

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

ОТЗЫВ

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

Интеграция российской экономики в мировую экономику (вступление в ВТО) требует от отечественного бизнеса тщательного изучения механизма действия финансовых рынков. К сожалению, следует отметить весьма пассивное отношение российских предпринимателей к исследованию воздействия рыночных механизмов на финансовое положение своих организаций. Их мало интересует, что происходит на рынке после того, как они заключили договор купли-продажи. Часто предприниматели придерживаются той позиции, что рубль – есть рубль, цена товара, определенная договором есть величина постоянная, то есть на какую сумму заключили договор, столько получим или заплатим. Но уже сейчас многие начинают понимать, что рубль сегодня – это не рубль завтра, цена товара сегодня не будет являться его ценой в будущем.

Мировая экономика базируется на широком спектре финансовых рынков, а финансовый рынок невозможно представить без использования финансовых инструментов. Изменение экономических условий создает предпосылки для формирования иного, более широкого взгляда на учет инструментов хеджирования.

Данные факты свидетельствуют об актуальности выбранной автором темы диссертационного исследования.

Исходя из автореферата, можно сделать вывод, что диссертант обоснованно обращает внимание на проблемы, связанные с учетным отражением процесса хеджирования и отражением результатов этого процесса в финансовой отчетности, поскольку анализ периодических изданий и книг показал, что комплексное исследование вопроса специального учета инструментов хеджирования в России не производилось.

Хотелось бы подчеркнуть, что исследование вопроса учета производных финансовых инструментов привело автора к интересному выводу о необходимости отражения обязательств как элемента предмета бухгалтерского учета. Кроме того, необходимость отражения договорных обязательств и договорного обязательственного права в учете финансовых инструментов обусловлена требованиями МСФО. При этом, выдвигая концепцию конструктивного обязательства, Плотникова О.В. на ее основании строит всю систему финансового учета производных финансовых инструментов, что, безусловно, подтверждает новизну исследования.

Тем не менее, по нашему мнению, автору диссертационного исследования следовало уделить внимание хотя бы основам аудита использования инструментов хеджирования, добавив раздел 5.3 «Основы аудита использования инструментов хеджирования».

Замечание носит рекомендательный характер и может быть учтено автором при подготовке доклада, представляемого к защите.

Таким образом, работа является законченной и выполнена автором самостоятельно на достаточно высоком научном уровне. Представленные в работе исследования достоверны, выводы и рекомендации обоснованы. Автореферат написан квалифицированно. Основные этапы работы, выводы и результаты представлены в автореферате и отражены в публикациях автора.

Автореферат отвечает требованиям п. 9 Положения о присуждении научных степеней, а автор – Плотникова Олеся Владимировна заслуживает прису-

ждения ученой степени доктора экономических наук по специальности
08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика.

Свиридова Нина Владимировна, доктор экономических наук, профессор,
заведующая кафедрой «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»
ФГБОУ ВПО «Пензенский государственный университет»

Почтовый адрес: 440026, г.Пенза, ул.Красная, 40
Тел.: (8412) 36-80-09, E-mail: sviridovav@rambler.ru

Подпись Нина

Подпись профессора Свиридовы Нины Владимировны «Заверяю»

Члены секретариаты научного совета

Гербовая печать



Д. С. Погодина
05.05.2014