

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 25 ноября 2021 г. № 34

О присуждении Сивковой Анне Евгеньевне, гражданке Российской Федерации, учёной степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Аналитическое обеспечение внутреннего контроля банкротства общественно значимых организаций» по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика принята к защите 23 сентября 2021 г. (протокол заседания № 24) 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 2 ноября 2012 г.

Соискатель Сивкова Анна Евгеньевна, 4 февраля 1992 года рождения, в 2015 году с отличием закончила федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» по направлению подготовки 38.04.01 Экономика с присуждением квалификации «Магистр» (диплом 107718 0345209, регистрационный номер 164, дата

выдачи 24 июля 2015 г.). В 2015 г. Сивкова А.Е. поступила в очную аспирантуру ФГБОУ ВПО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова» на кафедру финансового менеджмента (приказ о зачислении № 113-290 от 1 ноября 2015 г.), затем переведена на базовую кафедру финансовой и экономической безопасности. В 2018 г. окончила аспирантуру в ФГБОУ ВО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова» по направлению подготовки 38.06.01 Экономика с присуждением квалификации «Исследователь. Преподаватель-исследователь» (диплом 107718 1076165, регистрационный номер 23, дата выдачи 29 октября 2018 г.). Кандидатские экзамены сданы в период обучения в аспирантуре. С 1 июля 2019 г. была прикреплена к базовой кафедре финансовой и экономической безопасности ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова» для подготовки диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика на срок до 31 мая 2021 г. (приказ о зачислении № 27-245 от 11.06.2019, приказ о продлении прикрепления 27-162 от 18.06.2020).

Сивкова А.Е. имеет практический опыт аналитической работы в департаменте консультирования по налогообложению и праву в международной компании «Deloitte and Touche CIS». В 2015 г. начала свою работу в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» в качестве ассистента на кафедре анализа хозяйственной деятельности и аудита. В настоящее время Сивкова А.Е. работает в должности старшего преподавателя базовой кафедры финансового контроля, анализа и аудита Главного контрольного управления города Москвы в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации и преподает дисциплины «Экономический анализ», «Анализ финансовых рисков», «Внутренний контроль и аудит» на

финансовом факультете и факультете менеджмента на русском и английском языках.

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», профессор базовой кафедры финансовой и экономической безопасности.

Официальные оппоненты:

Бариленко Владимир Иванович, доктор экономических наук, профессор, федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», профессор Департамента бизнес-аналитики Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа,

Рогуленко Татьяна Михайловна, доктор экономических наук, профессор, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Государственный университет управления», заместитель по науке заведующего кафедрой бухгалтерского учета, аудита и налогообложения,

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация – федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ярославский государственный университет имени П.Г. Демидова», г. Ярославль, в своём положительном отзыве, подписанном Маматовой Людмилой Александровной, кандидатом экономических наук, доцентом, доцентом кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, и утверждённом Русаковым

Александром Ильичом, доктором химических наук, профессором, ректором, указала, что полученные автором научные разработки, связанные с развитием методического инструментария внутреннего контроля рисков банкротства, основанные на большом профессиональном опыте и внедрении в практику организаций металлургического комплекса, позволяют решить важную экономическую задачу, связанную с повышением устойчивости финансово-хозяйственной деятельности, эффективности контрольных мероприятий и результативности управления рисками несостоятельности общественно значимых организаций.

Диссертационная работа удовлетворяет требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а ее автор Сивкова Анна Евгеньевна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Соискатель имеет 23 опубликованные работы общим объемом 22,53 печ. л. (авт. – 14,28 печ. л.), в том числе по теме диссертации опубликовано 23 работы, из них в рецензируемых научных изданиях опубликовано 7 работ (авт. – 5,40 печ. л.) и 3 работы в международной библиографической и реферативной базе данных Scopus (авт. – 0,59 печ. л.). В опубликованных работах соискателем представлены усовершенствованные концептуальные положения, развивающие теорию контрольно-аналитической деятельности общественно значимых компаний, а также разработанный аналитический инструментарий, обеспечивающий диагностику и контроль рисков банкротства, включая программные средства повышения эффективности контрольных процедур. Ценность научных работ соискателя состоит в широком публичном обсуждении авторских гипотез, научных результатов и их апробации на всех этапах процесса подготовки диссертации; использовании в научной, образовательной и профессиональной

деятельности результатов выполненного исследования; расширяет круг возможностей их дальнейшего применения в трудах других авторов, что будет служить развитию экономической науки и совершенствованию практики внутреннего контроля общественно значимых организаций.

