

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.196.06,  
СОЗДАННОГО НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО  
БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО  
ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ Г.В. ПЛЕХАНОВА» МИНИСТЕРСТВА НАУКИ И ВЫСШЕГО  
ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ПО ДИССЕРТАЦИИ НА  
СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК

аттестационное дело № \_\_\_\_\_

решение диссертационного совета от 26 сентября 2019 г. № 19

О присуждении Чикуровой Светлане Сергеевне, гражданке Российской Федерации, учёной степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Внутренний аудит рисков формирования оценочных резервов и обязательств в коммерческих организациях» по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учёт, статистика принята к защите 20 июня 2019 г. (протокол заседания № 14) диссертационным советом Д 212.196.06, созданным на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации, 117997, г. Москва, Стремянный пер., д. 36, диссертационный совет создан приказом № 714/нк от 02 ноября 2012 г.

Соискатель Чикурова Светлана Сергеевна, 1987 года рождения, в 2009 г. с отличием закончила государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Тамбовский государственный технический университет» по специальности «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит» с присуждением квалификации экономист (диплом ВСА 0411466 рег. номер 30454 от 30 июня 2009 г.). В 2014 году поступила в аспирантуру заочной формы обучения в ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» (г. Москва) на кафедру анализа

хозяйственной деятельности и аудита (приказ о зачислении № 113-167 от 01.10.2014 г.), в 2016 году после реорганизации переведена на кафедру финансового менеджмента. В 2018 году Чикурова С.С. окончила аспирантуру федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» (приказ об окончании аспирантуры № 27-419 от 24.10.2018 г.). Кандидатские экзамены сданы в процессе обучения (диплом об окончании аспирантуры 107718 1076166 документ об образовании и о квалификации рег. номер 24 от 29.10.2018 г.).

В 2019 году была прикреплена к базовой кафедре финансовой и экономической безопасности федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» для завершения работы над диссертацией (приказ о прикреплении для подготовки диссертации на соискание ученой степени кандидата наук, и утверждении научного руководителя № 27-151 от 17.04.2019 г.).

Чикурова С.С. работает в должности заместителя генерального директора по экономике и финансам, является действительным членом Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов РФ (аттестат профессионального бухгалтера № 276708 с присвоением квалификации 6-го уровня профессионального стандарта «Бухгалтер» по трудовой функции В/01.6 «Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности» Главного бухгалтера), Института внутренних аудиторов (Ассоциация «Институт внутренних аудиторов») (сертификат о членстве № 2207527), преподает на финансовом факультете ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» в качестве приглашенного преподавателя-практика с 2016 года, ведет учебную и научно-исследовательскую практику, семинары по дисциплинам «Аналитические процедуры в аудите и экспертизе», «Анализ предпринимательских рисков», «Финансовый анализ бизнеса по российским и международным стандартам» на магистерской программе «Бизнес-аналитика в экономике и управлении» базовой кафедре финансовой и экономической безопасности .

Диссертация выполнена на базовой кафедре финансовой и экономической безопасности федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

**Научный руководитель** – доктор экономических наук, профессор Казакова Наталия Александровна, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», базовая кафедра финансовой и экономической безопасности, профессор.

**Официальные оппоненты:**

**Когденко Вера Геннадьевна**, доктор экономических наук, доцент, федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ», кафедра финансового менеджмента, заведующая,

**Банк Сергей Валерьевич**, доктор экономических наук, профессор, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «МИРЭА - Российский технологический университет», кафедра финансового учета и контроля, заведующий,

дали положительные отзывы на диссертацию.

**Ведущая организация** - федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова», г. Ярославль, в своём положительном отзыве, подписанном Курочкиной Ириной Петровной, доктором экономических наук, доцентом, кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита, заведующей кафедрой, и утвержденном Русаковым Александром Ильичом, доктором химических наук, профессором, ректором, указала, что полученные автором научные разработки, связанные с развитием методического инструментария внутреннего аудита рисков формирования оценочных резервов и оценочных обязательств, основаны на большом профессиональном опыте соискателя и внедрены в практику коммерческих организаций, позволяют решить важную экономическую

задачу повышения устойчивости финансово-хозяйственной деятельности, эффективности контрольных мероприятий и результативности управления корпоративными рисками в России. Диссертационная работа удовлетворяет требованиям п.9 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842 (в редакции Постановления Правительства Российской Федерации от 01.10.2018 г. № 1168), предъявляемым к диссертациям на соискание учёной степени кандидата наук, а её автор - Чикурова Светлана Сергеевна, заслуживает присуждения учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учёт, статистика.

