

### **ОТЗЫВ**

на автореферат диссертации Чикуровой Светланы Сергеевны  
на тему «Внутренний аудит рисков формирования оценочных резервов и  
обязательств в коммерческих организациях», представленной на соискание ученой  
степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский  
учет, статистика (экономические науки)

В условиях экономической нестабильности возрастают как макроэкономические, так и корпоративные риски. Одним из инструментов управления рисками является резервирование средств и ресурсов финансово-хозяйственной деятельности, в том числе формирование оценочных резервов и оценочных обязательств. Они, в свою очередь, оказывают существенное влияние на формирование показателей бухгалтерского баланса и финансовые результаты коммерческих организаций, и служат источником дополнительных корпоративных рисков, в том числе мошенничества. Поэтому внутреннему аудиту как методу диагностики и контроля за внутрикорпоративными рисками сегодня уделяется внимание на всех уровнях управления, а разработка методического инструментария становится важной научно-практической задачей, решению которой посвящено диссертационное исследование Чикуровой С.С.

Научные результаты диссертации обладают актуальностью и востребованностью в коммерческих организациях, так как направлены на создание корпоративной системы идентификации и контроля корпоративных рисков с помощью оценочных резервов и оценочных обязательств.

Наиболее практически значимыми научными результатами следует назвать: разработанный классификатор корпоративных рисков, поддающихся измерению и учету с использованием оценочных резервов и обязательств в контексте их влияния на показатели отчетности коммерческих организаций (стр. 18-19); аналитические процедуры внутреннего аудита оценочных резервов и обязательств, а также методические рекомендации по верификации начисленных расходов, что позволяет выявлять риски неэффективного использования затрат, включая мошеннические действия (стр. 21-23).



Стоит также отметить комплексный подход к разработке методики внутреннего аудита оценочных резервов и обязательств с использованием аналитических процедур контроля корпоративных рисков (стр.14-15), который позволяет одновременно с контролем провести анализ влияния оценочных резервов и обязательств на достоверность отчетных показателей: формирование и выявление отсутствия (наличия) оценочных резервов и обязательств; сравнение с данными бухгалтерского учета с применением аналитических таблиц; определение отклонений и степени влияния на показатели финансовой отчетности; создание корпоративной системы идентификации и контроля рисков с помощью оценочных резервов и оценочных обязательств.

Одним из наиболее важных аспектов в работе является разработка методических рекомендаций по формированию системы идентификации и контроля рисков с использованием оценочных резервов и обязательств в коммерческих организациях, что будет способствовать повышению эффективности контроля за ними со стороны собственников и инвесторов (стр. 23-24).

Подтверждением практической и научной значимости диссертации Чикуровой С.С. является то, что результаты исследования, дополненные эмпирическими материалами, полученными при апробации методики внутреннего аудита рисков, связанных с формированием оценочных резервов и оценочных обязательств, были внедрены в промышленных организациях, аудиторских компаниях, при выполнении научно-исследовательских работ.

Предложения соискателя по созданию системы контроля корпоративных рисков с использованием классификатора внутрикорпоративных рисков и карты рисков, предложенные форматы отчетов внутреннего аудита могут быть полезны службам внутреннего аудита, аудиторско-консалтинговым компаниям, а также в учебном процессе и в системе повышения квалификации.

В то же время считаем необходимым высказать некоторые замечания по диссертации Чикуровой С.С.

Авторская разработка методики внутреннего аудита рисков, связанных с формированием оценочных резервов и оценочных обязательств, использующая классификатор и карту выявленных рисков для формирования аналитических процедур, имеет все предпосылки для внедрения в практику внутреннего аудита в

коммерческих организациях. Однако в разработанной методике недостаточно отражена специфика коммерческих организаций, ее влияние на состав рисков, а также каким образом эта специфика повлияет на карту рисков и аналитические процедуры (стр. 12-20).

В то же время высказанные замечания не влияют на положительную оценку диссертационного исследования и полученных автором научных результатов, их теоретической и практической значимости.

Диссертация Чикуровой Светланы Сергеевны на тему «Внутренний аудит рисков формирования оценочных резервов и обязательств в коммерческих организациях» представляет собой законченную научно-квалификационную работу, соответствующую требованиям п. 9 и п. 14 Положения о присуждении учёных степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 № 842, а его автор Чикурова Светлана Сергеевна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Руководитель Департамента учета, анализа и аудита  
ФГОБУ ВО «Финансовый университет  
при Правительстве Российской Федерации»,  
доктор экономических наук, профессор

Булыга Роман Петрович

125993, ГСП-3, г. Москва, Ленинградский пр-т, д. 49, +7 (495) 249-53-55,  
e-mail: dep\_yaa@fa.ru



Подпись Булыги Р.П.

**ЗАВЕРЯЮ**

Ученый секретарь Ученого совета  
Финансового университета

Звиз - В.В. Звягинцева

«03» сентября 2019 г.