

УТВЕРЖДАЮ

Ректор

ФГБОУ ВО «Ярославский
государственный университет
им. П.Г. Демидова»

доктор химических наук, профессор

Русаков А.И.

« 08 » ноября 2021 г.

ОТЗЫВ

ведущей организации на диссертацию Сивковой Анны Евгеньевны на тему «Аналитическое обеспечение внутреннего контроля банкротства общественно значимых организаций», представленную в диссертационный совет 212.196.06. на соискание учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки)

1. Актуальность темы исследования

В условиях высоких макро- и микроэкономических рисков, в том числе вызванных пандемией, политика государства направлена на усиление контроля за деятельностью общественно значимых организаций, в частности с использованием аудиторской практики.

Общественно значимые организации как объект исследования учетно-экономических наук недостаточно изучены, в то время как они составляют основу стабильности национальной экономики, обладая высокими показателями выручки, численности работников, стоимости активов, государственного участия в капитале. Помимо этого, они являются крупными и крупнейшими налогоплательщиками, играющими значительную роль в формировании консолидированного бюджета страны. В этой связи система контроля за банкротством общественно значимых организаций, а также методики диагностики вероятности банкротства требуют использования современных информационных технологий, включения релевантных

показателей и методов оценки, а также учета отраслевых особенностей компаний и влияния внешних рисков.

Внутренний контроль банкротства общественно значимых организаций представляет собой востребованное, но недостаточно разработанное направление в области учетно-экономических наук как с позиции методологии и раскрытия концептуального, понятийного аппарата, так и аналитического, контрольно-диагностического инструментария прогнозирования рисков финансово-хозяйственной деятельности, которые могут привести к банкротству организации.

Таким образом, диссертация Сивковой А.Е. имеет высокую актуальность и значимость для развития экономической науки и практики хозяйственной деятельности.

2. Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Доказательством достоверности выводов и результатов диссертации Сивковой А.Е. является то, что ход исследования базировался на изучении трудов известных отечественных и зарубежных ученых и практиков в области экономического анализа, внутреннего контроля и аудита банкротства компаний. Информационной базой для исследования послужили законодательные акты, нормативно-правовые документы Российской Федерации, российские и международные стандарты финансовой отчетности, аудита и контроля, отчетность компаний, отчеты аудиторских организаций, профессиональная литература по исследуемой проблеме. Полученные научные результаты апробированы в публикациях автора, обсуждениях на международных конференциях, использованы в научно-исследовательских работах под руководством ведущих ученых.

Научная новизна результатов диссертационного исследования заключается в развитии теоретических положений комплексного подхода к контролю банкротства общественно значимых хозяйствующих субъектов, разработке концептуальной модели и инструментария системы аналитического обеспечения внутреннего контроля банкротства общественно значимых организаций, что обеспечивает их диагностику, контроль и противодействие факторам, способным увеличить риски банкротства.

Предложенный в диссертации Сивковой А.Е. методический учетно-аналитический инструментарий позволяет реализовать процедуры внутреннего контроля несостоятельности компаний, а также раскрыть информацию о финансовых и нефинансовых рисках банкротства, что будет способствовать результативности контроля со стороны собственников и повышению возможности привлечения инвестиций в развитие бизнеса.

3. Основные результаты диссертационного исследования и их новизна

Наиболее существенными научными результатами исследования Сивковой Анны Евгеньевны являются следующие положения:

