

Отзыв

**на автореферат диссертации Ульяновой Натальи Васильевны
«Развитие балансовых обобщений на основе метода полиоценки»,
представленной на соискание ученой степени доктора экономических наук
по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика»**

В автореферате диссертации автор поднимает проблему множественности оценок и, как следствие, неоднозначности интерпретации показателей финансовой отчетности, что отражает актуальность исследования, в условиях перехода российских компаний на международные стандарты финансовой отчетности. В настоящее время в отчетности могут использоваться разные оценки активов и обязательств, отличающиеся по существу, времени признания, ориентированные на минимизацию величины. Такой подход не позволяет зависеть показатель финансового капитала, формируемый в балансе. В этой связи, идею автора раскрыть в отчетности систему оценок следует признать правомерной как для развития теории учета, так и для повышения аналитических характеристик отчетности.

Автором предложено ряд научных разработок, претендующих на научную новизну:

- разработанный автором метод полиоценки (системы оценок), позволяет осуществлять предиктивный анализ операционной прибыли. Система оценок предполагает обязательное использование двойной записи, и раскрытие в отчетности. Данное предположение обладает несомненной научной новизной, т.к. стоимость, ценность и операционная прибыль меняют свое значение под воздействием хозяйственных операций в режиме реального времени. В данном случае теоретические разработки по совершенствованию метода учета соответствуют запросам пользователей отчетности, т.к. позволяют использовать отчетность для оперативного управления. (Для сравнения до настоящего момента выручка (цена) и себестоимость – это показатели отчета о финансовых результатах завершенного отчетного периода);
- метод полиоценки адаптирован для внеоборотных активов и обязательств. Автор предлагает систему оценок использовать для оценки инвестиционной деятельности организации. С теоретической точки зрения данный пункт примечателен тем, что полиоценка позволяет раскрыть наращение операционной прибыли не только в операционном цикле, но и в долгосрочной перспективе; полиоценка позволяет моделировать будущие показатели в балансе отчетного периода. Фактически метод полиоценки решает проблему устаревания информации в балансе;
- метод полиоценки позволяет не выбирать модель учета физического или финансового капитала, а рассматривать их как систему, в соответствии с которой . автор предложил собственную трактовку показателей физического капитала и финансового капитала, которые меняются в зависимости от использованной оценки. Следовательно, система оценок логично связана с системой концепции поддержания капитала. Несомненная научная ценность этого заключается в том, что показатель финансового капитала раскрывается через реализацию операционного потенциала

краткосрочных и долгосрочных объектов учета, что по нашему мнению, обосновано. Более того, корректировка показателя финансового капитала на сумму инвестиций, позволяет судить о благосостоянии собственников. Впервые в системный учет вводится показатель, альтернативный показателю прибыли на акцию, но сформированный на основе оценки операционной прибыли в режиме реального времени и раскрывающий перспективы денежных ожиданий собственников;

- развитие балансовых обобщений на основе метода полиоценки формирует многомерный формат баланса. Раскрытие несколько разных по существу оценок активов и обязательств позволяет не только прогнозировать показатель финансового капитала для разных сценариев деятельности организации, но и позволяет перейти к оценке рыночной стоимости компании на основе оценки прочих видов используемых капиталов. Данный пункт раскрывает перспективы развития полиоценки. Полиоценка, по замыслу автора, может включать любые иные оценки, в которых возникает потребность пользователей отчётности, и таким образом расширяться системное представление о деятельности организации.

Несмотря на несомненную научную ценность данной работы для развития теории учета, следует указать на некоторые замечания, носящие рекомендательный характер. Из текста автореферата не совсем очевидно, как полиоценка может применяться при калькулировании и управлении качеством. Также, на наш взгляд, следовало бы четче акцентировать вопросы полиоценки на схожих проблемах в контексте перехода на МСФО. По нашему мнению, эти разделы следовало бы раскрыть в автореферате более подробно.

Содержание автореферата диссертации Ульяновой Натальи Васильевны соответствует паспорту специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика» (экономические науки), а также критериям, определенным пп. 2.1 – 2.5 Положения о присуждении ученых степеней в Московском государственном университете имени М.В. Ломоносова. По нашему мнению, соискатель – Ульянова Наталья Васильевна – заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика».

Д.э.н., профессор кафедры учета, статистики и аудита
Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Московский государственный институт международных отношений (университет) Министерства иностранных дел Российской Федерации»

Пучкова Светлана Игоревна

Контактные данные:

Тел.: (495) 229 38 21, e-mail: svetlana_puchkova@rambler.ru

Адрес места работы: 119454 Москва, проспект Вернадского, д. 76.

Подпись

Специалист

Светланы

Игоревны

удостоверяю

13.12.2018 года
(подпись, печать, дата)