

В диссертационный совет Д 212.354.21
при федеральном государственном бюджетном
образовательном учреждении высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный
экономический университет»
191023, Санкт - Петербург,
наб. канала Грибоедова д. 30-32, лит. А

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

доктора экономических наук, профессора

Казаковой Наталии Александровны

на диссертацию Кадочниковой Анны Владимировны на тему
«Развитие теории и методики бухгалтерского учета аренды в соответствии с
Международными стандартами финансовой отчетности», представленную
на соискание ученой степени кандидата экономических наук по
специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика

1. Актуальность темы исследования

Современная парадигма развития российского бухгалтерского учета ориентирована на разработку и внедрение федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), которые закрепляют более гибкие по сравнению с ранее действовавшими стандартами правила учета, позволяющие обоснованно отражать изменение стоимости отдельных объектов в связи с трансформацией внешних и внутренних условий ведения хозяйственной деятельности. Одновременно происходит перманентное обновление понятийного аппарата МСФО, мониторинг которого необходим с учетом логической взаимосвязи отечественных и международных учетных стандартов. При этом формирование профессионального суждения бухгалтера и «бухгалтерская оценка» становятся неотъемлемой частью профессии, а их обоснование - важной научной, методической и практической задачей.

В современных условиях функционирования бизнеса аренда имеет высокую значимость в финансовой-хозяйственной деятельности, и потому корректность ее бухгалтерского учета и отражения в финансовой отчетности оказывает существенное влияние на достоверность информации о стоимости активов, а также релевантность оценки ценности компании для различных заинтересованных пользователей. В этой связи практики в области

бухгалтерского учета и аудиторской деятельности нуждаются в методиках, обеспечивающих корректное отражение аренды в бухгалтерской отчетности. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» содержит основные правила отражения в бухгалтерском учете организаций информации об объектах, которые были переданы либо получены в аренду, а также порядок раскрытия информации о таких объектах в отчетности, и является аналогом IFRS 16 «Аренда». Вопросы корректного отражения арендных операций в учете и отчетности имеют принципиальное значение для правильной оценки финансового положения, активов и обязательств организации. Публикации ученых и практиков (Лисовской И.А., Трапезниковой Н.Г., Алексеевой Г.И., Дружиловской Э.С., Черновой Е., Якубсона А., Регентовой Н. и др.) по вопросам отражения операций аренды в учете и отчетности представляют анализ сложных методических вопросов учета аренды, что является весьма актуальным в условиях внедрения в практику ФСБУ 25/2018 с отчетности за 2022 год, задавая направления совершенствования нормативной правовой базы российского бухгалтерского учета, а также доказывают, что освещенность данной проблемы для практики применения российскими компаниями является недостаточно разработанной как в концептуальном, так и в методическом аспекте.

Таким образом, теоретические и прикладные результаты диссертация Кадочниковой А.В., посвященные разработке теоретико-методической базы применения федерального стандарта бухгалтерского учета аренды и оценки его влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, безусловно, представляет высокую актуальность для экономической науки в области бухгалтерского учета, экономического анализа и аудиторской деятельности, а также востребованы в практической деятельности организаций, регуляторов, в системе высшего и профессионального образования.

2. Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Содержание, форма изложения и структура диссертации Кадочниковой А.В. соответствуют поставленным целям и задачам, связаны внутренней

логикой и единством. Системный подход к их решению, использованный соискателем, обеспечил логичность, последовательность и завершенность диссертационного исследования.

Научные положения, выводы и рекомендации по их использованию, сформулированные в диссертации:

- доказаны соискателем на основе критического анализа трудов российских и зарубежных ученых, обобщения российского и зарубежного опыта, сопоставления нормативно-правового обеспечения финансового учета и аудиторской деятельности;

- обоснованы результатами эмпирических исследований соискателя, подтверждены анализом отчетных данных 122 компаний розничной торговли, использованием научных методов исследования.