Наиболее значимые научные работы по теме диссертации:

1. Сивкова, А.Е. Драйверы и риски цифровой экономики, их влияние на развитие учетно-аналитических процессов / А.Е. Сивкова – Текст: электронный // Аудит. – 2020. – № 2. – С. 22-26. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=42471412> (дата обращения 26.11.2021). – Режим доступа: Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU. – 0,76 печ. л.

2. Сивкова, А.Е. Оценка и прогнозирование риска банкротства горно-металлургических компаний / А.Е. Сивкова, Н.А. Казакова, А.Ф. Лещинская // Экономика в промышленности. – 2018. – Т. 11. – № 3. – С. 261-272. – 1,50 печ. л. (авт. – 0,50 печ. л.).

3. Сивкова, А.Е. Риск банкротства общественно значимых хозяйствующих субъектов как объект контроля / А.Е. Сивкова // Аудитор. – 2018. – Том 4. – № 3 – С. 10-19. – 1,25 печ. л.

4. Сивкова, А.Е. Современный подход к идентификации и классификации рисков банкротства / А.Е. Сивкова // Экономика и предпринимательство. – 2017. – № 12. – Ч. 2 – С. 871-881. – 1,38 печ. л.

5. Sivkova, A.E. Assessment and Forecasting of Economic Sustainability of Russian Metallurgical Companies / A.E. Sivkova, N.A. Kazakova, V.G. Kogdenko, I. Kuzmina-Merlino // CHERNYE METALLY. – 2020. – № 4. – P. 56–64. – 0,95 печ. л. (авт. – 0,25 печ. л.).

Недостовверных 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 6 положительных отзывов:

1. Из ФГБОУ ВО «Московский государственный университет имени

М.В. Ломоносова» от д.э.н., профессора, главного научного сотрудника кафедры учета, анализа и аудита экономического факультета Чая Владимира Тиграновича. Отзыв положительный. Замечание: Соискателем сформирован понятийный аппарат внутреннего контроля диагностики банкротства общественно значимых организаций, который включает определение общественно значимых организаций, однако следует обратить внимание на недостаточность авторских предложений по формированию критериев отнесения субъектов к категории общественно значимых (с. 13).

2. Из ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» от д.э.н., доцента, профессора кафедры финансового менеджмента, управленческого учета и международных стандартов финансовой деятельности факультета «Высшая школа финансов и менеджмента» Лисовской Ирины Анатольевны. Отзыв положительный. Замечание: Соискатель на рисунке 2 представил концептуальную модель проведения внутреннего контроля банкротства общественно значимых организаций, состоящую из двух блоков: «Методические основы» и «Система внутреннего контроля», однако в блоке «Методические основы» следовало бы более корректно указать все элементы, а именно – анализ финансовых рисков и нефинансовых рисков на основе методики Due Diligence, что подтверждается описанием к рисунку и текстом автореферата.

3. Из ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет» от д.э.н., профессора, профессора кафедры бухгалтерского учета и аудита факультета экономики и организации в АПК, заслуженного работника высшей школы Российской Федерации Бычковой Светланы Михайловны. Отзыв положительный. Замечание: Авторская разработка методики диагностики вероятности банкротства, связанная с диагностикой финансовых и нефинансовых рисков несостоятельности, подкрепленная программным инструментарием и методическими рекомендациями по интерпретации результатов анализа, обладает всеми необходимыми

характеристиками для внедрения в практику внутреннего контроля в общественно значимых организациях. Однако при обосновании результатов расчета показателя R (риска недоверия к компании в связи с возможной вероятностью банкротства) нет информации, как были рассчитаны интервалы (зоны), характеризующие риск, что значимо при адаптации методики к другим отраслям (автореферат стр. 20-21).

