

В диссертационный совет Д 212.196.06
на базе ФГБОУ ВО «Российский
экономический университет
им. Г.В. Плеханова»,
г. Москва, Стремянный пер., д. 36

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

доктора экономических наук, доцента
Когденко Веры Геннадьевны

на диссертацию 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 диссертационного исследования

Актуальность диссертационного исследования Чикуровой Светланы Сергеевны на тему «Внутренний аудит рисков формирования оценочных резервов и обязательств в коммерческих организациях» обусловлена значимостью оценочных резервов в системе оценки и управления корпоративными рисками. В условиях повышения нестабильности окружающей среды финансовое состояние экономических субъектов подвержено влиянию многочисленных внешних и внутренних факторов. В работе автора справедливо отмечается, что перед предприятиями остро стоит проблема объективности и достоверности оценки активов и обязательств организаций, изменяющихся под влиянием этих факторов, поскольку это критически важно для оценки финансового состояния компании. Одним из направлений решения проблемы корректного отражения элементов отчетности является совершенствование процедуры создания оценочных резервов и обязательств, а также развитие системы внутреннего аудита компаний, которая будет способствовать повышению эффективности использования созданных резервов.

Следует отметить еще один аспект актуальности исследуемой автором проблемы – это растущая потребность во внутреннем контроле и аудите со стороны менеджмента, собственников и инвесторов.

Чикуровой С.С. изучены проблемы оценки корпоративных рисков; вопросы, связанные с учетом и внутренним аудитом оценочных резервов и обязательств, что позволило развить теоретические аспекты и методические положения внутреннего аудита рисков формирования оценочных резервов и обязательств в коммерческих организациях. Таким образом, тема диссертационного исследования Чикуровой Светланы Сергеевны представляется актуальной и практически важной.

2. Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Диссертационная работа Чикуровой Светланы Сергеевны является завершенным научным исследованием, в основу которого положены российские и международные стандарты и методы учета, международные концепции и стандарты аудита и контроля формирования оценочных резервов и обязательств, а также методы оценки корпоративных рисков с помощью оценочных резервов и обязательств. Автор обосновала алгоритм внутреннего аудита рисков формирования оценочных резервов и обязательств в коммерческих организациях. Исследование построено не только на изучении научной отечественной и зарубежной литературы, но и на анализе данных российских компаний, которые приведены в разделе 3.1. диссертации, Приложении В.

Предложенная автором методика, как следует из диссертации, была апробирована в ООО «Лазурит-Д», ГК «Кристалл», ООО «ЭкселлентДаймонд», что подтверждено справками о внедрении. Кроме того, автор участвовала в хозрасчетной НИР по теме

«Анализ хозяйственной деятельности и разработка предложений по повышению эффективности системы внутреннего контроля бизнес-процессов, связанных с внешнеторговыми операциями» (заказчик – ООО «Научно-технический центр «Нуклон»), выполненной в ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова».

Научно-методические положения, сформулированные в диссертации, являются обоснованными, что подтверждается публикациями автора. Автором опубликовано 12 научных работ, в том числе, 7 работ в изданиях из Перечня ВАК, общим объёмом – 8,56 п.л. (авторских – 5,86 п.л.). Опубликованные работы Чикуровой С.С. соответствуют содержанию диссертационной работы и отражают научную новизну. Следует отметить, что результаты исследования используются Образовательно-научным Центром «Финансы» в учебном процессе подготовки магистров по направлению «Экономика» на финансовом факультете ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова», в системе профессиональной переподготовки и повышения квалификации экономических кадров в Международном центре «Креативные технологии консалтинга».

Поставленная цель диссертации, которая заключается в разработке методического инструментария внутреннего аудита корпоративных рисков формирования оценочных резервов и обязательств, реализована в выполненном исследовании. Полученные выводы и рекомендации по результатам проведенной научной работы аргументированы и развивают методический подход к диагностике и контролю корпоративных рисков. Структура диссертационной работы построена достаточно логично: в первой главе раскрыты вопросы теории, во второй – проанализировано учетно-методическое обеспечение аудита рисков оценочных резервов и обязательств, в третьей – обоснована методика внутреннего аудита рисков формирования оценочных резервов и обязательств. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений; включает 164 источника,

содержит 43 таблицы, 20 рисунков и 6 приложений.

3. Оценка достоверности и научной новизны результатов исследования

Основные научные положения и выводы в диссертационной работе Чикуровой С.С. достоверны и обоснованы, имеют теоретическое и практическое значение.