Кадочниковой А.В. использовался системный анализ и логическое обобщение законодательных и нормативных документов, рассматривающих договоры аренды, что позволило разработать методические рекомендации по вопросам применения ФСБУ 25/2018 как комплексный методический подход к определению негарантированной ликвидационной стоимости и квалификации договоров аренды и договоров, имеющих различные особенности в части установленного срока.

Авторские разработки, обладающие научной новизной, прошли апробацию и обсуждение в научной среде и отражены в 15 статьях, а также докладывались на международных и всероссийских конференциях. 6 статей опубликованы в определенных ВАК Российской Федерации ведущих рецензируемых научных изданиях. Достоверность результатов исследования Кадочниковой А.В. подтверждена внедрением их в образовательный процесс и в практическую деятельность организаций.

3. Научная новизна результатов диссертации

Оценивая научную новизну результатов диссертации Кадочниковой А.В., следует отметить, что в ней решен ряд важных теоретических и практических задач. Научная новизна проведенного исследования состоит в выработке научного подхода к раскрытию концептуальных положений бухгалтерского учета аренды в Российской Федерации, обосновании

практических рекомендаций по их применению в деятельности организаций, а также разработке авторской методики оценки первоначальной и остаточной стоимости арендованного актива, что способствует повышению достоверности показателей бухгалтерской отчетности.

Личный вклад соискателя в развитие теории бухгалтерского учета заключается в следующих разработках, научная новизна которых, вносит значительный вклад в развитие экономической науки по специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика:

- в научный оборот введено понятие актива, принятого в аренду, выявлены предпосылки его введения, стандартизации учета и раскрытия в бухгалтерской отчетности как ресурса, используемого компанией-арендатором на правах арендного договора, при этом актив, принятый в аренду, увеличивает сумму активов арендатора, находится под его полным контролем в течение срока действия договора, отражает возможные будущие доходы и влияет на изменение основных финансовых показателей деятельности; сформированный соискателем концептуальный подход к пониманию данного вида актива позволил разработать методику применения ФСБУ для корректного раскрытия в учете и отчетности;

- предложена усовершенствованная структура системы регулирования бухгалтерского учета в России для организаций, не составляющих финансовую отчетность по МСФО.

Вклад соискателя в развитие методов и инструментальных средств бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также методики анализа финансового состояния состоит в следующих разработках, обладающих научной новизной:

- соискателем построена модель бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе усредненных показателей 122 крупнейших организаций розничной торговли, позволившая оценить преимущества использования ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» для повышения релевантности показателей компаний;

- разработана методика определения стоимости арендованного имущества и учета операций аренды для целей бухгалтерского учета,

включая корреспонденцию счетов по первичному и последующему учету арендованного имущества, связанных с ним объектов и фактов хозяйственной жизни;

- проведена апробация авторской методики на смоделированной отчетности, что позволило оценить влияние стандарта на показатели, характеризующие финансовое состояние компаний и результаты их деятельности, а также выработать рекомендации по использованию уточненных нормативных значений финансовых коэффициентов организаций розничной торговли.

4. Теоретическая и практическая значимость результатов диссертации

Теоретическая значимость диссертации состоит в том, что соискателем на основе уточнения и дополнения методологических аспектов (целей, объектов, понятийного аппарата, принципов, классификации методов) сформированы новые концептуальные положения, обеспечивающие корректное понимание учета и отражения аренды в бухгалтерской отчетности, востребованное практикой финансово-хозяйственной деятельности.

Практическая значимость научных результатов диссертации заключается в разработке методического обеспечения отражения арендных операций, а также рекомендаций для Министерства финансов РФ и Банка России по совершенствованию содержания бухгалтерского баланса в части информации об активах, принятых в аренду.

Результаты диссертационного исследования предназначены для использования в научной и практической деятельности, в образовательном процессе по направлению «Экономика» по дисциплинам бухгалтерского учета и аудита, при оказании консалтинговых услуг, а также в экспертной деятельности при разработке предложений по совершенствованию методик бухгалтерского учета, учетных политик и анализа финансовой отчетности.

