

**Рецензия на диссертацию на соискание степени магистра по  
направлению 080100 «Экономика» Зайцевой Зорины  
Григорьевны на тему «Обязательства как элемент финансового  
учета»**

Данные об обязательствах организации формируют значимую часть показателей финансовой отчетности в современной практике бухгалтерского учета. Методы признания обязательств и их оценки в отчетности влияют на результаты анализа содержания финансовой отчетности в целях оценки финансового положения организаций. Таким образом, то, как информация об обязательствах раскрывается в отчетности компаний, существенно влияет на мнение заинтересованных лиц об их финансовом положении, формируемое на основе анализа бухгалтерской отчетности. Реформирование практики финансового учета в России в последние годы значимо изменило методы формирования и представления бухгалтерской информации об обязательствах организаций.

Сказанное характеризует тему диссертационной работы З.Г. Зайцевой как актуальную.

Целью диссертационного исследования З.Г. Зайцевой послужило изучение процесса формирования информации об обязательствах в финансовой отчетности хозяйствующих субъектов и разработка предложений по уточнению их оценки в финансовой отчетности.

Цель исследования обусловила постановку следующих его задач:

- провести анализ экономического и юридического содержания категории «обязательство» как предмета бухгалтерского учета;
- обобщить содержание методов учета обязательств;
- проанализировать методологические основы учета обязательств в рамках МСФО и РСБУ;
- выявить ключевые отличия положений МСФО и РСБУ в части учета обязательств;
- разработать коэффициенты, уточняющие оценку обязательств по данным бухгалтерской отчетности организаций.

В целом, анализ содержания представленной диссертации позволяют утверждать, что задачи работы решены, и ее цель достигнута.

З.Г. Зайцевой изучен и проанализирован достаточный объем специальной литературы по теме диссертационного исследования. Для выполнения работы был привлечен серьезный теоретический материал, раскрывающий концептуальное содержание современных методологических подходов к квалификации обязательств как объекта

финансового учета. Отражение в диссертации нашло содержание актуальных регулятивов в области финансового учета обязательств.

В качестве наиболее значимых результатов диссертационного исследования З.Г. Зайцевой можно определить следующие:

Автором раскрыт характер влияния методов учета обязательств, определяемых МСФО и отечественными нормативно-правовыми актами в области финансового учета на содержание финансовой отчетности организаций и потенциальные результаты ее анализа заинтересованными пользователями.

В работе определены возможности совершенствования методов финансового учета обязательств посредством использования в оценке обязательств данных управленческого учета дебиторской задолженности.

Предложены дополнительные коэффициенты оценки обязательств в качестве элементов данных, раскрываемых в финансовой отчетности компаний.

Характеризуя результаты проведенной работы, необходимо отметить, что недостаточное внимание в исследовании уделено вопросу зависимости методов признания и оценки обязательств в финансовом учете от реализации принципов бухгалтерского учета в особенности определяющих отражение доходов, расходов и финансовых результатов хозяйствующих субъектов.

Дополнительного раскрытия требует используемое в диссертации понятие справедливой стоимости обязательств.

Вместе с тем, высказанные замечания не меняют общей оценки содержания рецензируемого исследования и его результатов.

Представленное диссертационное исследование полностью соответствует требованиям Высшей школы и представляет собой законченную исследовательскую работу, результаты которой характеризуются самостоятельностью и новизной.

Содержание представленной диссертации, выводы и рекомендации автора, самостоятельный характер результатов проведенного исследования, позволяют сделать вывод о том, что, при условии успешной защиты, диссертация З.Г. Зайцевой заслуживает оценки «отлично».

М.Л. Пятов