- формирование понятийного аппарата внутреннего контроля диагностики банкротства общественно значимых организаций и определение характеристики риска банкротства для данных хозяйствующих субъектов (С. 13-54);
- разработка концептуального подхода к формированию аналитического обеспечения внутреннего контроля банкротства общественно значимых организаций, который основан на комплексе методических и инструментальных средств, включая методику диагностики вероятности банкротства с использованием компьютерной программы для ее реализации, а также стандарт внутреннего контроля рисков банкротства (С. 96-101);
- классификация рисков банкротства общественно значимых организаций, которая положена в основу отбора критериальных показателей модели, построенной на основе эмпирических данных общественно значимых организаций металлургической отрасли и включающей значимые финансовые и нефинансовые риск-факторы, в том числе репутационный риск, для оценки которого использованы элементы процедуры Due Diligence (С. 45-54; С. 108-109);
- разработка методики диагностики вероятности банкротства организаций для выявления ключевых рисков банкротства, в состав которой входит математико-статистическая модель, дающая возможность с помощью многокомпонентного анализа оценить финансовое состояние компании, а также программный продукт на базе MS Access, методические рекомендации по его эксплуатации и интерпретации результатов (С. 101-114);
- разработка внутрифирменного стандарта контроля рисков банкротства, объединяющего в себе модель и методику диагностики вероятности банкротства и включающего методические рекомендации по использованию, актуализации

корреляционно-регрессионной модели и информационной базы, а также представлению результатов проведения внутреннего контроля банкротства топ менеджменту компании (С. 114-126).

Разработанный Сивковой А.Е. концептуальный подход к реализации цели исследования и предложенное аналитическое обеспечение внутреннего контроля банкротства обладают несомненной новизной и позволяют стандартизировать, оцифровать и существенно повысить качество информации по оценке рисков несостоятельности, а формат отчета по результатам проведения проверки способствует повышению эффективности работы контрольных подразделений общественно значимых организаций.

4. Значимость для науки и практики результатов, полученных автором диссертации

Научные результаты диссертации имеют высокую научно-практическую значимость и заключаются в разработке нового учетно-аналитического инструментария, обеспечивающего реализацию концептуального подхода к формированию аналитического обеспечения внутреннего контроля банкротства общественно значимых организаций, что вносит весомый вклад в развитие контрольно-аналитической области экономических наук.

Результаты диссертации обсуждались на восьми национальных и международных научных конференциях, внедрены в хозяйственную деятельность металлургических организаций и используются в учебном процессе ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» при подготовке бакалавров и магистров финансового факультета и факультета менеджмента по дисциплинам экономического анализа на русском и английском языках. Также результаты исследования были апробированы при выполнении НИР по темам «Разработка инструментальных средств и экономико-математической модели диагностики рисков банкротства в условиях неопределенности» (внутренний грант, 2016 г.), «Информационно-аналитическое обеспечение безопасности деятельности хозяйствующих субъектов» (внутренний грант, 2016 г.), «Мониторинг секторальных рисков финансовой безопасности в цифровой среде с использованием Гарвардской парадигмы отраслевого анализа» (по

приоритетным направлениям научной деятельности) (внутренний грант, 2020 г.) и используются в деятельности таких организаций металлургической отрасли, как ПАО «Косогорский металлургический завод» и ПАО «Магнитогорский металлургический комбинат», что подтверждается актами внедрения.

Основные положения диссертации опубликованы в 23 работах, из них 7 статей опубликованы в рецензируемых научных изданиях, 3 публикации в изданиях, индексируемых в международной базе данных Scopus. Содержание статей соответствует научной специальности и отражает научную новизну диссертации Сивковой А.Е.

5. Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации

Разработанное аналитическое обеспечение внутреннего контроля банкротства общественно значимых организаций, бесспорно, имеет не только научное, но и практическое значение для служб внутреннего аудита и контроля экономических субъектах, может быть использовано в качестве прототипа и рекомендаций при формировании локальных методик внутреннего контроля несостоятельности компаний.

Полученные автором результаты могут использоваться при проведении научно-исследовательских работ в области экономического анализа, контроля и аудита, разработке учебных и методических пособий для проведения занятий и тренингов в учебных центрах по подготовке и повышению квалификации специалистов в сферах бизнес-анализа, финансовой отчетности, внутреннего аудита, а также при проведении лекционных и семинарских занятий по аналитическим дисциплинам в высших учебных заведениях.

