

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

**ОТЗЫВ  
ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА**

**доктора экономических наук, доцента Бобрышева Алексея Николаевича  
на 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 исследования*

Деятельность организаций в условиях постоянно меняющейся внешней среды осуществляется под влиянием совокупности рисков. В этой связи чрезвычайно актуальным становится вопрос грамотного управления рисками, сложность которого обусловлена наличием факторов неопределенности. Общее понимание сущности рисков и необходимости грамотного управления ими так и не привели не только к появлению общепринятых методических подходов к управлению рисками, но и общепринятого определения рисков. При этом понятие риск-ориентированного подхода также не является однозначным.

Очевидно, что каждая организация самостоятельно принимает решения, определяя для себя совокупность рисков деятельности, уровни приемлемых рисков, инструменты и методы, позволяющие избежать или снизить риски, а также потери от их реализации. Однако обоснованное решение возможно только в условиях своевременного и достоверного информационно-аналитического обеспечения менеджмента компании необходимой информацией, формируемой в системе управленческого учета. Большие объемы информации о рисках также не упрощают ситуацию, поскольку существует потребность использования исключительно релевантной информации.



Таким образом, в сложившейся ситуации следует констатировать необходимость развития системы управленческого учета, который призван достоверно формировать, систематизировать и обобщать релевантную информацию о рисках деятельности организаций для ее менеджмента на основе риск-ориентированного подхода, что свидетельствует об актуальности темы диссертационного исследования Ситниковой С.А.

***Степень обоснованности научных положений,  
сформированных в диссертации***

Степень обоснованности научных положений диссертации Ситниковой С.А. подтверждается аргументацией полученных результатов и выводов, основанной на результатах проведения исследования научных трудов ученых и практиков, а также накопленного опыта компаний по проблемам формирования информации о рисках.

Исследование позволило автору диссертации аргументировано обосновать полученные результаты, направленные на развитие теории, организации и методики осуществления управленческого учета.

***Значимость для науки и практики результатов,  
полученных в диссертации***

Полученные в работе результаты научных исследований вносят вклад в развитие управленческого учета, экономического анализа и контроля. Значимость для науки также определяется возможностью продолжения исследований по теме диссертации на основе полученных Ситниковой С.А. результатов.

Практическая значимость полученных Ситниковой С.А. выводов и рекомендаций определяется возможностью использования разработок автора в практической деятельности организаций при организации управленческого учета, подтверждается результатами их внедрения в учетно-аналитическую практику коммерческих организаций, что отражено в справках о внедрении.



### *Научная новизна результатов диссертационной работы*

Наиболее значимыми результатами исследования, обладающими научной новизной, на наш взгляд, являются следующие:

научно обоснованные теоретические положения формирования учетно-аналитической информации в системе управленческого учета на основе риск-ориентированного подхода для принятия решений менеджментом компаний, включая: определение управленческого учета на основе риск-ориентированного подхода, которое включает основные его признаки, выявленные автором в ходе исследования (с. 19-20); классификацию рисков в целях организации учетных процедур на группы с последующим подразделением на подгруппы (с. 33-34); обоснование специфических принципов управленческого учета и выделение дополнительных принципов в целях реализации риск-ориентированного подхода (формирование и обработка информации на основе рискографии и зависимость учетных процедур от рискованных значений (риск-корреляция) (с. 50-51);

разработанные рекомендации по организации управленческого учета на основе риск-ориентированного подхода. Ситниковой С.А. выделены дополнительные этапы и соответствующие им процедуры организации управленческого учета на основе риск-ориентированного подхода. Еще одним результатом, важным для организации управленческого учета, стала разработанная автором система документирования информации о рисках с использованием предложенных в работе форм документов, включая сигнальные: ведомости риска, профиля рисков, сводного профиля рисков, ведомости мероприятий по воздействию на риски и других (с. 75-85). В целях развития организационных аспектов управленческого учета большое значение имеет разработанная автором система взаимодействия сотрудников организации в отношении информации о рисках (с. 86-97);

обоснованные аналитические возможности предложенного отчета о рисках и предложенная система показателей для мониторинга процесса



управления рисками и эффективности мероприятий, реализованных с целью снижения рисков значений (с. 130-131). Автор демонстрирует исчисление предложенных в работе показателей с применением практических данных организации (с. 132-136);

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

разработанные положения учетной политики в целях управленческого учета на основе риск-ориентированного подхода, включающие предложенную систему документирования информации о рисках (с. 75-85), график документооборота (с. 82-83), а также методические разработки, полученные в процессе исследования, включая: порядок определения коэффициента для корректировки показателей бюджетов в условиях риска роста цен (с. 110-111), формирование резервов под обесценение активов для получения адекватной информации не только об активах организации, но и о финансовых результатах в разрезе обычных и прочих видов деятельности (с. 115-116), что важно для принятия управленческих решений. В методическом разделе учетной политики также содержатся разработки автора, развивающие контрольно-аналитическое направление управленческого учета.