Наиболее существенными научными результатами, как следует из диссертационной работы, являются:

1. Развита теоретическая сторона внутреннего аудита как инструмента контроля и управления корпоративными рисками, что обеспечивает повышение качества контроля за достоверностью учета и отчетности; позволяет формировать карту рисков; разрабатывать аналитические процедуры внутреннего аудита корпоративных рисков; обосновывать мероприятия, позволяющие снизить вероятность искажений показателей в учете и отчетности (стр. 19-25). Уточнен понятийный аппарат по теме исследования, а именно дано авторское определение понятия «внутренний контроль» (с. 41). Разработаны положения методики внутреннего аудита рисков, связанных с формированием оценочных резервов и обязательств (стр. 77-79).
2. Исследованы сложившиеся подходы к формированию оценочных резервов и обязательств. Обоснована группа объектов учета, входящих в зону повышенного риска и подлежащих внутреннему аудиту. Это позволило автору разработать комплекс аналитических процедур внутреннего аудита оценочных резервов и обязательств (стр. 50-64, стр. 74-75)
3. Обоснован классификатор внутрикорпоративных рисков; в него вошли те риски, которые могут быть измерены на основе оценочных резервов и обязательств, влияющих на показатели отчетности коммерческих организаций. Предлагаемый классификатор повышает объективность профессионального суждения бухгалтера и

внутреннего аудитора в отношении оценочных резервов и обязательств, снижает риск существенных искажений учетных показателей, в том числе мошеннических действий, а также повышает качество учетной информации (стр. 96-99).

4. Разработана методика проведения внутреннего аудита оценочных резервов и обязательств, включающая документальные процедуры проверки документов, процедуры проверки по счетам бухгалтерского учета, процедуры сверки данных учета с показателями отчетности. Для представления результатов внутреннего аудита разработаны и рекомендованы формы корпоративной отчетности (стр. 102-117, стр. 120-125).
5. Предложена система идентификации и контроля рисков, связанных с формированием оценочных резервов и оценочных обязательств. Обоснованы индикаторы возможных мошеннических действий с отчетностью, а также меры, препятствующие возникновению искажений (стр. 129-130).

4. Дискуссионные вопросы и замечания

Оценивая в целом положительно проведенное диссертационное исследование, необходимо выделить некоторые дискуссионные моменты:

- При построении методического инструментария внутреннего аудита рисков формирования оценочных резервов и обязательств, необходимо было бы расширить блок в части методических рекомендаций по формированию корпоративной отчетности в целях идентификации и контроля рисков, а также указать формы отчетности по рискам корпоративного мошенничества и обосновать алгоритмы его выявления (стр. 78-79);
- Представленный в разделе 3.1. текстовый и табличный материал не вполне соответствует названию раздела. Так, из текста не ясно, как выполнен

внутренний аудит в компании ПАО «Алроса», с какой целью представлены данные об алмазном рынке России; почему параллельно рассматриваются ПАО «Алроса» и ООО «Лазурит».

- Не указано, для каких организаций представлена информация в таблицах: 2.4., 3.10, 3.12, 3.13., 3.15., 3.16., 3.18., 3.19., 3.20., 3.21. Как эти данные коррелируют с информацией ПАО «Акрон» и ООО «Лазурит».
- Не представлены авторские определения рисков, которые фигурируют в таблице 3.5. Не обосновано, почему именно такой перечень рисков включен в предлагаемый классификатор внутрикорпоративных рисков; не указано, почему макрориски отнесены к внутрикорпоративным рискам.
- Не обоснован состав рисков, включенных в таблицу 3.6. (стр. 99), не вполне корректно дана трактовка риску ликвидности, не указан кредитный риск, хотя именно с ним связано формирование резервов по сомнительным долгам; формулировки подгрупп рисков требуют пояснений.
- В работе допущен ряд орфографических и пунктуационных ошибок.

Указанные замечания в основном носят дискуссионный характер и не снижают общей оценки работы.

5. Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней

Представленная к рецензированию диссертация написана автором самостоятельно, обладает внутренним единством, логикой изложения, содержит новые результаты и положения, выдвигаемые для защиты, и свидетельствует о личном вкладе соискателя в решение важных задач отраслевой науки.

Диссертационная работа отвечает требованиям п.9 Положения о

присуждении ученых степеней (утв. Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842), предъявляемым к кандидатским диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а ее автор Чикурова Светлана Сергеевна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика».

Заведующая кафедрой
«Финансовый менеджмент»
ФГАОУ ВО «Национальный
исследовательский ядерный
университет «МИФИ»,
доктор экономических наук, доцент



В.Г. Когденко

Когденко Вера Геннадьевна,
доктор экономических наук, доцент,
ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский ядерный
университет «МИФИ»,
заведующая кафедрой «Финансовый менеджмент»,
115409, город Москва, Каширское шоссе, 31
Рабочий +7 (495) 788-56-99, доб. 9963
e-mail: kogdenko7@mail.ru