4. Из ФГБОУ ВО «Российский государственный университет им. А.Н. Косыгина (Технологии. Дизайн. Искусство)» от д.э.н., доцента, профессора кафедры экономической безопасности, аудита и контроллинга Зотиковой Ольги Николаевны. Отзыв положительный. Замечание: Соискатель предлагает теоретические положения внутреннего контроля банкротства общественно значимых организаций – понятие общественно значимых организаций, классификацию рисков банкротства в увязке с международными стандартами финансовой отчетности и российской нормативно-правовой базой, а также концепцию проведения внутреннего контроля банкротства общественно значимых организаций, основанную на учетном и аналитическом обеспечении, что позволяет сократить финансовые и нефинансовые риски компаний и приведет к увеличению числа высоко эффективных общественно значимых субъектов хозяйствования в экономике страны. Однако, на наш взгляд, в аналитическом обеспечении автором недостаточно акцентировано внимание на вопросе адаптации разработанного стандарта внутреннего контроля рисков банкротства для других отраслей экономики, помимо металлургической отрасли, что было бы дополнением в методическом обеспечении внутреннего контроля банкротства общественно значимых организаций.

5. Из ФГБОУ ВО «Белгородский государственный аграрный университет имени В.Я. Горина» от д.э.н., доцента, профессора кафедры экономики Наседкиной Татьяны Ивановны. Отзыв положительный. Замечания: 1) В автореферате на рисунке 1, на наш взгляд, недостаточно наглядно отражены доли банкротств в различных видах деятельности в

динамике за рассматриваемый период, особенно это касается ОКВЭД «Добыча полезных ископаемых» и «Обрабатывающее производство». 2) Автором довольно полно описаны составляющие внутрифирменного стандарта диагностики рисков вероятности банкротства, а именно: методика диагностики вероятности банкротства, форма отчетности, однако практически нет информации о содержании компьютерной программы, разработанной на базе пакета Microsoft Access, способствующей автоматизированному внедрению авторской методики.

6. Из ООО «Институт цифровой экономики и права» от генерального директора Фроловой Анны Федоровны. Отзыв положительный. Замечание: В тексте диссертации соискателем не полностью раскрыто содержание отчета по результатам проверки внутреннего контроля банкротства, который формируется на основе использования авторской методики диагностики вероятности банкротства.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается сферой их профессиональных компетенций, известностью научных достижений в областях экономического анализа, контроля и аудита, наличием публикаций в соответствующей сфере научных исследований и способностью оценить научную и практическую значимость диссертационной работы.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

– дополнены и обоснованы теоретические положения организации внутреннего контроля банкротства общественно значимых организаций, включающие понятие и систему критериев – идентификаторов общественно значимых организаций, определение внутреннего контроля банкротства с позиции риск-факторного подхода, а также классификацию и характеристику рисков банкротства общественно значимых организаций;

– сформирован комплексный подход к совершенствованию аналитического обеспечения внутреннего контроля банкротства общественно

значимых организаций, заключающийся в разработке системы контрольно-диагностического инструментария, в том числе методики диагностики вероятности банкротства, программы для ее компьютерной реализации и стандарта внутреннего контроля «Диагностика рисков банкротства», что способствует повышению достоверности оценки рисков несостоятельности и результативности контрольных мероприятий;

– предложена классификация рисков банкротства общественно значимых организаций, сформированная в результате отраслевого анализа и выявленных ключевых рисков, сгруппированных на классификационных принципах Международных стандартов финансовой отчетности, что послужило обоснованием для отбора риск-факторных показателей при разработке методики диагностики вероятности банкротства с учетом применяемых в российском нормативном поле. Учет влияния факторов нефинансового характера реализован включением репутационного риск-фактора в виде показателя доверия ключевых стейкхолдеров к организации, оцениваемого по адаптированной методике Due Diligence;

