

В диссертационный совет
Д 212.038.23 при ФГБОУ ВПО «Во-
ронежский государственный уни-
верситет»

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Плотниковой Олеси Владимировны
на тему «Концепция конструктивного обязательства в методоло-
гии и организации учета инструментов хеджирования», представ-
ленной на соискание ученой степени доктора экономических на-
ук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Вступление России в ВТО обозначило новый этап развития рыночных отношений, основу которых определяет финансовый рынок – рынок финансовых инструментов, обеспечивающий минимизацию трансакционных издержек в обменных сделках. К сожалению, на сегодня следует признать, что большинство профессиональных отечественных бухгалтеров и предпринимателей имеет весьма отдаленное представление о деятельности финансовых рынков. Тем более, слабо представляют действия инструментов хеджирования, обеспечивающих минимизацию рыночных рисков изменения справедливой стоимости и денежных потоков, связанных с активами и обязательствами при функционировании компании на рынке. Поэтому тему докторской диссертации Плотниковой О.В. следует признать актуальной.

В России одним из первых шагов по сближению бухгалтерской системы учета и отчетности с МСФО, в целом, и по учету финансовых инструментов, в частности, стали Приказы Минфина РФ, обязывающие применять коммерческие организации следующие Стандарты: МСФО (IFRS) 7 «Финансовые и инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Данных документов может быть и достаточно для профессиональных бухгалтеров и финансистов запада, учитывая их полуторавековую практику деятельности на финансовых рынках, но, оказывается, недостаточно для отече-

ственных бухгалтеров. Вернее, они очень трудны для восприятия. Поэтому мы считаем достаточно успешной попытку автора диссертации на доступном бухгалтерском языке разобраться с вопросами: что представляют собой инструменты хеджирования и как отразить в системе бухгалтерского финансового учета результаты их использования по минимизации финансовых рисков изменения справедливой стоимости и денежных потоков при функционировании компании на рынке.

Вызывают интерес предложения, содержащие теоретический характер, формирующие не только методологию учета инструментов хеджирования, но и развивающие теорию бухгалтерского учета. Разработанная автором концепция конструктивного обязательства является методологической основой учета инструментов хеджирования. Введение в систему бухгалтерского учета нового объекта – договорных обязательств, позволило автору рассмотреть предприятие не как замкнутую на себе единицу, а как структурную единицу рыночного хозяйства, а также расширить сферу применения бухгалтерского учета и уточнить его предмет.

Обращаем внимание и на предложенную соискателем учетную модель отражения финансово-коммерческого процесса по приобретению актива (с.20-21 автореферата), позволяющую бухгалтеру отразить в учете процессы изменения справедливой стоимости объектов обменной сделки.

Вместе с тем по выполненной работе имеются замечания и пожелания.

Хотелось бы уточнить, почему договорные монетарные активы автор рекомендует показывать дважды – в первом и во втором разделе баланса (стр.22 автореферата). То же самое касается и договорных монетарных обязательств, отраженных в четвертом и пятом разделах баланса.

К замечанию следует отнести то, что появление в России специального учета инструментов хеджирования вызовет необходимость обязательного аудита данного вида учета. Стоило бы проработать данный вопрос в исследовании.

Несмотря на указанные замечания, мы считаем, что диссертационная работа, судя по автореферату и публикациям автора, соответствует требованиям,

предъявляемым ВАК к диссертациям на соискание ученой степени доктора экономических наук, а ее автор - Плотникова Олеся Владимировна заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Зонова Алевтина Вениаминовна
доктор экономических наук,
профессор кафедры бухгалтерского учета,
экономического анализа и аудита
декан факультета экономики
ФГБОУ ВПО «Вятский государственный
гуманитарный университет»



Зонова

Почтовый адрес: 610002, г. Киров, ул. Свободы, 122
Тел. (8332) 67-00-11, 67-95-44
E-mail: economic@vshu.kirov.ru

