

### 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

Актуальность темы диссертационного исследования обусловлена, прежде всего, тем, что деятельность современных компаний осуществляется в условиях постоянно возрастающей конкуренции, а также возрастающего риска неопределенности, управление которым является одной из ключевых задач управляющей системы компании. Раскрытие информации об оценочных резервах и обязательствах, являющимися одним из инструментов управления корпоративными рисками, способствует повышению прозрачности бизнеса, и, как следствие, росту доверия различных групп стейкхолдеров. Важной, по мнению автора, является не только проблема вариативности отражения оценочных резервов и обязательств, напрямую зависящая от принятой учетной политики и профессионального суждения бухгалтера, но и подходы к формированию системы внутреннего аудита, как метода диагностики и управления рисками, связанными с созданием и использованием оценочных резервов и обязательств коммерческой компании.

К наиболее существенным научным результатам, получены в результате исследования можно отнести следующие:

– дано авторское определение внутреннего аудита как комплекса процессно-ориентированных процедур независимого контроля финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций в системе корпоративного управления со стороны собственника бизнеса, направленных на регулярную диагностику (тестирование) системы внутреннего контроля корпоративных рисков, включая риски мошеннических действий;

– разработан комплексный подход к научному обоснованию методического инструментария внутреннего аудита рисков, связанных с формированием оценочных резервов и обязательств в коммерческих организациях, позволяющий осуществлять контроль и верификацию начисленных расходов с целью выявления рисков неэффективного использования затрат, включая мошеннические действия;

– обобщены и проанализированы сложившиеся научно-практические подходы к определению затрат на формирование оценочных резервов и обязательств, позволяющие наиболее полно раскрыть экономическую сущность оценочных обязательств и обесценения активов. В результате обоснована группа объектов учета, отчётности и внутрикорпоративных документов, с выделением счетов бухгалтерского учета, входящих в зону повышенного риска и подлежащих внутреннему аудиту, что послужило основой разработки комплекса аналитических процедур внутреннего аудита оценочных значений резервов и обязательств;

– разработан классификатор внутрикорпоративных рисков, поддающихся измерению и учету на основе оценочных резервов и обязательств в контексте их влияния на показатели отчётности коммерческих организаций. Предлагаемый классификатор способствует уменьшению субъективности профессионального суждения бухгалтера и внутреннего аудитора в отношении оценочных резервов и обязательств, снижению риска существенных искажений учетных показателей, в том числе мошеннических действий, а также повышению качества учетной информации;

– разработана методика проведения внутреннего аудита корпоративных рисков с использованием аналитических процедур контроля счетов бухгалтерского учета, входящих в зону повышенного риска, что позволяет одновременно с контролем провести анализ влияния оценочных резервов и обязательств на достоверность отчетных показателей коммерческих организаций. Для представления результатов внутреннего аудита разработаны и рекомендованы формы корпоративной отчетности;

– выработаны методические рекомендации по идентификации и контролю рисков, обусловленных использованием оценочных резервов и оценочных обязательств в коммерческих организациях, что будет способствовать повышению эффективности контроля за ними со стороны собственников и инвесторов.

Достоверность выводов, содержащихся в автореферате диссертационной работы, подтверждается наличием аналитического обзора международной и российской нормативно – правовой базы в области бухгалтерского учета, внутреннего контроля и аудита, а также критического изучения профессиональной литературы и трудов зарубежных и отечественных авторов по проблеме диссертационного исследования.

Диссертационная работа Чиккуровой С.С., бесспорно, обладает научной новизной, однако, считаю возможным указать на некоторые замечания:

- разработанный классификатор внутрикорпоративных рисков для оценки их влияния на показатели отчетности коммерческих организаций недостаточно раскрывает отраслевую специфику деятельности компании;

- недостаточно полно проанализирована и применена практика использования риск-ориентированного подхода в аудиторских процедурах.

Указанные замечания не снижают теоретической и практической значимости полученных соискателем научных результатов, авторские публикации в профессиональных научно-практических журналах достаточно полно раскрывают элементы научной новизны.

Считаю, что диссертационная работа «Внутренний аудит рисков формирования оценочных резервов и обязательств в коммерческих организациях» является самостоятельным, завершенным исследованием, выполненным на достаточно высоком уровне; содержит новые, научно обоснованные результаты, направленные на решение важной задачи развития теории методического обеспечения аудиторской деятельности, а также совершенствования инструментария внутреннего аудита; соответствует требованиям п. 9 и п. 14 «Положения о присуждении учёных степеней», а ее автор Чикурова Светлана Сергеевна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика».

**Иода Елена Васильевна,**

д.э.н., профессор, заведующий кафедрой финансов, налогообложения и бухгалтерского учета

ФГБОУ ВО «Липецкий государственный технический университет»,

398050, г. Липецк, ул. Интернациональная, 5А, ЛГТУ, ауд. Б-303

тел.: 8 (4742) 32 82 37 (внутр.12-37)

e-mail: kaf-ba@stu.lipetsk.ru



Подпись удостоверяю  
Специалист ОК ЛГТУ *[Signature]*  
*10-07-2022*  
*19.08.2019г.*