

ОТЗЫВ НАУЧНОГО КОНСУЛЬТАНТА

на диссертацию соискателя ученой степени доктора экономических наук кафедры
учета, анализа и аудита экономического факультета МГУ имени М.В. Ломоносова

Ульяновой Натальи Васильевны

«Развитие балансовых обобщений на основе метода полиоценки»

Ульянова Н.В. прикреплена к кафедре учета, анализа и аудита экономического факультета МГУ имени М.В. Ломоносова в качестве соискателя для завершения диссертационной работы на соискание ученой степени доктора экономических наук (приказ № 38-ас от 28 июня 2013 г.). Высшее образование по специальности финансы и кредит соискатель получил в Российской экономической академии имени Г.В.Плеханова (1996 г.).

В 1998 г. соискатель успешно защитил кандидатскую диссертацию по специальности 08.00.12 - "Бухгалтерский учет, статистика" в Диссертационном совете при РЭА имени Г.В.Плеханова на тему "Учет импортных операций на предприятии". К моменту подготовки кандидатской диссертации соискатель систематически и целенаправленно совершенствовал свой профессиональный уровень - работал в качестве бухгалтера, руководителя отдела методологии бухгалтерского и налогового учета, аудитора, заместителя главного бухгалтера в производственной, логистической и аудиторской компаниях; опубликовал ряд научных статей в специальных профессиональных журналах (Главбух, Налоговый вестник), авторская книга "Экспортно - импортные операции: учет и налогообложение" за период 2000-2006 гг. выдержала три переиздания; в 2000 г. соискатель выдержал аттестационные испытания на квалификационный аттестат аудитора (общий аудит).

В последующие годы (2007 -2011 гг.) Ульянова Н.В. работала в должностях заместителя главного бухгалтера холдинга, заместителя финансового директора холдинга, принимала участие в специальных проектах управляющих компаний предприятий аграрного и санаторно - курортного сектора. В 2013 году соискатель прерывает свою работу как практикующий бухгалтер и решает сосредоточиться на реализации своего научного и педагогического потенциала. Накопленный практический опыт бухгалтерской работы на различных уровнях управления в многопрофильных компаниях различных организационно - правовых форм позволил соискателю определиться с областью своих

научных интересов и выделить системные практические проблемы, требующие разработки научных подходов к их решению.

Тема докторской диссертации утверждена в первоначальной редакции «Методология гармонизации учетных систем нефинансовых коммерческих организаций» на заседании Ученого совета экономического факультета МГУ имени М.В. Ломоносова протоколом № 4 от 25 мая 2012 г.; в последующей редакции «Концепция учетной системы операционного цикла коммерческой организации» протоколом № 5 от 26 июня 2015 г., в окончательной редакции - «Развитие балансовых обобщений на основе метода полиоценки» протоколом № 6 от 29 июня 2018 г.

В период написания докторской диссертации соискателем выполнен весь необходимый объем работ – проведена аналитическая работа по с библиографическими источниками, осуществлена исследовательская и экспериментальная часть работы, в рамках научных конференций и курсов повышения квалификации бухгалтеров и аудиторов апробированы основные результаты и выводы по разрабатываемой проблематике, опубликованы в аккредитованных ВАК специализированных научных изданиях результаты исследований, наиболее существенные методологические и методические разработки по теме исследования включены в проектные разработки крупных производственных компаний, проведены учебные циклы семестровых занятий со студентами бакалавриата и магистратуры на экономическом факультете МГУ.

Диссертационная работа Ульяновой Н.В. на тему "Развитие балансовых обобщений на основе метода полиоценки" обсуждена и рекомендована к защите на заседании кафедры учета, анализа и аудита Экономического факультета МГУ (протокол № 12 от 29 июня 2018 г.).

Ульянова Н.В. проявила научную самостоятельность в выборе новой редакции темы диссертации и раскрытии ее содержания. Актуальность темы исследования обусловлена необходимостью повышения уровня управления в производственных и сервисных компаниях реального сектора экономики, адаптацией системного бухгалтерского учета к современным условиям производственной деятельности, обусловленными автоматизацией и стандартизацией деловой практики, волатильностью конъюнктуры товарного рынка, информационного обеспечения мониторинга конкурентоспособности и ликвидности компании на основе данных бухгалтерского учета и отчетности. В отличие от подходов прошлых лет, в современных условиях возник социальный заказ на

построение информационных систем, которые рассматривают цепочку создания, поддержания и сохранения стоимости и ценности в реальном времени, что, в результате, позволяет осуществлять предиктивный анализ текущих и стратегических показателей деятельности организации.

