

«Утверждаю»

Проректор, начальник Управления научной политики и организации научных исследований  
ФГБОУ ВО «МГУ имени М.В. Ломоносова»,

д. ф. м. н. профессор



А.А. Федянин

2019 г.

## ОТЗЫВ

ведущей организации – Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова» – на диссертацию **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 диссертационного исследования**

Эффективное функционирование экономических субъектов на современном этапе развития экономики во многом зависит от их способности учитывать и анализировать многочисленные изменения в деловой среде, влекущие за собой риски осуществления деятельности. При этом успешность и результативность деятельности организаций находится в зависимости от уровня эффективности управления рисками. Как следствие, в сложившихся условиях для принятия управленческих решений чрезвычайно важна своевременная и достоверная информация о рисках.

Важно отметить, что в условиях новой экономической среды изменились запросы пользователей к информации, используемой с целью принятия обоснованных управленческих решений. Учетно-аналитическое обеспечение менеджмента организаций формируется в системе управленческого учета. Как следствие, влияние изменения требований к информации, а также международного опыта и дру-

гих факторов позволяет констатировать необходимость развития управленческого учета, в системе которого ожидается формирование информации, востребованной пользователями. Указанные обстоятельства свидетельствуют о потребности проведения научных исследований, как в области теории управленческого учета, так и в отношении организации и методики проведения учетно-аналитических процедур. Необходимость своевременной и достоверной информации о рисках указывают на потребность развития управленческого учета на основе риск-ориентированного подхода.

Таким образом, потребность качественного и своевременного учетно-аналитического обеспечения менеджмента организации информацией о рисках, с одной стороны, и недостаточная разработанность соответствующих теоретических и организационно-методических положений управленческого учета на основе риск-ориентированного подхода, с другой стороны, свидетельствуют об актуальности темы исследования.

### **Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформированных в диссертации**

Представленные в диссертации теоретические положения, методические подходы, выводы и рекомендации практического характера базируются на изучении и переосмыслении исследований отечественных и зарубежных специалистов в области управленческого учета, экономического анализа, внутреннего контроля, исследовании доступной базы формирования информации о рисках, а также данных, полученных посредством проведения опроса в организациях.

Обоснованность рекомендаций, сформированных в диссертационной работе, обуславливается применением широкого спектра общенаучных и специальных методов исследования, среди которых можно выделить системный и комплексный подходы, конкретизацию и интерпретацию, моделирование, абстрагирование и обобщение, наблюдение, опрос, группировка, сравнение и другие.

Определение объекта и предмета научных исследований предоставили возможность осуществить решение поставленных задач с достаточной степенью аргументации. Доказательством обоснованности результатов проведенного исследования являются публикации автора, в том числе по результатам докладов на

международных и всероссийских конференциях, которые получили положительную оценку. За период исследования соискателем опубликовано 15 научных работ общим объемом 7,81 п.л. (авторский объем составляет – 5.81), в том числе 6 научных работ авторским объемом 3,53 п.л. – в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК Минобрнауки России. Автореферат и опубликованные научные труды соискателя, как показало их изучение, в полной мере отражают основное содержание диссертации и положения, выносимые на защиту.

Достоверность и обоснованность выносимых на защиту положений, выводов и практических рекомендаций подтверждается:

- апробацией и положительными результатами внедрения результатов исследований в практическую деятельность ПАО «ГалсДевелопмент», ЗАО «Фирма ПОЛЮСА» и ООО «Алькор и Ко»;

- внедрением теоретических и организационно-методических положений по развитию управленческого учета на основе риск-ориентированного подхода, полученных в результате исследования, в учебный процесс экономического факультета ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет» при чтении курсов «Управленческий учет», «Управленческий анализ в отраслях» и «Внутренний контроль».

### **Основные положения диссертационной работы и результаты, полученные автором в ходе исследования**

Логика и структура работы адекватны поставленным целям и задачам. Диссертация является завершенной научно-квалификационной работой и содержит введение, три главы, включающие девять параграфов, заключение, список литературы, приложения.

Прежде всего, в работе исследуются теоретические положения управленческого учета на основе риск-ориентированного подхода. В результате обобщения и переосмысления разработок отечественных и зарубежных специалистов в области управленческого учета автор проводит исследование сущности риск-ориентированного подхода, информационных границ управленческого учета, классификаций рисков, принципов управленческого учета. Исследование позволило автору выявить признаки управленческого учета на основе риск-

ориентированного подхода и сформулировать его определение, раскрывающее специфические особенности, целевую направленность и другие аспекты управленческого учета, формируемого на основе риск-ориентированного подхода (с. 19-26); разработать классификацию рисков с целью формирования информации о рисках в системе управленческого учета (с. 32-35); обосновать применение специфических принципов, дополнив их принципами рискографии и риск-корреляции (с. 45-52).

