

В Диссертационный совет Д 212.196.06
на базе ФГБОУ ВО «Российский экономический
университет им. Г.В. Плеханова»

ОТЗЫВ

на диссертационную работу Чикуровой Светланы Сергеевны на тему:
«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

Диссертационное исследование Чикуровой С.С. посвящено совершенствованию инструментария внутреннего аудита корпоративных рисков, обусловленных формированием оценочных резервов и оценочных обязательств в коммерческих организациях нефинансового сектора. Оценочные резервы и оценочные обязательства, выступая инструментом управления рисками, в то же время сами являются объектом повышенного риска, что связано с вариативностью их использования и влияния на важнейшие показатели финансовой отчетности. В научной и профессиональной среде проблема контроля за рисками оценочных резервов и оценочных обязательств с использованием внутреннего аудита обусловлена несовершенством нормативно-правовой базы, отсутствием унифицированных подходов к проведению внутреннего аудита, недостатками в методическом обеспечении внутреннего аудита оценочных резервов и оценочных обязательств.

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

Исследование базировалось на положениях, изложенных в трудах известных отечественных и зарубежных ученых в области управления рисками и внутреннего аудита. Информационной базой для исследования послужили Законы Российской Федерации, нормативно-правовые документы Правительства Российской Федерации, российские и международные стандарты финансовой отчетности, управления рисками и внутреннего контроля, внутреннего аудита, а также профессиональная литература по исследуемой проблеме. Полученные научные результаты апробированы в публикациях автора, обсуждениях на международных конференциях, использованы в НИР 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 предприятий нефинансового сектора, что будет способствовать результативности контроля со стороны собственников и кредиторов, других стейкхолдеров, а также повышению достоверности показателей отчетности.

3. Оценка практической значимости научных результатов диссертации

Разработанный инструментарий внутреннего аудита рисков, связанных с формированием оценочных резервов и обязательств, а также методические рекомендации по его применению в коммерческих организациях нефинансового сектора позволяют повысить качество информации по оценке рисков и раскрытию информации о наиболее существенных рисках в корпоративной отчетности организаций, что будет укреплять обоснование управленческих решений. Предложения по созданию системы контроля корпоративных рисков с использованием классификатора внутрикорпоративных рисков и карты рисков, предложенные форматы отчетов внутреннего аудита, а также представленные обзоры существующих нормативно-правовых актов в области внутреннего аудита могут быть полезны широкому кругу внутренних аудиторов, не только в крупных компаниях нефинансового сектора.

4. Замечания и рекомендации

В то же время считаем необходимым высказать некоторые замечания по работе Чикуровой С.С. Авторская идея разработки классификатора внутрикорпоративных рисков в качестве навигатора для формирования аналитических процедур внутреннего аудита имеет перспективу дальнейшего внедрения и развития в практике внутреннего аудита в коммерческих организациях нефинансового сектора с учетом адаптации классификатора к специфике объектов учета. На наш взгляд, в изложении методики внутреннего аудита автором недостаточно акцентировано внимание на влиянии специфики компании на состав классификатора рисков, а использование аналитических процедур на разных этапах было бы более обоснованным, если бы они были увязаны с соответствующими международными стандартами внутреннего аудита и стандартами риск-менеджмента. Кроме того, не рассмотрены возможности применения подходов к оценке кредитных рисков, аналогичных применяемым в кредитных организациях (модели скоринга, снижение расходов на создание резервов с учетом принятого от должника обеспечения).

Отмеченные замечания не умаляют полученных научных результатов, их теоретической и практической значимости, связанной с развитием методов внутреннего аудита и направленной на повышение устойчивости деятельности хозяйствующих субъектов на основе совершенствования контрольно-аналитического и методического инструментария.

5. Общая оценка диссертационной работы

Диссертация Чикуровой С.С. представляет собой законченную научно-квалификационную работу. Полученные результаты вносят заметный вклад в развитие научно-методологического и нормативно-методического обеспечения аудиторской деятельности, а также методического обеспечения инструментальных средств внутреннего аудита, на основании чего можно сделать вывод о том, что выполненное исследование соответствует требованиям п. 9 и п. 14 «Положения о присуждении учёных степеней», а его автор Чикурова Светлана Сергеевна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика».

Руководитель
Программы сертификации

Денис Вячеславович Малыхин,
Дипломированный внутренний аудитор
Тел. +7-985-643-7161 (моб.)
Тел. +7-495-748-0532 (раб)

Ассоциация «ИВА»
125167, г. Москва,
ул. Нарышкинская аллея, д.5 стр.1
www. iia-ru.ru



М.П.

2019 г.