредственное влияние на оценку внеоборотных активов. Следовательно, система оценок формирует целостную картину притоков денег в операционном цикле и окупаемости внеоборотных активов. При этом дополнительные аналитические процедуры не используются.

Разработка метода полиоценки, по нашему мнению, является существенным научным достижением. С одной стороны, автор использует приемы, которые так или иначе предлагались или используются в настоящее время в учете и отчетности, т.е. являются известными и не противоречат традиционной методологии учета. С другой стороны, систематизация этих приемов позволяет получить совершенно новую интерпретацию финансовой отчетности. Финансовая отчетность впервые приобретает функции прогнозирования и моделирования будущих показателей операционной

прибыли, финансового капитала, финансового благосостояния. При этом при этом коммуникативность отчетности повышается.

Теоретическая и практическая значимость. Идея полиоценки и ее последовательное раскрытие в балансовых обобщениях может успешно использоваться для развития междисциплинарных знаний, например, в области, оперативного и стратегического менеджмента. Это повышает роль и значение бухгалтерского учета в современных экономических науках. Так, метод полиоценки позволяет осуществлять управление операционной деятельностью в режиме реального времени, без осуществления операций по выявлению финансового результата в конце месяца. Следует отметить, что внедрение метода полиоценки потребует, по нашему мнению, развития новых приемов управления.

Метод полиоценки позволяет также формировать в отчетности рыночную стоимость компании. Эта проблема давно обсуждается в научной и практической литературе, однако однозначного решения не получила до настоящего времени.

Таким образом, в представленной работе теоретические достижения соответствуют настоятельным запросам бизнеса, особенно в условиях перехода к инновационным технологиям, в том числе, и в управлении.

В целом, в автореферате ясно и понятно излагается идея метода полиоценки и его раскрытия в балансовых обобщениях. Содержание автореферата диссертации Ульяновой Натальи Васильевны «Развитие балансовых обобщений на основе метода полиоценки» соответствует паспорту специальности 08.00.12 («Бухгалтерский учет, статистика») и пп. 2.1 – 2.5 Положения о присуждении ученых степеней в Московском государственном университете имени М.В. Ломоносова. Ульянова Наталья Васильевна заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика».

Д.э.н., профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита
ФГАУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет»



[Redacted signature area]

/ Белоусов А.И.

26.11.2018г.

Контактные данные:

Тел.: 890544520590 e-mail: belousov04@yandex.ru

Адрес места работы:

355035г. Ставрополь, ул. Пушкина,1