*Организационные* положения исследования раскрываются во второй главе, где логично обоснованы предложения по введению дополнительных этапов организации управленческого учета на основе риск-ориентированного подхода (с. 60-68), разработана система документирования и обобщения информации о рисках (с. 75-86), а также определены организационные взаимосвязи и взаимодействие субъектов управленческого учета в компаниях в отношении формирования и использования информации о рисках (с. 86-97).

*Методические* положения управленческого учета на основе риск-ориентированного подхода обоснованы в третьей главе. Ситникова С.А. проводит исследование и формирует рекомендации в отношении всех составляющих *управленческого учета*:

бюджетирование автор рекомендует осуществлять с применением корректирующих коэффициентов; предложенный порядок определения коэффициента повышения цен и его влияние на бюджетные показатели продемонстрирован на примере практических данных организации (с. 107-111);

в учетной системе автором даны рекомендации по формированию резервов таким образом, чтобы обеспечить получение более достоверной информации о доходах, расходах и финансовых результатах в разрезе обычных и прочих видов деятельности (с. 112-119);

разработаны процедуры и система показателей для анализа информации, формируемой в предложенных в диссертации регистрах управленческого учета и отчете о рисках. Расчет показателей и их анализ произведены с использованием практических данных организации (с. 121-137);

контроль информации о рисках автором предложено проводить с использованием разработанной методики, которая основывается на выделении элементов и

контрольных точек в составе предмета контроля и позволяет определить достоверность информации о рисках (с. 138-157).

Необходимо отметить взаимосвязь материала глав работы, реализацию ее теоретических положений при разработке организационных и методических рекомендаций.

### **Научная новизна результатов, полученных в ходе диссертационного исследования**

Научной новизной обладают следующие результаты исследования, полученные автором:

уточнены теоретические положения управленческого учета на основе риск-ориентированного подхода, в том числе предложено определение управленческого учета, отражающего особенности его организации при риск-ориентированном подходе; обоснована классификация рисков с целью организации учетных процедур; в составе специфических принципов управленческого учета обоснована необходимость дополнительного выделения принципов формирования и обработки информации на основе рискографии и зависимости учетных процедур от рискованных значений (риск-корреляции);

разработано организационное обеспечение управленческого учета, включающее необходимые дополнительные этапы организации учетного процесса и соответствующие им процедуры для обеспечения реализации риск-ориентированного подхода; систему документирования, систематизации и обобщения информации о рисках, а также порядок ее коммуникации в организации при взаимодействии сотрудников;

обоснованы рекомендации по расчету бюджетных показателей с использованием корректирующих коэффициентов для обеспечения их адекватности в условиях рискованной среды осуществления деятельности организаций, а также по формированию резервов для компенсации рисков обесценения активов. Важно отметить, что бюджетирование, являясь элементом управленческого учета, позволяет продемонстрировать его направленность в будущее.

предложен вариант учетной политики управленческого учета, регулирующей порядок формирования, обобщения и раскрытия во внутренней отчетности

совокупности бюджетной, учетной, аналитической и контрольной информации о рисках деятельности организации для обоснования управленческих решений по минимизации их уровня;

разработано контрольно-аналитическое направление развития управленческого учета на основе риск-ориентированного подхода, в частности обоснованы методические подходы к анализу информации, содержащейся в разработанном отчете о рисках с использованием совокупности предложенных показателей, характеризующих уровень рисков и эффективность мероприятий по воздействию на риски; разработана методика внутреннего контроля информации о рисках посредством раскрытия методов, источников информации и процедур контроля в разрезе выделенных элементов и контрольных точек составе предмета контроля – совокупности рисков организации.

#### **Рекомендации по использованию результатов и выводов, приведенных в диссертации**

Основные положения диссертации вносят несомненный вклад в развитие теории и практики управленческого учета. Диссертация обладает как теоретической, так и прикладной значимостью. Выводы и результаты, полученные автором, рекомендуются к использованию в практической деятельности организаций различных сфер деятельности, заинтересованных в получении релевантной информации о рисках своей деятельности для обоснования управленческих решений по их минимизации. Так, теоретические и организационно-методические положения могут быть рекомендованы к внедрению в учебный процесс при подготовке студентов по программам бакалавриата и магистратуры при чтении дисциплин учетно-аналитического блока.

