

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 методологии и организации учета инструментов хеджирования», представленной на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности*

*08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика*

Формирование цивилизованного финансового рынка – рынка способного в кратчайшие сроки и с минимальными трансакционными издержками обеспечить эффективность соотношения спроса и предложения в обменной сделке – одна из основных задач современной российской экономики. Это, по нашему мнению, определяет цель диссертационного исследования Плотниковой О.В., раскрывающего методологию и организацию учета инструментов хеджирования, без широкого использования которых трудно представить современный финансовый рынок. Поэтому тему диссертации, представленную на соискание ученой степени доктора экономических наук, следует признать актуальной и своевременной.

Судя по автореферату, в результате исследования теоретических аспектов, связанных с обоснованием методического обеспечения специального учета инструментов хеджирования, автор пришел к выводу, о необходимости формирования концепции конструктивного обязательства, обеспечивающей разработку методологии и методики учета действий по преобразованию договорных обязательств в факты хозяйственной жизни. Это, в свою очередь, позволило ему обосновать необходимость выделения в качестве объекта бухгалтерского учета договорные монетарные активы и обязательства и, соответственно, уточнить определение предмета бухгалтерского учета.

Следует отметить и прикладную значимость выдвигаемых соискателем предложений и рекомендаций. Здесь необходимо обратить внимание на то, что диссертант отказывается от рекомендаций российских нормативных документов, предлагающих вести учет финансовых инструментов за балансом и доказательно обосновывает необходимость признания финансовых инструментов в

качестве объекта специального учета инструментов хеджирования, являющегося составной частью финансового учета.

Результаты исследования Плотниковой О.В. могут быть использованы в учебном процессе вузов, осуществляющих подготовку студентов по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», в качестве учебно-методического обеспечения для преподавания дисциплин «Международные стандарты финансовой отчетности», «Бухгалтерский финансовый учет», спецкурса «Учет производных финансовых инструментов», а также в системе повышения квалификации и профессиональной подготовки практических работников.

В качестве замечания отметим, что, судя по автореферату, недостаточно проработан вопрос документального оформления учетных процедур использования инструментов хеджирования. Тем не менее, замечание не является существенным и не уменьшает значимости научных разработок диссертанта.

Таким образом, судя по автореферату и публикациям автора, мы считаем, что диссертационная работа соответствует требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени доктора экономических наук, и рекомендуем ее к защите, а ее автор - Плотникова Олеся Владимировна заслуживает присуждения ей ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Доктор экономических наук,  
доцент, заведующий кафедрой  
учета, анализа и аудита  
ФГБОУ ВПО «Тюменский  
государственный университет»

*Шилова* Любовь Федоровна Шилова

Почтовый адрес: 625003, г. Тюмень, улица Сибирская, 16  
Тел. (3452) 29-76-62  
Электронная почта: shiloval57@mail.ru

*21 апреля 2014*

