

В диссертационный совет Д 212.038.23
при ФГБОУ ВПО «Воронежский
государственный университет»

ОТЗЫВ

научного руководителя доктора экономических наук, профессора Сапожниковой Натальи Глебовны на диссертационную работу Плотниковой Олеси Владимировны «Концепция конструктивного обязательства в методологии и организации учета инструментов хеджирования», представленную на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика

Диссертационное исследование Плотниковой О.В. посвящено одной из актуальных и значимых для бухгалтерского учета проблем – методологическому и организационному отражению процессов функционирования коммерческих компаний на активном рынке в учете и финансовой отчетности. Значимость и необходимость учета финансовых инструментов, в целом, и инструментов хеджирования, в частности, обусловлено вступлением России в ВТО, так как основу деятельности ВТО определяют финансовые рынки – рынки финансовых инструментов. Следует отметить, что диссертационное исследование проводилось в соответствии с одним из основных направлений научной школы Воронежского государственного университета, представленной в трудах профессоров Ендовицкого Д.А., Сапожниковой Н.Г. и др. Именно это вызвало необходимость консультирования и последующего прикрепления Плотниковой О.В. соискателем к кафедре бухгалтерского учета Воронежского государственного университета.

Анализ существующей теоретической, нормативно-законодательной базы, организационно-методических аспектов выявил отсутствие единого комплексного методологического подхода к учету финансовых инструментов. Это определило основную цель диссертационного исследования: разработка методологической основы учета финансовых инструментов – концепции конструктивного обязательства, логически завершающейся выработкой методологических подходов и организационно-методических приемов учетного отражения использования инструментов хеджирования.

Традиционно существующая законодательно-нормативная база учета срочных финансовых инструментов рекомендует, в основном, отражение их за балансом. Однако, это означает игнорирование договорных рыночных отношений, в то время как сами финансовые инструменты имеют стоимость

и являются объектами торговли на финансовом рынке. Более того, существующий подход исключает из учета измерение влияния риска изменения рыночных условий на результаты деятельности компании, не говоря уже о процедурах по минимизации финансовых рисков – хеджировании. В связи с этим разработка единой концепции для определения методологических походов и методических приемов учетного отражения инструментов хеджирования является важной не только для бухгалтерского учета, но и для экономики России.

Такая позиция подтверждается тем, что над этими вопросами ведут серьезную работу и разработчики МСФО, которые обещают выпустить отдельной частью к Стандарту по финансовым инструментам – учет хеджирования к 2015 году. Это означает, что мы должны быть готовы к серьезным переменам в системе отечественного бухгалтерского учета. В связи с этим можно утверждать, что тема, выбранная соискателем в качестве предмета диссертационной работы – актуальна, а проведенное диссертационное исследование своевременно и обладает теоретической и практической значимостью.

Соискатель в своем исследовании поднимает и решает фундаментальные проблемы, лежащие в рамках предметной области специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика. Разработанная в диссертации концепция конструктивного обязательства позволила расширить предметную область бухгалтерского учета введением в его сферу объектов бухгалтерского учета – договорных монетарных активов и обязательств, обеспечивающих стоимостное отражение договорных рыночных отношений (договорных обязательств) в структуре бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Можно утверждать, что поставленная автором в исследовании цель достигнута, чему способствовало успешное решение ряда взаимосвязанных задач, в частности, соискатель сумел: разработать методологию и методические приемы учетного обеспечения хеджирования справедливой стоимости объектов обменной сделки; расширить методологическую базу методического учетного обеспечения хеджирования денежных потоков, связанных с активами и обязательствами при функционировании компаний на активном рынке; уточнить методические приемы учетного отражения хеджирования чистых инвестиций в зарубежную деятельность; дополнить компоненты раскрытия информации в приложениях к финансовой отчетности, касающиеся учета финансовых инструментов.

Плотникова Олеся Владимировна в 2000 г. окончила Курганский государственный университет по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». По окончании университета была приглашена на работу на кафедру

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Курганского государственного университета, где работала в должности старшего преподавателя. За время работы на кафедре была подготовлена кандидатская диссертация по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика, которая была защищена в 2005 г. в докторской совете Д 212.241.03 при Саратовском государственном социально-экономическом университете.

С 2007 г. работает на кафедре бухгалтерского учета и финансов в Балаковском институте экономики и бизнеса (филиал) ФГБОУ ВПО «Саратовский государственный социально-экономический университет» на должности доцента. В феврале 2006 г. присвоено ученое звание доцента.

В 2012 г. Плотникова О.В. для завершения работы над докторской диссертацией переведена на должность старшего научного сотрудника Балаковского института экономики и бизнеса (филиал) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «СГСЭУ». Общий стаж научно-педагогической работы составляет 14 лет. За время работы в институте Плотникова О.В. показала себя грамотным и опытным преподавателем, заслуженно пользующимся уважением коллег и студентов. Особое внимание она уделяет индивидуальной работе со студентами. Под ее непосредственным руководством были подготовлены студенты на конкурс «Лучший бухгалтер России», занявшие в 2012 году I место по России, I и II места в областном конкурсе. При этом и сама Олеся Владимировна принимала активное участие в конкурсах на звание «Лучший бухгалтер» и занимала призовые места в областном конкурсе в 2011 и в 2012 гг.

В октябре 2013 г. Плотниковой О.В. была представлена на кафедру бухгалтерского учета ФГБОУ ВПО «Воронежский государственный университет» завершенная докторская диссертационная работа, которая прошла обсуждение на кафедре 28 ноября 2013 г., протокол № 3. По единогласному решению сотрудников кафедры докторская диссертация Плотниковой О.В. «Концепция конструктивного обязательства в методологии и организации учета инструментов хеджирования» содержит разработку нового научного направления - концепцию конструктивного обязательства, определяющую методологию учета инструментов хеджирования, развивающую позитивную концепцию теории бухгалтерского учета и имеющую важное социально-экономическое значение.

Результаты научной работы многократно обсуждались с положительной оценкой на научных и научно-практических конференциях, включая всероссийские и международные. Результаты докторской диссертации опубликованы в 54 научных трудах общим объемом 81,56 п.л. (авторским объемом – 66,97 п.л.), в том числе 26 статей в изданиях,

рекомендованных ВАК РФ, общим объемом 22,14 п.л. (авторский объем – 16,91 п.л.).

Исходя из вышеизложенного, считаю, что результаты работы внесли существенный вклад в развитие современной предметной области бухгалтерского учета разработанной концепцией конструктивного обязательства, подтверждающей значимость признания новых объектов бухгалтерского учета – монетарных активов и обязательств, тем самым развивая учетное обеспечение обменных сделок компании, функционирующей на рынке. Представленная работа по актуальности, новизне и практической значимости удовлетворяет требованиям, предъявляемым ВАК Российской Федерации к работам, представленным на соискание ученой степени доктора экономики наук, а О.В. Плотникова заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Научный консультант:
доктор экон. наук, профессор,
заведующая кафедрой бухгалтерского учета
ФГОУ ВПО «Воронежский государственный
университет»



Н.Г. Сапожникова

27.11.2013

