

В диссертационный совет
Д 212.038.23
ФГБОУ ВО «Воронежский
государственный университет»

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

**доктора экономических наук, профессора Егоровой Светланы
Евгеньевнына диссертационную работу Ситниковой Софии
Александровны на тему «Развитие управленческого учета на
основе риск-ориентированного подхода», представленную на
соискание ученой степени кандидата экономических наук
по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика**

Актуальность темы диссертационной работы. Функционирование организаций в условиях рыночной среды осуществляется под влиянием совокупности рисков, состав и содержание которых находится в зависимости от ряда факторов. Управление рисками не предполагает полный отказ от них, поскольку в ряде случаев риски являются движущей силой развития организации. Связь между уровнем риска и величиной ожидаемых результатов нередко приводит к решению о принятии риска. Грамотное управление рисками требует обоснованных управленческих решений, которые, в свою очередь, возможны лишь при условии предоставления менеджменту достоверной информации о рисках.

Исследования, проводимые учеными и практиками в настоящее время, свидетельствуют об ожидании результатов, имеющих научное и практическое значение, от реализации риск-ориентированного подхода при осуществлении учетно-аналитических и контрольных процедур. Расширение информационных границ управленческого учета, а также новые требования пользователей к информации свидетельствуют о том, что учетно-аналитическое обеспечение менеджеров разных уровней осуществляется системой управленческого учета.

Неоднозначность понимания содержания риск-ориентированного подхода к управленческому учету, а также недостаточность теоретических и организационно-методических разработок в этой области свидетельствуют о потребности глубоких исследований для реализации указанного подхода в системе управленческого учета.

Отмеченные обстоятельства свидетельствуют об актуальности выбранной темы исследования.

Область исследования. Тема диссертационной работы соответствует п. 1.1 «Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила бухгалтерского учета», п. 1.3 «Методологические основы и целевые установки бухгалтерского учета», п. 1.7 «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей», п.1.8 «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой и др.) отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности» специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика паспорта специальностей ВАК РФ.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации. Основные положения, выводы и рекомендации автора диссертации являются достоверными, соответствуют требованиям, которые предъявляются к кандидатским диссертациям. Полученные результаты диссертационной работы основаны на исследовании и обобщении автором как теоретических, так и организационно-методических разработок отечественных и зарубежных ученых в области управленческого учета. Ситникова С.А. использует известные научные методы в процессе обоснования полученных результатов исследования. Содержание диссертационной работы свидетельствует о высоком уровне подготовленности соискателя по специальности, его способности к проведению анализа положений теории и практики, к аргументации выводов, обобщению полученных результатов. Научная обоснованность полученных результатов подтверждается также использованием данных web-сайтов публичных организаций и информационного ресурса СПАРК. Кроме того, автором диссертации был получен

материал в виде ответов на поставленные вопросы по формированию информации о рисках, а также исследована отчетность двадцати пяти организаций малого бизнеса.

Достоверность результатов исследования. Обсуждение результатов исследования на международных научно-практических конференциях, публикации в тематических сборниках научной литературы, внедрение и использование основных полученных результатов исследования в деятельность экономических субъектов позволяют сделать вывод о достоверности научных положений, сформулированных в диссертации. По теме исследования опубликовано 15 научных работ общим объемом 7,81 п.л. (авторский объем – 5,81 п.л.), в том числе 6 научных работ авторским объемом 3,53 п.л. в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК Минобрнауки России.

Материалы исследования используются в учебном процессе ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет», отдельные результаты работы нашли практическое применение в деятельности ПАО «ГалсДевелопмент», ЗАО «Фирма ПОЛЮСА», ООО «Алькор и Ко».

Научная новизна результатов диссертационной работы состоит в разработке теоретических и организационно-методических положений управленческого учета на основе риск-ориентированного подхода.

К наиболее значимым научным результатам исследования, на наш взгляд, следует отнести следующие:

обоснованы теоретические положения управленческого учета на основе риск-ориентированного подхода. При этом автором предложены: определение управленческого учета на основе риск-ориентированного подхода (с. 20), которое включает основные его признаки, выявленные автором в ходе исследования; классификация рисков в целях организации учетных процедур на группы стратегических, внезапных, финансовых, операционных и коммерческих с последующим подразделением на подгруппы (с. 33-35); дополнительные принципы управленческого учета в целях реализации риск-ориентированного подхода (формирование и обработка информации на основе рискографии и зависимость учетных процедур от рисковых значений (риск-корреляция) (с. 49-51);

сформирован организационный механизм управленческого учета на основе риск-ориентированного подхода. Автором выделены этапы организации управленческого учета (60-61), которые являются дополнительными при реализации риск-ориентированного подхода. Предложенные процедуры, соответствующие этапам, конкретизируют действия, направленные на реализацию каждого из них. Кроме того, автором разработана система взаимодействия между сотрудниками организации в отношении документирования, систематизации и обобщения информации о рисках (с. 86-97);