– разработана методика внутреннего контроля банкротства для общественно значимых организаций, включающая: расчет комплексного индекса экономической устойчивости на основе корреляционно-регрессионной модели, учитывающей основные параметры деятельности российских общественно значимых организаций металлургического комплекса; шкалу для определения их итоговых показателей, позволяющую проанализировать угрозу банкротства; оценку риска недоверия к компании в связи с возможной вероятностью банкротства на основе адаптированной методики Due Diligence для учета влияния репутационного риск-фактора с помощью весовых значений показателя; программный инструментарий и методические рекомендации по интерпретации результатов;

– разработан стандарт внутреннего контроля «Диагностика рисков вероятности банкротства», предложены методические рекомендации по его применению, в том числе по формированию информационной базы,

регулярной актуализации аналитического инструментария контроля, формату представления результатов внутреннего контроля топ-менеджменту организации, что способствует стандартизации контрольных процедур, упорядочиванию работы контрольных подразделений и обеспечивает повышение качества диагностики и достоверности результатов контроля, а также позволяет оцифровать контрольную деятельность в общественно значимых организациях.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

- усовершенствован понятийно-терминологический аппарат научного исследования путем определения и уточнения таких базовых понятий, как «общественно значимые организации», а также «внутренний контроль банкротства» и «риски банкротства» с учетом особенностей общественно значимых организаций, что способствует развитию теоретических положений экономической науки в области контрольной деятельности;

- разработана концептуальная модель формирования аналитического обеспечения внутреннего контроля банкротства общественно значимых организаций как комплекс методического и программного инструментария, направленного на систематическое проведение контрольно-диагностических мероприятий для своевременного предупреждения влияния негативных риск-факторов на финансовую состоятельность компаний;

- раскрыты и систематизированы ключевые риски банкротства общественно значимых организаций, классифицированные с учетом группировки рисков по международным стандартам финансовой отчетности (рыночные, кредитные, ликвидности, репутационные), которые служат основой для разработки аналитических процедур контроля банкротства общественно значимых организаций.

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

- разработана автоматизированная методика диагностики вероятности банкротства общественно значимых организаций, которая внедрена в

практическую деятельность ПАО «Косогорский металлургический завод» и ПАО «Магнитогорский металлургический комбинат», что подтверждается справками о внедрении и положительной оценкой результатов исследования на международных и национальных научно-практических конференциях;

- внедрен разработанный аналитический инструментарий в учебный процесс ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова» по направлениям подготовки «Экономика» и «Менеджмент»;

- разработана на базе пакета MS Access компьютерная программа, реализующая методику диагностики вероятности банкротства, которая позволяет значительно ускорить процесс оценки рисков банкротства и может быть рекомендована для подразделений внутреннего контроля и аудита общественно значимых организаций;

- разработан стандарт внутреннего контроля рисков банкротства общественно значимых организаций, который апробирован в ПАО «Магнитогорский металлургический комбинат» и может быть рекомендован для внедрения в контрольную деятельность общественно-значимых организаций. Стандарт внутреннего контроля имеет высокий ресурсный потенциал работы с большими данными, позволяя унифицировать аналитические процедуры внутреннего контроля банкротства, что апробировано при выполнении внутренних грантов ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова» по темам «Разработка инструментальных средств и экономико-математической модели диагностики рисков банкротства в условиях неопределенности», «Информационно-аналитическое обеспечение безопасности деятельности хозяйствующих субъектов», «Мониторинг секторальных рисков финансовой безопасности в цифровой среде с использованием Гарвардской парадигмы отраслевого анализа» (по приоритетным направлениям научной деятельности).

