



УТВЕРЖДАЮ

Ректор ФГБОУ ВО «Ярославский
государственный университет
им. П.Г. Демидова»

доктор химических наук, проф.

А. И. Русаков

2019 г.

ОТЗЫВ

ведущей организации ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова на диссертацию **Чикуровой Светланы Сергеевны «Внутренний аудит рисков формирования оценочных резервов и обязательств в коммерческих организациях», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика**

1. Актуальность темы исследования

В современных условиях экономического развития Российской Федерации, когда существенно возросли макро и микроэкономические риски хозяйственной деятельности коммерческих организаций, совершенствование системы внутреннего аудита как метода контроля за корпоративными рисками становится важной научно-практической задачей. Формирование оценочных резервов и оценочных обязательств должно подлежать обязательному внутреннему аудиту в связи с их значимостью в управлении рисками хозяйственной деятельности, а также существенным влиянием оценочных значений данных величин на показатели финансовой отчетности. Это делает их уязвимыми к возможным нарушениям в учете важных финансовых показателей, влияющих на финансовое состояние и финансовые результаты организаций.

В то же время проблема контроля за рисками формирования оценочных резервов и оценочных обязательств с использованием инструментов внутреннего аудита недостаточно разработана в научной и практической сфере, обусловлена несовершенством нормативно-правовой базы, отсутствием унифицированных подходов к проведению внутреннего аудита, недостатками в методическом обеспечении внутреннего аудита оценочных резервов и оценочных обязательств.

Внутренний аудит корпоративных рисков представляет собой достаточно новое направление в области учетно-экономических наук и его развитие необходимо для повышения качества формирования финансовой отчетности, а также для прогнозирования рисков, которые возникают в процессе финансово-хозяйственной деятельности организации.

Таким образом, тема диссертации Чикуровой С.С. имеет высокую актуальность и востребованность как экономической наукой, так и практикой хозяйственной деятельности.

2. Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Доказательством достоверности выводов и результатов диссертационной работы является то, что ход исследования базировался на изучении трудов известных отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета, внутреннего контроля и аудита. Информационной базой для исследования послужили Законы Российской Федерации, нормативно-правовые документы Правительства Российской Федерации, российские и международные стандарты финансовой отчетности, аудита и контроля, профессиональная литература по исследуемой проблеме. Полученные научные результаты апробированы в публикациях автора, обсуждениях на международных конференциях, использованы в научно-исследовательских работах под руководством ведущих ученых.

Новизна результатов диссертационной работы заключается в развитии теоретических положений и разработке авторского подхода к формированию методического обеспечения внутреннего аудита рисков с использованием оценочных резервов и обязательств в коммерческих организациях, что обеспечивает их диагностику, контроль и противодействие факторам, увеличивающим вероятность искажений показателей в отчетности.

Предложенный методический инструментарий позволяет реализовать процедуры внутреннего аудита формирования оценочных резервов и обязательств в коммерческих организациях, а также раскрыть информацию о рисках в

корпоративной отчетности, что будет способствовать результативности контроля со стороны собственников и инвесторов, а также повышению достоверности показателей отчетности.

3. Основные результаты исследования и их новизна

Наиболее существенными научными результатами являются: усовершенствование теоретических положений внутреннего аудита как инструмента управления корпоративными рисками (С. 19-20, 23-25, 29-30); разработка комплексного подхода к научному обоснованию методического инструментария внутреннего аудита рисков, связанных с формированием оценочных резервов и обязательств в коммерческих организациях (С. 78-79); обобщение и анализ сложившихся научно-практических подходов к определению затрат на формирование оценочных резервов и обязательств, а также обоснование группы объектов учета, отчетности и внутрикорпоративных документов, с выделением счетов бухгалтерского учета, входящих в зону повышенного риска и подлежащих внутреннему аудиту (С. 51-63, 74-75); разработка классификатора внутрикорпоративных рисков, поддающихся измерению и учету на основе оценочных резервов и обязательств в контексте их влияния на показатели финансовой отчетности коммерческих организаций (С. 97-99); разработка методики проведения внутреннего аудита корпоративных рисков с использованием аналитических процедур контроля счетов бухгалтерского учета, входящих в зону повышенного риска (С. 102, 104-107, 113-117, 121-122, 125); выработка методических рекомендаций по идентификации и контролю рисков, обусловленных использованием оценочных резервов и оценочных обязательств в коммерческих организациях (С. 129-130).

Разработанный инструментарий внутреннего аудита рисков, связанных с формированием оценочных резервов и обязательств в коммерческих организациях позволяют существенно повысить качество информации по раскрытию и оценке рисков, а форматы отчетов внутреннего аудита будут полезны в службах внутреннего аудита крупных компаний.

4. Значимость для науки и производства результатов, полученных автором диссертации

Научные результаты диссертации имеют высокую научно-практическую значимость и заключаются в разработке аналитических процедур внутреннего аудита оценочных резервов и обязательств, направленных на идентификацию и контроль рисков недостоверности финансовых показателей и недопущение мошеннических действий, в том числе манипулирования с отчетностью.