Соискатель имеет 12 опубликованных работ общим объёмом – 8,56 п.л. (авторских – 5,86 п.л.), в том числе по теме диссертации 12 работ, из них в рецензируемых научных изданиях опубликовано 7 работ. В них соискателем обосновываются теоретические положения и методический инструментарий внутреннего аудита рисков формирования оценочных резервов и обязательств в коммерческих организациях, обеспечивающего диагностику и контроль корпоративных рисков. Ценность научных работ соискателя состоит в разработке методики внутреннего аудита оценочных резервов и обязательств с использованием аналитических процедур контроля корпоративных рисков, а также в выработке методических рекомендаций по выявлению и контролю рисков, связанных с формированием оценочных резервов и оценочных обязательств в коммерческих организациях.

Наиболее значимые научные работы по теме диссертации представлены в следующих публикациях:

1. Чикурова С. С. Аналитические процедуры внутреннего аудита оценочных значений / С. С. Чикурова // АУДИТ. – 2016. – №11. – С. 34-39. – 0,8 п.л.
2. Чикурова С. С. Эволюционное развитие российской аудиторской деятельности: переход от внешнего аудита к внутреннему / С. С. Чикурова // Фундаментальные исследования. – 2015. – ч. 6. – № 11. – С. 1267-1271. – 0,8 п.л.

3. Казакова, Н. А., Гендон А., Хлевная Е., Чикурова С. Внутренний аудит в системе контроллинга бизнес-процессов как механизм управления рисками в промышленных холдингах / Н. Казакова, А. Гендон, Е. Хлевная, С. Чикурова // РИСК: РЕСУРСЫ, ИНФОРМАЦИЯ, СНАБЖЕНИЕ, КОНКУРЕНЦИЯ. – 2016. – № 1. – С. 215-216. – 0,7 (авторских – 0,4 п.л.).

4. Чикурова, С.С. Основы построения процедуры внутреннего аудита системы менеджмента качества организации / С. С. Чикурова // ГЛОБАЛЬНЫЙ НАУЧНЫЙ ПОТЕНЦИАЛ. – 2012. – № 17 (17). – С. 66-70. – 0,8 п.л.

5. Чикурова, С. С. Контрольные процедуры бухгалтерского учета оплаты труда С. С. Чикурова // Управленческий учет. – 2016. – № 5. – С. 86-96. – 1,66 п.л.

6. Рогуленко, Т. М. Чикурова С. С. Перспективы и необходимость применения международных стандартов аудита во внутреннем аудите оценочных резервов и обязательств / Т. М. Рогуленко, С. С. Чикурова // Вестник ИГБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2016. – № 5. – С. 25-33. – 1,1 п.л. (авторских -0,9 п.л.).

7. Казакова, Н. А., Чикурова С. С. Внутренний аудит оценочных значений резервов и обязательств как инструмент управления корпоративными рисками / Н. А. Казакова, С. С. Чикурова // Финансовый менеджмент. – 2016. – № 3. – С. 121-131. – 0,9 п.л. (авторских – 0,5 п.л.).

Недостоверных сведений об опубликованных соискателем ученой степени работах, в которых изложены основные научные результаты диссертации, и заимствования материалов или отдельных результатов без указания источника, установлено не было.

На диссертацию и автореферат поступило 8 отзывов:

1. Из ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», от д.э.н., профессора, руководителя Департамента учета, анализа и аудита Булыги Романа Петровича. Отзыв положительный. Замечание: в разработанной методике проведения внутреннего аудита недостаточно отражена специфика коммерческих организаций, ее влияние на состав рисков, а также каким образом эта специфика повлияет на карту

рисков и аналитические процедуры.

2. Из ФГБОУ ВО «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова», от заведующего кафедрой учёта, анализа и аудита, от д.э.н., профессора, Суйца Виктора Паулевича. Отзыв положительный. Замечания: 1) требует пояснения тот факт, что автор в диссертации не рассматривает резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности; 2) недостаточно конкретно определены риски микросреды и каким образом они могут учитываться с помощью оценочных значений резервов и обязательств.

3. Из ФГБОУ ВО «Липецкий государственный технический университет», от д.э.н., профессора, заведующей кафедрой финансов, налогообложения и бухгалтерского учета Иоды Елены Васильевны. Отзыв положительный. Замечания: 1) разработанный классификатор внутрикорпоративных рисков для оценки их влияния на показатели отчётности коммерческих организаций недостаточно раскрывает отраслевую специфику деятельности компании; 2) недостаточно полно проанализирована и применена практика использования риск-ориентированного подхода в аудиторских процедурах.