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

- концептуальные положения внутреннего контроля банкротства общественно значимых организаций базируются на актуальных нормативных

правовых актах Российской Федерации, относящихся к теме исследования; критическом и конструктивном анализе научных трудов известных российских и зарубежных ученых в областях: экономической теории и социально значимого бизнеса, теории и методов анализа рисков финансово-хозяйственной деятельности, математико-статистического инструментария, учетно-информационного обеспечения контрольной деятельности; профессиональных стандартах и концепциях в области аудита, контроля, риск-менеджмента;

– источники информации для анализа деятельности общественно значимых организаций, разработки авторских модели и методики основаны на данных арбитражной практики, официальных Интернет-сайтов, официальных статистических данных Федеральной службы государственной статистики, системы профессионального анализа рынков и компаний «СПАРК», государственного информационного ресурса бухгалтерской отчетности «ГИР БО», данных публичной отчетности российских металлургических компаний;

– при проведении исследования использованы общенаучные методы познания (абстракция, индукция, дедукция, группировка и сравнение, синтез, графический метод, методы экспертных оценок, логического и исторического анализа и другие), а также специальные методы, в том числе методы финансового анализа, экономического анализа и математико-статистического анализа.

Личный вклад соискателя состоит в непосредственном его участии на всех этапах процесса исследования, включая обоснование актуальности темы диссертационного исследования, анализ обширного массива источников по тематике исследования, отбор нормативной правовой базы исследования, постановку целей и задач, разработку и реализацию общей концепции диссертации, обоснование теоретико-методических положений диссертации, формирование и проработку научной новизны результатов исследования, апробацию этих результатов при помощи их внедрения в работу

общественно значимых организаций и путем обсуждения на всероссийских и международных научно-практических конференциях, а также в подготовке и издании научных публикаций по результатам научного исследования в российских и международных изданиях.

Диссертационное исследование является самостоятельной, логически структурированной и завершенной научно-квалификационной работой, содержащей решение важной экономической задачи по совершенствованию аналитического инструментария внутреннего контроля и диагностики вероятности банкротства общественно значимых организаций, которое направлено на повышение эффективности их деятельности, снижение рисков несостоятельности, а также стандартизацию контрольных процедур, способствующих принятию обоснованных управленческих решений.

В ходе защиты диссертации были высказаны следующие критические замечания, связанные с особенностями аналитического обеспечения внутреннего контроля банкротства с учетом специфики общественно значимых организаций, в частности: состав критериев идентификации субъектов, относящихся к общественно значимым организациям, не достаточно определен, что обусловлено незавершенностью их нормативно-правового регулирования в 2021 г.; проверка работоспособности предложенной регрессионной модели диагностики вероятности банкротства (расчет комплексного индекса экономической устойчивости) для компаний металлургического комплекса ограничена общественно значимыми организациями; а также наличие в диссертационной работе и автореферате незначительных редакционных погрешностей и ошибок.

Соискатель Сивкова А.Е. ответила на все задаваемые ей в ходе заседания вопросы, согласилась с замечаниями и выступила с готовностью учесть их в дальнейших научных исследованиях.

На заседании 25 ноября 2021 г. диссертационный совет принял решение: за повышение эффективности системы внутреннего контроля

деятельности общественно значимых организаций на основе разработки комплексного аналитического инструментария диагностики рисков финансовой несостоятельности (банкротства), компьютерной программы для его реализации и стандарта внутреннего контроля, которые позволяют стандартизировать, оцифровать и повысить результативность работы контрольных подразделений общественно значимых организаций, присудить Сивковой Анне Евгеньевне ученую степень кандидата экономических наук.

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

Результаты диссертационного исследования Сивковой А.Е. могут быть использованы в деятельности подразделений внутреннего аудита и контроля общественно значимых организаций, а также в образовательном процессе для включения в профессиональный цикл дисциплин в рамках программ подготовки бакалавров, магистров и аспирантов по направлению «Экономика» и программах дополнительного образования.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 16 человек, из них 15 докторов наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика, участвовавших в заседании, из 23 человек, входящих в состав совета, проголосовали за – 16, против – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Председатель
диссертационного совета Д 212.196.06,
доктор экономических наук, профессор

Зарова
Елена Викторовна

Ученый секретарь
диссертационного совета Д 212.196.06,
кандидат экономических наук, доцент

Васильева
Анастасия Владимировна

26 ноября 2021 г.