

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 выбранной темы. В настоящее время в теории и практике учета преобладает мнение о необходимости использования метода множества оценок. Чтобы добиться сопоставимости оценок в балансе, прошлые оценки разрешается переоценивать, будущие – дисконтировать. Таким образом, оценки активов и обязательств приводятся к дате составления отчетности, при этом сущность оценки (сумма фактически понесенных затрат или сумма ожидаемых экономических выгод или сумма ожидаемых оттоков экономических выгод) в связи с применением инструментов их пересчета несколько теряется. Как отмечает автор, непонятна «счетная идея» баланса. Финансовый капитал представляет собой некоторую субъективную гипотетическую величину, которая в силу использования приемов переоценки и дисконтирования не может быть чистым (свободным) остатком денег, причитающихся собственникам. Поэтому считаем, что развитие теоретических подходов к совершенствованию метода оценки является актуальным и своевременным.

Научная новизна работы. В автореферате предлагается принципиально новый подход к методу оценки и его балансовым обобщениям. Сегодня, как отмечено выше, множество оценок приводятся к единой оценке на дату составления отчетности. В результате, сопоставляя данные отчетности за несколько периодов, формируется динамика субъективных оценок изменения финансового капитала, которые могут быть не связаны с операционной деятельностью организации вообще.

В представленной работе, автор разрабатывает метод полиоценки, который формирует несколько оценок, раскрываемых в балансе. Активы и обязательства, отражаются как минимум, в трех оценках:

- в прошлой оценке на дату признания;
- в будущей оценке от продажи активов или в сумме будущих экономических выгод от их использования; для обязательств - в будущей оценке погашения обязательств, включая проценты за оставшийся период кредитования;
- в настоящей оценке от продажи активов или погашения обязательств досрочно.

Все оценки формируются на основе денежных притоков и оттоков, переоценка и дисконтирование не используются.

В результате, динамика активов и обязательств раскрывается в одном балансе. Показатель финансового капитала формируется на основе фактических и

прогнозных притоков и оттоков денежных средств; его изменение можно контролировать в отчетности. Следовательно, вместо множества гипотетических оценок, метод полиоценки раскрывает динамику фактических и прогнозных оценок во времени. При этом показатель финансового капитала получает вполне ясную трактовку.

В свою очередь, сопоставляя балансы за ряд периодов, можно контролировать изменение прогнозных оценок. Это принципиальное положение. Прогнозные оценки зависят от операционной прибыли текущего периода. Поэтому любые изменения оперативных показателей оказывают влияние на прогнозные оценки. Отчетность показывает, как эффективность операционной деятельности предопределяет будущие оценки, или другими словами, как операционный капитал влияет на показатель платежеспособности организации в настоящем и будущем. Метод полиоценки, как пишет автор, обеспечивает постоянный доступ к будущим оценкам с возможностью их последующего контроля. В этом состоит авторская трактовка принципа пессимизма.

Интересные научные результаты получены автором при трансляции метода полиоценки в другие сферы учета. Нельзя не отметить преимущества метода инвариантного калькулирования. За счет применения нескольких оценок, формируется себестоимость которая может анализироваться по разным критериям затрат (наиболее важной, мы считаем анализ стоимости бизнес-процессов по переменным и постоянным затратам).

Впервые в научной работе затронуты вопросы учета и управления качеством.

Наконец, за счет метода полиоценки формируется рыночная оценка компании в соответствии с Концепцией интегрированной отчетности. При чем полиоценка прочих видов капитала отражает их юридическую, экономическую и финансовую сущность.

Адаптивность метода полиоценки доказывает его перспективность и необходимость дальнейшего исследования.

Теоретическая значимость. Представленный автореферат свидетельствует о законченном научном исследовании, в котором доказано, что система оценок, раскрываемая в одном балансе, позволяет контролировать показатель финансового капитала во времени и моделировать его значение в зависимости от принятой стратегической политики. Баланс приобретает прогнозную функцию и становится инструментом анализа и моделирования. До сих пор баланс лишь представлял первичную информацию, которая могла использоваться для анализа, прогнозирования и моделирования показателей финансов-хозяйственной деятельности организации.

Практическая значимость. Видится, что данная работа может иметь практическое применение в условиях развития новых программных продуктов, которые

позволяют одновременно обрабатывать большие массивы информации. Внедрение метода полиоценки в автоматизированные системы управления, по нашему мнению, приведет к формированию новых методов управления финансово-хозяйственной деятельностью организации.

Замечания по автореферату. Метод полиоценки позволяет в балансе формировать систему концепций поддержания капитала, раскрывая показатели физического и финансового капитала в системе. По нашему мнению, этот тезис является законченным научным результатом. В этой связи не совсем ясно, зачем автор переходит к обоснованию и формализации показателя финансового благосостояния собственников, сужая таким образом интерпретацию балансовых обобщений и ориентируя баланс исключительно на интересы собственников.

Не смотря на данное замечание, содержание автореферата диссертации Ульяновой Натальи Васильевны соответствует паспорту специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика» (экономические науки), а также критериям, определенным пп. 2.1 – 2.5 Положения о присуждении ученых степеней в Московском государственном университете имени М.В. Ломоносова. Соискатель, Ульянова Наталья Васильевна, заслуживает, на наш взгляд, присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика».

Национальный исследовательский Нижегородский
государственный университет им. Н.И. Лобачевского,
Институт экономики и предпринимательства,
кафедра бухгалтерского учета
доктор экономических наук, профессор
Едророва Валентина Николаевна

_____ (подпись, дата)

Контактные данные:

Тел.: 8 (831) 433-13-96; e-mail: v.n.edronova@mail.ru

Адрес места работы:

г. Нижний Новгород, ул. Б. Покровская, 37.

Подпись Едроновой Валентины Николаевны удостоверяю
_____ (подпись)