Результаты диссертации обсуждались на национальных и международных научных конференциях, внедрены в хозяйственную деятельность коммерческих организаций и используются в учебном процессе ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» при подготовке магистрантов финансового факультета. Основные положения диссертации опубликованы в 12-ти работах, из них 7 статей опубликованы в журналах, рекомендованных ВАК. Содержание статей соответствует направлению исследований.

5. Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации

Разработанное методическое обеспечение внутреннего аудита имеет не только научное, но и практическое значение для служб внутреннего аудита в экономических субъектах, может быть использовано в качестве прототипа и рекомендаций при формировании локальных методик внутреннего аудита.

Полученные автором результаты могут использоваться при проведении научно-исследовательских работ в области аудита, при разработке учебных и методических пособий для проведения занятий и тренингов в учебных центрах по подготовке внутренних аудиторов, при проведении лекций и семинаров по дисциплине «Внутренний аудит» в высших учебных заведениях.

6. Замечания по диссертации

Отмечая актуальность, высокую степень проработанности темы диссертации и аргументированность выводов соискателя, необходимо отметить некоторые дискуссионные моменты, требующие аргументации.

1. Представление теоретических результатов диссертации было бы более наглядным, если бы дополненные соискателем этапы эволюционного развития внутреннего аудита рассматривались в привязке к результатам научных исследований в этой области (С. 22-23).

2. В схеме раскрытия комплексного подхода к научному обоснованию методического инструментария внутреннего аудита рисков формирования оценочных резервов и обязательств, на наш взгляд, можно было бы расширить блок оценки влияния оценочных резервов и обязательств на финансовые показатели коммерческой организации, а также перечислить функции аналитических процедур внутреннего аудита рисков корпоративного мошенничества (С. 78).

3. Автором обобщены и проанализированы сложившиеся научно-практические подходы к определению расходов на формирование оценочных резервов и обязательств, обоснована группа объектов учета, отчетности и внутрикорпоративных документов, выделены счета бухгалтерского учета, входящие в зону повышенного риска и подлежащие внутреннему аудиту, разработан классификатор внутрикорпоративных рисков. Однако не в полной мере раскрыта информация о возможности применения данных разработок в различных хозяйствующих субъектах, в том числе осуществляющих разные виды экономической деятельности (С. 43-48).

4. На наш взгляд, требует пояснений использование разработанной карты рисков при проведении аналитических процедур внутреннего аудита оценочных резервов и оценочных обязательств, а также рассчитанного соискателем влияния оценочных резервов и обязательств на конкретные статьи финансовой отчетности (С. 98-99).

5. Разработанные соискателем методические рекомендации по идентификации и контролю рисков использования оценочных резервов и обязательств, имеют высокую значимость для практики внутреннего аудита. Однако, считаем, что следовало бы более подробно раскрыть алгоритм оценки данных рисков, а также механизм их снижения, что способствовало бы

уменьшению субъективности профессионального суждения бухгалтера и внутреннего аудитора (С. 128-130).

7. Общй вывод

Диссертация Чикуровой Светланы Сергеевны является завершенной, самостоятельно выполненной научно-квалификационной работой, имеющей научное и прикладное значение для развития аудиторской деятельности. Научные разработки соискателя, связанные с развитием методического инструментария внутреннего аудита рисков формирования оценочных резервов и оценочных обязательств, основанные на большом профессиональном опыте и внедрении в практику коммерческих организаций, позволяют решить важную экономическую задачу повышения устойчивости финансово-хозяйственной деятельности, эффективности контрольных мероприятий и результативности управления корпоративными рисками в России.

Представленный автореферат и научные публикации в полной мере соответствуют содержанию диссертации, отражают основные научные результаты и раскрывают их новизну.

Диссертационное исследование Чикуровой С.С. соответствует Паспорту ВАК научной специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика» по следующим пунктам: п. 1.7 Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей; п. 2.3 Развитие методологии комплекса методов оценки, анализа, прогнозирования экономической деятельности; п. 3.2 Теоретические и методологические основы и целевые установки аудита, контроля и ревизии; п. 3.9 Развитие методологии и комплекса методов аудита, контроля и ревизии.

Диссертация «Внутренний аудит рисков формирования оценочных резервов и обязательств в коммерческих организациях» соответствует критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней (утверждено постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842). Ее автор Чикурова Светлана Сергеевна заслуживает присуждения ученой

степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Отзыв обсужден и одобрен на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П. Г. Демидова», «03» июля 2019 г., протокол № 10.

Заведующая кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова», доктор экономических наук (08.00.12), доцент Ирина Петровна Курочкина

Сведения об организации:

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова»

Адрес: 150003, г. Ярославль, ул. Советская, д.14

Тел.: +7 (4852)308763

E-mail: ipkurochkina@yandex.ru