6. Замечания по диссертации

Отмечая высокую актуальность и проработанность проблематики исследования, научную значимость результатов и аргументированность выводов, следует отметить некоторые дискуссионные моменты, требующие аргументации.

1. Положительно оценивая вклад соискателя в развитие понятийного аппарата общественно значимых организаций, в то же время считаем, что авторские предложения по критериям отнесения субъектов к категории общественно значимых можно было бы дополнить на основе нормативных документов в области аудиторской деятельности, актуализированных в 2021 году (С. 28-30).

2. Автором предложена видовая классификация рисков банкротства общественно значимых организаций и их увязка с существенно-значимыми показателями. По нашему мнению, следовало бы дать описание взаимоувязки видов рисков с показателями несостоятельности согласно авторской методике, что позволило бы более точно понять принцип группировки (С. 108-109).

3. Разработанная методика диагностики вероятности банкротства включает в себя компьютерную модель для расчета комплексного индекса экономической устойчивости и расчета риска недоверия к компании в связи с возможной вероятностью банкротства, таким образом, обработка данных без использования программного обеспечения представляется крайне трудоемкой и практически невозможной (С. 111-113).

4. Сформулированные соискателем рекомендации по интерпретации полученных результатов согласно методике диагностики вероятности банкротства, входящей в стандарт внутреннего контроля рисков банкротства общественно значимых организаций, имеют высокую значимость для обеспечения более точной и достоверной оценки полученных данных, однако ориентированы непосредственно на металлургическую отрасль. В связи с этим считаем, что следовало бы их дополнить рекомендациями и для других отраслей экономики (С.120-123).

Однако высказанные замечания не влияют на общую положительную оценку диссертации соискателя. Считаем, что разработанные Сивковой А.Е. концептуальные положения и аналитический инструментарий внутреннего контроля банкротства общественно значимых организаций будут востребованы экономической наукой и продолжены в дальнейших исследованиях по научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

7. Общий вывод

Диссертация Сивковой Анны Евгеньевны является завершенной, самостоятельно выполненной научно-квалификационной работой, имеющей научное и прикладное значение для развития контрольно-аналитической области экономической науки в части аналитического обеспечения внутреннего контроля банкротства общественно значимых организаций. Научные разработки соискателя, 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.

Представленный автореферат и научные публикации в полной мере соответствуют содержанию диссертации, отражают основные научные результаты и раскрывают их новизну.

Область диссертационного исследования Сивковой А.Е. соответствует Паспорту специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки) по следующим пунктам: 2.3. «Развитие методологии комплекса методов оценки, анализа, прогнозирования экономической деятельности», 2.15. «Анализ и прогнозирование финансового состояния организации», 2.17. «Методология применения современных информационных и коммуникационных технологий в области экономического анализа», 3.7. «Теоретические и методологические основы и целевые установки аудита, контроля и ревизии», 3.8. «Регулирование и стандартизация правил ведения аудита, контроля и ревизии».

Диссертация Сивковой Анны Евгеньевны «Аналитическое обеспечение внутреннего контроля банкротства общественно значимых организаций» удовлетворяет требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание учёной степени кандидата наук, а ее автор Сивкова Анна Евгеньевна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические

науки).

Отзыв подготовлен Маматовой Людмилой Александровной, кандидатом экономических наук, доцентом, доцентом кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова».

Отзыв обсужден и одобрен на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова» «27» октября 2021 г., протокол № 3

Председательствующий на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова», кандидат экономических наук, доцент Людмила Александровна Маматова



Сведения об организации:

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Почтовый индекс и адрес: 150003, г. Ярославль, ул. Советская, д. 14

Официальный сайт: <https://www.uniyar.ac.ru/>

E-mail: rectorat@uniyar.ac.ru

Телефон: +7 (4852)797702

« 08 » ноября 2021 г.