4. Из ФГБОУ ВО «Тамбовский государственный технический университет», от к.э.н., доцента, доцента кафедры экономики, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Кириченко Елены Александровны. Отзыв положительный. Замечание: из текста автореферата диссертационной работы не ясно, являются ли предложенные автором методики проведения аудита с использованием аналитических процедур контроля счетов бухгалтерского учета, входящих в зону повышенного риска, и рекомендации по идентификации и контролю рисков, обусловленных использованием оценочных резервов и оценочных обязательств в коммерческих организациях, применимыми исключительно при проведении внутреннего аудита. Полагаем, что эти процедуры и рекомендации могут быть использованы и при проведении внешнего аудита.

5. Из ФГБОУ ВО «Тульский государственный университет» от к.э.н., доцента Калачевой Татьяны Игоревны. Отзыв положительный. Замечание:

обратить внимание на недостаточность авторских предложений по использованию аналитических процедур при проведении внутреннего аудита оценочных резервов и оценочных обязательств.

6. От Комиссии по контролю качества аудиторской деятельности Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», г. Москва, в лице Директора по взаимодействию с государственными органами, члена Правления, учредителя Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», председателя Комиссии по контролю качества аудиторской деятельности Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», члена Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности, д.э.н., профессора Чая Владимира Тиграновича. Отзыв положительный. Замечание: 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.

7. Из Ассоциации «Институт внутренних аудиторов» от Руководителя Программы сертификации, Дипломированного внутреннего аудитора Малыхина Дениса Вячеславовича. Отзыв положительный. Замечания: 1) 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; 2) 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).

8. От компании АО «КПМГ» от Директора департамента «Управление рисками» Группы Внутреннего аудита, Управления рисками и соблюдения нормативно-правовых требований Истоминой Людмилы Александровны. Отзыв положительный. Замечание: В недостаточной степени раскрыты

события хозяйственной жизни, описывающие риски, связанные с формированием оценочных резервов и оценочных обязательств.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается сферой их профессиональных компетенций, известностью достижений в области аудита и экономических наук в целом, наличием публикаций в соответствующей сфере исследования и возможностью оценить научную и практическую значимость диссертационной работы.

Диссертационный совет отмечает, что **на основании выполненных соискателем исследований:**

**разработан и обоснован** комплексный подход к развитию методического инструментария внутреннего аудита рисков, связанных с формированием оценочных резервов и обязательств в коммерческих организациях, который позволяет осуществлять контроль за неэффективным использованием расходов, а также рисками корпоративного мошенничества;

**предложен** риск-ориентированный методический инструмент для разработки системы внутреннего аудита, основанный на идентификации группы объектов учета, отчётности и внутрикорпоративных документов, с выделением счетов бухгалтерского учета, входящих в зону повышенного риска и подлежащих внутреннему аудиту, что позволяет локализовать корпоративные риски формирования оценочных резервов и обязательств;

**доказана** практическая целесообразность классификатора внутрикорпоративных рисков, разработанного автором, измерение и учет которых основан на формировании оценочных резервов и обязательств с учетом их влияния на показатели отчётности коммерческих организаций;

**разработана** методика проведения внутреннего аудита корпоративных рисков с использованием аналитических процедур проверки счетов бухгалтерского учета, входящих в зону повышенного риска, которая позволяет проводить анализ влияния оценочных резервов и обязательств на достоверность отчетных показателей;

**выработаны** методические рекомендации по идентификации и контролю внутрикорпоративных рисков, обусловленных использованием оценочных резервов и оценочных обязательств в коммерческих организациях, что будет



способствовать повышению эффективности контроля за ними со стороны собственников и инвесторов;

**введена** новая трактовка понятия внутреннего аудита как комплекса процессно-ориентированных процедур независимого контроля финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций, направленных на регулярную диагностику (тестирование) системы внутреннего контроля корпоративных рисков, включая риски мошеннических действий, в системе корпоративного управления со стороны собственника бизнеса

**Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:**

исторический подход к развитию внутреннего аудита **дополнен** новой систематизацией этапов, обеспечивающий увязку целей корпоративного управления аналитических процедур внутреннего аудита, а также **выработан** авторский подход к раскрытию понятия риска в системе корпоративного управления.