5. Соответствие темы диссертации области исследования

Диссертационная работа Кадочниковой А.В. выполнена в соответствии с пунктами Паспорта специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет,

статистика (экономические науки): 1.5 «Регулирование и стандартизация правил ведения бухгалтерского учета при формировании отчетных данных»; 1.6 «Адаптация различных систем бухгалтерского учета, их соответствие международным стандартам»; 1.7 «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей»; 1.9 «Трансформация национальной отчетности в соответствии с международными стандартами и стандартами других стран»; 2.15 «Анализ и прогнозирование финансового состояния организации».

6. Дискуссионные вопросы и замечания

Продолжая дальнейшее рассмотрение диссертации Кадочниковой А.В., считаю необходимым остановиться на ряде недостатков и моментов, которые, на мой взгляд, представляются дискуссионными и требуют уточнения и пояснения.

1. Соискателем в диссертации проанализированы ФСБУ и МСФО, регулирующие отражение аренды в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в этой связи доработан понятийный аппарат учета аренды, введен в научный оборот термин «актив, принятый в аренду». В то же время, из диссертации не очень понятно, проводился ли сравнительный анализ учета аренды в различных национальных системах учета, применяемых в других странах.

2. Соискателем подробно описана методика отражения операций, связанных с арендованным имуществом, в учете и отчетности компании-арендатора. Однако вопросы учетной политики, ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в части отражения арендных операций арендодателями в условиях действия ФСБУ 25/2018 остались недостаточно освещенными.

3. На стр. 20 и стр. 66 соискатель отмечает, что методика отражения арендных операций, закрепленная в ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и IFRS 16 «Аренда», должна применяться компаниями не только в рамках аренды, но и субаренды. Однако в диссертации данный аспект не получил отражения.

4. По мнению соискателя внедрение ФСБУ 25/2018 существенным

образом влияет на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, что подтверждается результатами анализа финансового состояния организаций розничной торговли на основе смоделированной отчетности до и после применения ФСБУ 25/2018. В результате соискатель предлагает внести изменения в формулы расчета финансовых коэффициентов. Однако при этом конкретные практические рекомендации по доработке и корректировке методики анализа отсутствуют.

5. В результате проведенного анализа финансового состояния организаций розничной торговли на основе смоделированной отчетности до и после применения ФСБУ 25/2018, соискателем сделан вывод (стр. 135 диссертации) о том, следует изменить «типовую» интерпретацию оцениваемых показателей, на основе которых формируется вывод о финансовой состоятельности компании (допущении непрерывности деятельности), для чего предлагается скорректировать нормативные значения финансовых коэффициентов, но при этом конкретные методические рекомендации не определены.

В целом, высказанные замечания не влияют на общую положительную оценку диссертации Кадочниковой А.В.

7. Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней

Диссертация Кадочниковой А.В. на тему «Развитие теории и методики бухгалтерского учета аренды в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности» является завершенным самостоятельно выполненным научным исследованием, направленным на решение важной научной задачи, обеспечивающей совершенствование и внедрение в практику обоснованных концептуальных положений по формированию учетной политики и методического обеспечения бухгалтерского учета аренды, способствующих повышению уверенности всех заинтересованных пользователей в достоверности информации о стоимости активов и релевантной оценке ценности компании.

Автореферат в полной мере отражает полученные автором результаты и соответствует содержанию диссертации. Научные публикации соискателя

достаточно полно отражают процесс исследования и представляют в комплексе его результаты, обладающие научной новизной.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод о том, что диссертация Кадочниковой Анны Владимировны на тему «Развитие теории и методики бухгалтерского учета аренды в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности» соответствует требованиям п. 9-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а ее автор, Кадочникова Анна Владимировна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент-
доктор экономических наук
(08.00.12- Бухгалтерский учет, статистика),
профессор, профессор базовой кафедры
финансовой и экономической безопасности
федерального государственного
бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Российский экономический университет
имени Г.В. Плеханова»

«01» августа 2022 г.

117997, г. Москва, ул. Зацепа, д. 43, 6 корп., 415 ауд.
тел. 8 (495) 800-12-00 доб. 1902,
E-mail: kazakova.na@rea.ru

Подпись Н.А. Казаковой заверяю:



Казакова Наталия
Александровна

