

В диссертационный совет
Д 212.038.23 при ФГБОУ ВПО «Воронеж-
ский государственный университет»

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Плотниковой Олеси Владимировны на тему «Концепция конструктивного обязательства в методологии и организации учета инструментов хеджирования», представленной на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Основная цель учета финансовых инструментов заключается в установлении принципов признания, оценки финансовых активов и финансовых обязательств и некоторых договоров на покупку или продажу нефинансовых статей в качестве объектов бухгалтерского учета и отражении их в бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта. Данная отчетность должна содержать важную и полезную информацию для её пользователей при вынесении оценок в отношении сумм, сроков и неопределенности будущих денежных потоков экономического субъекта. Этой цели соответствует тема диссертационного исследования Плотниковой О.В., раскрывающая значение инструментов хеджирования для финансового положения и результатов деятельности экономического субъекта, а также характер и размер рисков, возникающих по финансовым инструментам, которым подвержено предприятие в течение отчетного периода и на отчетную дату, каким образом экономический субъект управляет этими рисками. Все это, безусловно, подтверждает актуальность темы диссертационного исследования Плотниковой О.В.

Содержание автореферата и опубликованные работы диссертанта показывают значимость и достоверность исследований в методологии и организации учета инструментов хеджирования.

В целом, оценивая содержание автореферата диссертации Плотниковой О.В., считаем, что автор решает значимую группу проблем учетного обеспечения использования инструментов хеджирования для развивающегося финансового рынка России, а именно:

- проблемы, связанные с формированием на основе концепции конструктивного обязательства методологических основ учета финансовых инструментов в целом, и специального учета инструментов хеджирования, в частности, в информационном пространстве бухгалтерского учета;

- проблемы, связанные с раскрытием и систематизацией учетных процедур по отражению хеджирования рисков изменения справедливой стоимости объектов учета, участвующих в обменной сделке на финансовом рынке.

При этом акцентируем, что исследование О.В. Плотниковой затрагивает не традиционную систему учетно-аналитического обеспечения профессиональных участников финансового рынка, а клиентов финансового рынка – коммерческие организации. Следует признать нестандартность авторского подхода, обеспечившего диссертационному исследованию несомненную новизну и практическую значимость для отечественных коммерческих организаций.

Тем не менее, нестандартность исследования вызывает вопросы.

1. Каким образом автор определил диапазон эффективности хеджирования? (стр.26 автореферата)
2. В том случае, если договорное обязательство изначально было оценено неверно, как при этом следует оценить эффективность хеджирования?

Несмотря на указанные вопросы, считаем, что диссертационная работа соответствует требованиям, предъявляемым ВАК к диссертациям на соискание ученой степени доктора экономических наук и рекомендуем ее к защите. Плотникова О.В. заслуживает присуждения ей ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет статистика.

Гогина Галина Николаевна,
кандидат экономических наук, профессор,
заведующая кафедрой Экономики,
филиала НОУ ВПО «Самарская гуманитарная академия»
в г.Тольятти

Почтовый адрес: 445045, г. Тольятти, Самарская обл., ул. Л.Чайкиной, д. 8
Тел. (8482) 24-00-43
E-mail: gogina@tfsaga.ru

подпись Гогиной Г.Н.
ЗАБЕРЯЮ
Начальник ОУП
Мейер

23.04.2014