Целью исследования соискатель избрал научное обоснование адаптивной системы оценок в балансовых обобщениях, отражающую кругооборот капитала в операционном цикле, и ориентированную на поддержание финансового благосостояния заинтересованных лиц в долгосрочной перспективе. В отличие от известных подходов, представленная таким образом целевая установка исследования акцентирует внимание не только на вопросах счетного моделирования внутренних производственных процессов кругооборота капитала, но сопрягает их с внешними бизнес-процессами и поддержанием баланса экономических интересов как организации, так и ее участников.

Фактически в диссертационном исследовании речь идет о формировании новой концепции учета и отчетности, которая посредством системы оценок раскрывает показатели будущей финансовой устойчивости через текущие показатели эффективности результативности операционной деятельности.

В целях перманентного управления деятельностью усовершенствована учетная модель операционного цикла движения капитала с использованием категорий стоимости и ценности, раскрывающих операционный и финансовый потенциал оборотных активов и обязательств в настоящем и будущем.

Метод актуализации учетных оценок (метод полиоценки) формирует многомерное описание объектов учета операционного цикла, тем самым раскрывая их взаимную связь в режиме реального времени и обеспечивая их сопоставимую динамику. Балансовые обобщения метода полиоценки оборотных активов и обязательств позволяют осуществлять непрерывный контроль показателя операционной прибыли без проведения процедуры «закрытия месяца» в автоматизированных системах.

Метод полиоценки применительно к внеоборотным активам и долгосрочным обязательствам позволяет осуществлять адаптированный прогноз чистых активов как чистого притока денежных средств от ведения хозяйственной деятельности в среднесрочной и долгосрочной перспективе.

Концепции физического и финансового капитала представлены в работе не как альтернативные модели формирования балансовых обобщений, но как две взаимосвязанные подсистемы. Их раскрытие в отчетности через первичные учетные категории стоимости и ценности позволяет анализировать предстоящее изменение финансового капитала - как платёжеспособности через реализацию операционного потенциала хозяйственной деятельности. Реализованный принцип связанности показателей физического капитала и финансового капитала позволяет формализовать прогнозные значения финансового благосостояния организации и заинтересованных лиц.

Формирование балансовых обобщений с использованием метода полиоценки позволяет сформировать многомерную форму баланса (полибаланса), в котором на непротиворечивой основе раскрывается система показателей физического капитала и финансового капитала во времени. Основная схема балансового уравнения на основе системных учетных оценок получило качественно новую интерпретацию, гармонизировав статическую и динамическую теории баланса. Метод полиоценки является одновременно методом учета и методом анализа, сближая традиционные балансовые статьи и прогнозные значения показателей будущих притоков и оттоков денежных средств в финансовом менеджменте.

Текст диссертации характеризуется как оригинальный авторский материал, обладающий смысловым единством, содержащий новые мотивированные положения, существенные для развития методологии счетных и балансовых обобщений; по отношению к ранее полученным результатам и высказанным идеям другими исследователями, автором проявлена научная добросовестность и корректность; основное содержание работы изложено целенаправленно, логично и в методически выдержанном стиле.

Общее количество опубликованных работ Ульяновой Н.В. составляет более 40 работ (36 научных статей, 2 брошюры, 2 монографии, 2 методических пособия), их общий объем превышает 100 печ. л.

Основные результаты проведенного диссертационного исследования представлены в опубликованных статьях: 16 научных статей по теме докторской диссертации в научных специализированных журналах из «списка МГУ»; 11 статей - из «списка ВАК»; 1 монография. В период подготовки диссертации, начиная с 2012 г., автор неоднократно выступал с научными докладами по теме диссертации.

Полагаю, что Ульянова Наталья Васильевна результатами своей практической и научной деятельности продемонстрировала способности к самостоятельному ведению значимых экономических исследований, обладает профессиональными навыками творческой работы и ведения научных исследований и умеет довести теоретические разработки в области счетной мысли до уровня их практического применения. Результаты выполненной диссертационной работы по содержанию и оформлению соответствуют требованиям, предъявляемым к такого рода научным работам и могут рассматриваться в Диссертационном совете на предмет присуждения соискателю искомой ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 - "Бухгалтерский учет, статистика".

Научный консультант,
д.э.н., профессор