систематизирован процесс документирования информации о рисках (с. 75-85) на основе предложенных в работе форм ведомости риска, профиля рисков, сводного профиля рисков, ведомости мероприятий по воздействию на риски, отчета о рисках. Важно, что автором предусмотрена совокупность сигнальных документов для своевременного (вне установленных сроков) информирования менеджмента в случаях возникновения новых рисков с высокими значениями либо резкого повышения значений рисков. Таким образом, автор реализует принцип своевременности в управленческом учете;

предложены аналитические показатели, позволяющие более глубоко анализировать процесс управления рисками и определять эффективность мероприятий, реализованных в ответ на риски (с. 130-131, 133). Аналитические возможности предложенного отчета о рисках автор раскрывает, демонстрируя применение как известных методов структурно-динамического и факторного анализа, так и посредством применения совокупности предложенных в работе показателей;

разработаны инструменты корректировки учетной информации для обеспечения ее адекватности при реализации некоторых рисков:

определен порядок исчисления корректирующего коэффициента, который призван обеспечивать актуальность показателей бюджетов в условиях меняющейся среды при реализации риска роста цен (с. 110-111). Востребованность корректировки бюджетных показателей подтверждается регулярным повышением цен на сырье и материалы, оказываемые услуги. Автор демонстрирует его применение с использованием практических данных организации;

предложено формирование резервов под обесценение активов таким образом, чтобы не только предоставить менеджменту адекватную информацию об оценке активов организации, но и сохранить достоверность показателей доходов, расходов и финансовых результатов в разрезе обычных и прочих видов деятельности, что также важно для принятия управленческих решений (с. 115-116);

разработана методика внутреннего контроля информации о рисках для выявления возможных фактов искажения информации о рисках и своевременного принятия мер по устранению искажений и упреждения появления таких фактов (с. 142-147).

Разработки автора, изложенные в диссертации, могут быть реализованы в учетной политике, формируемой в целях управленческого учета на основе риск-ориентированного подхода (Приложение 10).

Соответствие диссертации и автореферата требованиям ВАК РФ. Диссертация и автореферат по структуре и оформлению соответствуют требованиям, предъявленным к кандидатским диссертациям. Автореферат и опубликованные научные труды соискателя в полной мере отражают основное содержание диссертации.

Личный вклад соискателя и репрезентативность эмпирического материала. Личный вклад соискателя заключается в том, что совокупность научных результатов, полученных Ситниковой С.А., состоит в решении важной проблемы развития управленческого учета на основе риск-ориентированного подхода. Предложенные в диссертации результаты и выводы способствуют как развитию теоретических положений управленческого учета, так и совершенствованию его организационно-методического обеспечения при риск-ориентированном подходе.

Рекомендации по использованию результатов диссертации.

Результаты и выводы диссертации рекомендуется использовать: в учебном процессе для совершенствования структуры и содержания учебных дисциплин при подготовке по программам бакалавриата и магистратуры;

в практической деятельности компаний для организации и методиче-

ского обеспечения управленческого учета с целью учетно-аналитического обеспечения менеджмента, принимающего решения по управлению рисками.

Теоретическая и практическая значимость работы. Теоретическая значимость результатов исследования заключается в развитии положений теории управленческого учета и подтверждается возможностью проведения дальнейших исследований в области управленческого учета, в том числе на основе риск-ориентированного подхода. Практической значимостью обладают организационно-методические разработки автора, использование которых способствует достоверности и своевременности учетно-аналитического обеспечения менеджмента организаций для принятия обоснованных управленческих решений.

Оценка содержания диссертации и ее завершённость. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения и приложений. Цель исследования заключалась в развитии теоретических и организационно-методических положений управленческого учета на основе риск-ориентированного подхода (с. 4).

Материал диссертации логично представлен в виде последовательности трех глав. В первой главе «Теоретические положения реализации риск-ориентированного подхода в управленческом учете» изложены теоретические положения исследования. Автором обоснован новый этап управленческого учета, который требует развития, как его теоретических положений, так и новых инструментов и методов для разработки организационного и методического обеспечения. Автором обобщены и выделены дополнительно аргументы о расширении информационного пространства управленческого учета, что позволило формировать в системе управленческого учета информацию обо всей совокупности рисков деятельности организации, которыми управляет организация. В теоретической главе автором выявлены основные признаки риск-ориентированного подхода к управленческому учету, которые положены в основу предложенного определения. Кроме того, автором разработана классификация рисков на группы и подгруппы для целей формирования информации о рисках. Важно, что Ситниковой С.А. обоснован состав специфических принципов управленческого учета, который всегда являлся

дискуссионным, и дополнен двумя новыми принципами, реализация которых необходима в условиях риск-ориентированного подхода.

