

В диссертационный совет
Д 212.038.23 при ФГБОУ ВПО
«Воронежский государственный ун-
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

Мировой финансовый кризис, отголоски которого сказываются и сейчас показал всему миру, что вольное обращение с финансовыми инструментами недопустимо. В подтверждение этого автор диссертации приводит высказывание Халла Джона К. о том, что долговые обязательства финансовых посредников составляют 40 трлн. долл. США, то есть приблизительно 400 тыс. долл. на американскую семью. По подсчетам экономистов это превышает годовой семейный доход средней американской семьи. Поэтому мы считаем, что тема исследования, которую обозначил в своей диссертации автор, весьма актуальна и для российской экономики.

Плотникова О.В. в своем исследовании достаточно много уделяет внимания вопросам методологии учета финансовых инструментов и это оправдано. Именно методология учетной проблемы и соответствующая ей концепция конструктивного обязательства предопределяют последовательность исследования его актуальность и своевременность.

Вместе с тем, дополнительной аргументации требует позиция соискателя в отношении использования обязательства наряду с фактом хозяйственной жизни как элемента предмета бухгалтерского учета. По нашему мнению, это предложение выходит за рамки диссертационного исследования. Поэтому мы советуем автору ограничиться определением обязательства как предмета учета инструментов хеджирования или как предмета учета финансовых инструментов.

Теоретический и практический интерес представляют третья и четвертая группы проблем диссертационного исследования, связанные с раскрытием и систематизацией учетных процедур по отражению хеджирования рисков изменения справедливой стоимости объектов учета и денежных потоков, связанных с активами и обязательствами при функционировании компании на рынке. Хотелось бы отметить отсутствие подобных исследований в России по изложенной автором концепции специального учета инструментов хеджирования. Даже Международные стандарты финансового учета лишь выдвигают требования о необходимости организации такого обособленного вида учета, а выпуск отдельно Стандарта по учету хеджирования намечается только в 2015 г.

Несмотря на указанное замечание, мы считаем, что диссертационная работа, судя по автореферату и публикациям автора, соответствует требованиям предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени доктора экономических наук и может быть рекомендована к защите. Плотникова О.В. заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

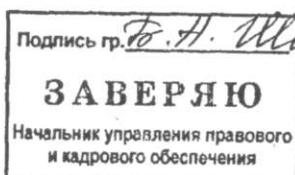
Доктор экономических наук,
профессор, заведующий кафедрой
экономического анализа
и аудита ФГБОУ ВПО «Кабардино-Балкарский
государственный аграрный
университет им. В.М. Кокова»,
член-корреспондент РАЕН,
заслуженный деятель науки КБР



Шогенов Бетал Аминов

Почтовый адрес: 360030, Нальчик, пр. Ленина , 1в
Тел. 8(8662) 40-34-95, Электронная почта: betal01@mail.ru

Подпись профессора Бетала Аминовича Шогенова «Заверяю»



Б. А. Шогенов M. P.
21.04.14г