**применительно к проблематике диссертации эффективно использованы** общенаучные и специальные приёмы и методы документирования и контроля, а также аналитические процедуры внутреннего аудита в части формирования оценочных резервов и обязательств, что обеспечивает достоверность полученных результатов и позволяет наиболее полно осуществить решение поставленных задач в части разработки методики внутреннего аудита оценочных резервов и обязательств;

**изучены** труды в области внутреннего контроля и аудита, публикации в периодических изданиях, нормативно-правовые акты, международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), международные стандарты аудита (МСА), профессиональная литература по исследуемой проблеме, которые явились методологической платформой новых научных результатов, способствующих дальнейшему развитию учетно-экономических наук;

**выявлены и обобщены** сложившиеся научно-практические подходы к определению затрат на формирование оценочных резервов и обязательств, позволяющие наиболее полно раскрыть экономическую сущность оценочных обязательств и обесценения активов;

**раскрыта** причинно-следственная связь между формированием

оценочных резервов и оценочных обязательств и их влиянием на показатели финансовой отчетности коммерческих организаций, что позволяет идентифицировать, оценивать и прогнозировать корпоративные риски с использованием методов внутреннего аудита;

**уточнен понятийно-терминологический аппарат** исследования посредством введения понятия «внутренний аудит», «риск в системе корпоративного управления», что позволило усовершенствовать теоретические положения внутреннего аудита как инструмента управления корпоративными рисками.

**Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается** тем, что:

**разработана и внедрена методика** внутреннего аудита рисков формирования оценочных резервов и оценочных обязательств в практическую деятельность в ООО «Лазурит-Д», апробирована в ГК «Кристалл», в ООО «Экселлент Даймонд», что подтверждено справками о внедрении, а также результатами 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». 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».

**определен комплекс аналитических процедур** внутреннего аудита рисков формирования оценочных резервов и обязательств в коммерческих организациях.

**предложен методический подход** к формированию системы корпоративных рисков, связанных с формированием оценочных резервов и оценочных обязательств в коммерческих организациях, включающий раскрытие информации о рисках в корпоративной управленческой отчетности.

**Оценка достоверности результатов исследования выявила:**

**теоретические положения основаны** на российских и международных концепциях, стандартах и методах учета, аудита и контроля формирования оценочных резервов и обязательств, а также системах управления рисками в контексте возможности их оценки и учета с помощью оценочных резервов и обязательств;

**использованы методы** сплошного наблюдения, многомерной группировки, систематизации теоретического и практического материала, сравнительного анализа, а также табличные, графические методы и другие методы научного познания.

**информационный массив исследования сформирован на основании** данных нормативных правовых актов Российской Федерации, писем и рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации, материалов международного Института внутренних аудиторов, научно-практических конференций по исследуемой проблеме, информации с официальных Интернет-сайтов, а также данных внутреннего контроля, учета и отчетности коммерческих организаций.

**Личный вклад соискателя состоит** в непосредственном участии автора на всех этапах исследования, включая: обоснование актуальности темы диссертационного исследования, анализа массива источников по тематике исследования, отбор нормативно-правовой базы исследования, постановку целей и задач, разработку и реализацию общей концепции диссертации, обоснование теоретико-методических положений диссертации, формирование и проработку позиций научной новизны, апробацию результатов исследования, выступления с докладами по теме диссертации на всероссийских и международных научно-практических конференциях.

Результаты диссертационного исследования, включая разработанный комплексный подход к научному обоснованию методического инструментария внутреннего аудита рисков, связанных с формированием оценочных резервов и обязательств в коммерческих организациях, а также методические рекомендации по идентификации и контролю рисков, могут быть использованы Минфином России, службами внутреннего аудита в коммерческих организациях. Научные результаты диссертации могут быть

использованы внутренними аудиторами для представления информации по раскрытию и оценке наиболее существенных рисков в корпоративной отчетности коммерческих организаций, а также в образовательном процессе и системе профессионального развития.

Диссертационное исследование Чикуровой С.С. является самостоятельной и завершенной научно-квалификационной работой, направленной на развитие аудиторской деятельности.

Диссертационное исследование соответствует требованиям п. 9-14 Положения о присуждении учёных степеней, утверждённого постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842.

На заседании 26 сентября 2019 г. диссертационный совет принял решение присудить Чикуровой С.С. учёную степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 19 человек, из них 18 докторов наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учёт, статистика, участвовавших в заседании, из 28 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за – 18, против – нет, недействительных бюллетеней – 0.

Председатель  
диссертационного совета,  
доктор экономических наук, профессор



Зарова Е.В.

Учёный секретарь  
диссертационного совета,  
кандидат экономических наук, доцент  
«27» сентября 2019 г.

Васильева А.В.