К использованию в практической деятельности организации рекомендуются: система формирования и обобщения информации о рисках с помощью предложенных автором форм регистров и отчета о рисках, а также порядок коммуникации информации в компании для принятия управленческих решений менеджментом организации в пределах установленных компетенций;

определение бюджетных показателей на перспективный период с учетом риска роста цен для обеспечения их обоснованности, а также резервов для ком-

пенсации реализовавшихся рисков и повышения достоверности информации о результатах деятельности организации;

совокупность процедур анализа информации о рисках с использованием предложенных аналитических показателей и ее контроля, позволяющая своевременно выявлять проблемы и формировать комплекс мер по обеспечению достоверности информации о рисках и принятию на ее основе обоснованных управленческих решений.

Как организационные, так и методические результаты исследования, могут быть использованы при формировании учетной политики компаний в целях управленческого учета.

### **Замечания к диссертационной работе Ситниковой С.А.:**

При всей положительной оценке полученных в диссертации результатов, следует отметить, что она не лишена отдельных недостатков:

1. В диссертации уделяется внимание международному опыту формирования информации в системе управленческого учета. Однако отсутствует анализ опыта, накопленного непосредственно зарубежными компаниями в отношении регистрации, систематизации информации о рисках деятельности организаций и ее обобщения для внутренних пользователей. Следовало предпринять попытку получения такой информации, что предоставило бы дополнительные возможности для развития информационного сегмента о рисках в системе управленческого учета.

2. Представляют научный интерес вопросы отражения совокупности рискованных значений и их изменений на счетах управленческого учета, что позволило бы получить дополнительные возможности систематизации и обобщения информации о рисках, а также ее раскрытия для учетно-аналитического обеспечения как внутренних, так и внешних пользователей. Однако в диссертации отмеченная проблема не разработана.

3. Положительно, что в диссертации подробно исследован вопрос о взаимодействии сотрудников организации в отношении информации о рисках (параграф 2.3). Считаем, что следовало схематично продемонстрировать технологию процесса формирования первичной информации о рисках и обосновать возможность

исключения / снижения до минимальных значений искажения данных в указанном процессе;

4. Недостаточно исследован вопрос о формировании информации о рисках в условиях цифровой экономики. Важно продолжить исследование в направлении обеспечения достоверности сведений, которые являются базой больших данных, что имеет важное значение в цифровой экономике.

5. Следовало в тексте диссертации раскрыть, каким образом предложения автора, в том числе по организации документооборота, разработке учетной политики, методические подходы к анализу информации о рисках и механизмах внутреннего контроля рисков, могут использоваться организациями при выполнении требований ГОСТ Р ИСО 31000-2010 «Менеджмент риска. Принципы и руководство» и ГОСТ Р ИСО 9001-2015 «Системы менеджмента качества. Требования» в части формирования риск-ориентированного мышления на основании данных управленческой отчетности. Это повысило бы практическую значимость работы и помогло бы организациям в получении соответствующих стандартов качества.

Однако отмеченные недостатки не снижают общей положительной оценки результатов исследования. Диссертация Ситниковой С.А. представляет собой законченный научный труд, в котором присутствует логическая последовательность наряду с практической значимостью.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод, что Ситниковой С.А. проведено самостоятельное завершённое научное исследование, которое по своим теоретическим и практическим результатам, научной новизне, личному вкладу соискателя в решение избранной проблемы 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 октября 2018 г. № 1168), предъявляемым к кандидатским диссертациям, а ее автор – Ситникова Софья Александровна – заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Отзыв подготовлен доктором экономических наук, профессором Суйцем Виктором Паулевичем, обсужден и утвержден на заседании кафедры учета, ана-



лиза и аудита ФГБОУ ВО «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова» (протокол № 8 от 14 февраля 2019 года).

Заведующий кафедрой учета,  
анализа и аудита ФГБОУ ВО  
«МГУ имени М.В. Ломоносова»,  
доктор экономических наук,  
профессор



Суйц Виктор Паулевич

Зам. декана по научной работе  
экономического факультета ФГБОУ ВО  
«МГУ имени М.В. Ломоносова»,  
кандидат экономических наук



Курдин Александр Александрович

Декан экономического факультета ФГБОУ  
ВО «МГУ имени М.В. Ломоносова»,  
доктор экономических наук, профессор



Лузан Александр Александрович

«14» февраля 2019 г.

**Контактная информация:**

*Адрес:* Российская Федерация, 119991, г. Москва, Ленинские горы, д.1, Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова, экономический факультет, ком. 377

*Телефон:* +7 (495) 939-32-97;

*E-mail:* ahd-kafedra@mail.ru