

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

Диссертационное исследование Чикуровой С.С. выполнено на актуальную тему, что подтверждается востребованностью со стороны заинтересованных групп пользователей отражении в отчетности коммерческой организации информации о рисках и угрозах в различных фактах хозяйственной жизни. Формирование оценочных резервов и обязательств является одним из инструментов управления корпоративными рисками, однако процесс их формирования является элементом учетной политики компании и профессионального суждения бухгалтера. Помимо этого, сам процесс их формирования подвержен рискам, которые необходимо выявлять, что требует разработки и внедрения системы внутреннего аудита как комплексного решения по диагностике и выявлению корпоративных рисков. В то же время есть ряд вопросов, которые на сегодняшний день изучены недостаточно. Это, прежде всего, снижение риска субъективного суждения бухгалтера или внутреннего аудитора при формировании оценочных резервов и обязательств, определение групп объектов учета, которые подвержены повышенному риску.

Работа Чикуровой С.С. в этом отношении представляет собой синтез имеющейся российской и международной практики проведения внутреннего аудита операций формирования оценочных резервов и обязательств, на основе результатов которого автором были выдвинуты новые рекомендации и предложения по совершенствованию существующей системы внутреннего контроля оценочных резервов и обязательств, которые заключаются в разработке методики 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 и выработкой методических рекомендаций 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.

Особый интерес в диссертации представляет разработка комплексного подхода 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, в рамках которого автором предложена трактовка понятия внутреннего аудита рисков оценочных резервов и обязательств как процесса контроля со стороны собственников за их формированием и влиянием на показатели финансовой отчетности, имеющий целью оценку эффективности управления корпоративными рисками, обусловленными использованием оценочных резервов и оценочных обязательств.

Новизна диссертационного исследования Чикуровой С.С. в части обоснования группы объектов учета, отчетности и внутрикорпоративных документов будет способствовать повышению информационной прозрачности о сформированных оценочных резервах и обязательствах, а также определению затрат на их формирование на качественно более высокий уровень.

Достоверность выводов, сделанных автором на основе диссертационного исследования, не вызывает сомнений, поскольку они получены с применением целого ряда научных методов и опираются на результаты анализа 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.

В качестве замечания считаю возможным указать на то, что автором предполагается возможность доработки разработанного классификатора внутрикорпоративных рисков для оценки их влияния на показатели отчетности коммерческих организаций, однако не указаны направления и условия такого совершенствования для банковского и некоммерческого секторов экономики.

Указанные замечания не снижают теоретической и практической значимости представленных Чикуровой С.С. научных результатов.

Диссертационная работа Чикуровой С.С. является самостоятельной, завершенной научно-квалификационной работой, содержащей новые научные результаты, 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».

Чая Владимир Тигранович,
директор по взаимодействию с государственными органами,
член Правления, учредитель СРО ААС,
председатель Комиссии СРО ААС по контролю
качества аудиторской деятельности,
главный научный сотрудник кафедры учета, анализа и аудита
экономического факультета
МГУ имени М.В. Ломоносова,
д.э.н., профессор



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
АУДИТОРОВ АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4.

Телефон: +7 (495) 734-22-22

Факс: +7 (495) 734-04-22

E-mail: info@auditor-sro.org

Председателю диссертационного совета
Д 212.196.06 на базе
ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова»
д.э.н., проф. Заровой Е.В.

СОГЛАСИЕ

Я, Чая Владимир Тигранович, доктор экономических наук, профессор, главный научный сотрудник кафедры учета, анализа и аудита экономического факультета МГУ имени М.В. Ломоносова, директор по взаимодействию с государственными органами, член Правления, учредитель СРО ААС, председатель Комиссии СРО ААС по контролю качества аудиторской деятельности, согласен на сбор, обработку, хранение и передачу моих персональных данных в работе диссертационного совета Д 212.196.06 на базе ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова».

«12» августа, 2019 г.


_____ подпись

Чая В.Т.

Директор по взаимодействию с государственными органами,
член Правления, учредитель СРО ААС,
председатель Комиссии СРО ААС по контролю
качества аудиторской деятельности,
главный научный сотрудник кафедры учета, анализа и аудита
экономического факультета
МГУ имени М.В. Ломоносова,
д.э.н., профессор

САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
АУДИТОРОВ АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»
119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4.
Телефон: +7 (495) 734-22-22
Факс: +7 (495) 734-04-22
E-mail: info@auditor-sro.org

Подпись руки О.А. Носова

Генеральный директор
СРО ААС  Носова О.А.