Вторая глава «Организация управленческого учета при риск-ориентированном подходе» диссертации раскрывает организационный механизм управленческого учета на основе риск-ориентированного подхода. Автор проводит исследование и получает результаты посредством выделения дополнительных этапов организации управленческого учета на основе риск-ориентированного подхода, разработки системы документирования на основе предложенных форм документов, регистров и формы отчета о рисках, а также порядка взаимодействия сотрудников в отношении информации о рисках.

Методические разработки сконцентрированы в третьей главе диссертации «Методическое обеспечение риск-ориентированного подхода в управленческом учете». Автором на основе исследования определяются способы обеспечения достоверности и адекватности информации о рисках посредством разработки порядка исчисления корректировочного коэффициента для применения в бюджетировании, резервов под обесценение для повышения значимости информации об активах организации и результатов ее деятельности. В третьей главе автором проведено исследование по углублению аналитического и контрольного направления развития обеспечения менеджмента информацией о рисках.

Заключение содержит обобщенные выводы по результатам исследования.

Диссертация Ситниковой С.А. представляет собой завершенное самостоятельное исследование, которое обладает научной новизной, теоретической и практической значимостью.

Замечания по диссертации. Отмечая положительные стороны исследования, акцентируем внимание на некоторых ее недостатках:

во-первых, практический пример с применением корректирующего коэффициента в отношении бюджетных показателей (с. 108-111) следовало привести на основе данных строительного проекта в целом, а не фрагмента отдельно взятого бюджета. Это позволило бы продемонстрировать более на-

глядно необходимость его применения, предоставляя возможность определения итоговых выводов по проекту в целом;

во-вторых, в диссертации не получило продолжения исследование по формированию аналитических показателей. Из текста диссертации (с. 214) следует, что разработанные показатели исчисляет управленческая бухгалтерия (Комитет по рискам), но порядок обобщения информации о результатах их анализа и оценки, ее документирования и представления, не нашли отражения в работе;

в-третьих, в диссертации следовало представить позицию автора о возможности использования предложенной системы документирования информации о рисках в условиях электронного документооборота. Развитие электронных каналов связи нередко вносит коррективы в формирование документов, регистров и соответствующей отчетности;

в-четвертых, предлагая в диссертации рекомендации, автор часто делает акцент на снижение рисков, тогда как не всегда менеджеры при управлении рисками определяют меры по их снижению. В ряде случаев принимается решение о принятии рисков в ожидании более значимых положительных результатов деятельности организации.

Вместе с тем следует отметить, что указанные замечания не влияют на общую положительную оценку работы, они свидетельствуют о сложности и многогранности исследуемых в диссертации проблем.

Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным «Положением о присуждении ученых степеней»

Давая общую оценку диссертации Ситниковой С.А., следует отметить, что она является законченной самостоятельной научно-квалификационной работой, имеющей научное и практическое значение для решения важной прикладной задачи в области управленческого учета, направленной на повышение качества и своевременности информационного обеспечения менеджмента организаций сведениями о рисках ее деятельности.

Научные публикации, в том числе 6 статей в журналах, рекомендуемых ВАК при Минобрнауки России, отражают научные итоги проведенного исследования.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод, что диссертация Ситниковой Софии Александровны на тему «Развитие управленческого учета на основе риск-ориентированного подхода» представляет собой законченное научное исследование, выполненное на высоком теоретическом и методическом уровне, обладающее научной новизной и практической значимостью, и соответствует критериям 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 октября 2018 г. № 1168), предъявляемым к кандидатским диссертациям, а ее автор – Ситникова София Александровна – заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент:

заведующая кафедрой учета, анализа и налогообложения
ФГБОУ ВО «Псковский государственный
университет»,
д.э.н., профессор Егорова Светлана Евгеньевна

«15» февраля 2019 г.

Контактная информация:

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Псковский государственный строительный университет»,
кафедра учета, анализа и налогообложения

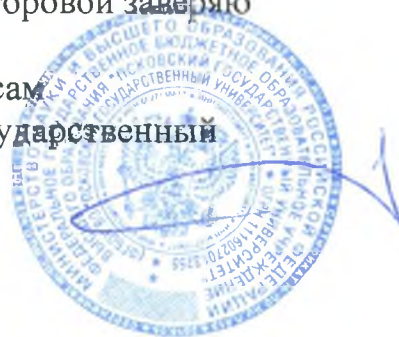
Адрес: 180000, г. Псков, пл. Ленина, д.2

Тел.: +7 (8112) 79-77-23

E-mail: es1403@bk.ru

Подпись профессора С.Е. Егоровой *заверяю*

Проректор по общим вопросам
ФГБОУ ВО «Псковский государственный
университет»



В.А. Попов

15 февраля 2019 г.