### ***Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации***

Теоретические и организационно-методические положения диссертации рекомендуются к применению в процессе преподавания дисциплин по учету, анализу и контролю.

В практической деятельности компаний могут применяться предложенные автором организационно-методические разработки, в том числе:



система документирования информации о рисках, ее систематизации и обобщения, а также взаимодействия сотрудников организации в отношении этих сведений;

порядок определения коэффициента повышения цен и его применение при формировании бюджетных показателей для обеспечения их соответствия условиям рыночной среды;

формирование резервов для определения адекватной стоимости активов компании и отражение их на счетах без искажения показателей доходов и расходов, формируемых в разрезе видов деятельности организации;

аналитические подходы к использованию информации отчета о рисках, включая совокупность предложенных в работе показателей для углубления аналитических процедур и повышения обоснованности выводов на основе информации о рисках;

методика внутреннего контроля информации о рисках, позволяющая своевременно предпринимать меры по обеспечению достоверности информации о рисках.

Большое практическое значение имеет содержание учетной политики организации в целях управленческого учета на основе риск-ориентированного подхода, которая включает результаты, полученные автором в результате исследования.

### *Замечания по диссертации*

1. В параграфе 2.2 диссертации состав документов, содержащих информацию о рисках, содержит Меморандум по результатам внутреннего контроля рисков (с. 85), форма которого в диссертации отсутствует. Автору следовало разработать и предложить форму указанного документа, обеспечив одновременно краткость содержания и информативность для удобства использования Президентом компании и Советом директоров с целью принятия управленческих решений.



2. Учетные процедуры резервирования, предлагаемые автором, несомненно, имеют большое практическое значение. Однако процесс контроля оценки активов, не обладающих материально-вещественной формой, а именно нематериальных активов и результатов исследований и разработок, может быть затруднен по ряду объективных причин. В этой связи автору следовало больше внимания уделить механизму определения величины обесценения по указанным активам компаний.

3. Предложенный в диссертации способ введения корректирующих коэффициентов на этапе бюджетирования, несомненно, позволит получать более достоверные бюджетные показатели. Однако взаимное влияние рисков значений вызывает интерес к формированию бюджетных показателей под влиянием *совокупности* рисков, входящих в портфель организации, а не только риска повышения цен, на примере которого в диссертации продемонстрировано определение коэффициента и его влияние на показатели бюджета.

4. Работа смотрелась бы более выигрышно, если бы автором была предложена автономная система отражения информации о рисках на счетах управленческого учета с возможностью выявления скорректированной величины финансового результата.

Однако отмеченные недостатки не снижают общей оценки проведенного исследования, его теоретической значимости и практической ценности.

***Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным  
Положением о присуждении ученых степеней***

Диссертационное исследование Ситниковой С.А. выполнено на высоком теоретическом и методическом уровне, обладает теоретической новизной и практической значимостью.

Автореферат диссертации отражает основные ее положения.



Результаты исследования обсуждены и одобрены на международных и всероссийских научно-практических конференциях, опубликованы в 15 работах, в том числе 6 в изданиях, рекомендованных ВАК России, апробированы в деятельности трех коммерческих организаций и в учебном процессе ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет».

По нашему мнению, диссертационная работа Ситниковой Софии Александровны является научно-квалификационной работой, в которой решена задача, имеющая существенное значение для развития теории, организации и методики управленческого учета, отвечает требованиям Положения о порядке присуждения ученых степеней, предъявляемым к кандидатским диссертациям. Автор диссертации – Ситникова София Александровна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Профессор кафедры  
бухгалтерского  
управленческого учета  
ФГБОУ ВО «Ставропольский  
государственный  
аграрный университет»,  
д.э.н., доцент

Бобрышев Алексей Николаевич

«19» февраля 2019 г.

Контактная информация:

ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет»

Кафедра бухгалтерского управленческого учета

355017, г. Ставрополь, ул. Мира 347, каб. № 20

Тел.: 8 (8652) 35-71-99

E-mail: stgaubuu@mail.ru, bobrisheval@yandex.ru



Завещаю:

научной и

работе

Ставропольский ГАУ,

В.Ю. Морозов

19 февраля 2019 г.