

ФГБОУ ВО «ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ПРОТОКОЛ № 244

заседания диссертационного совета Д 212.038.23

от 15 марта 2019 г.

ЧЛЕНОВ СОВЕТА ВСЕГО: 21 человек.

ПРИСУТСТВОВАЛИ: 18 членов совета.

- | | | | |
|-----|------------------|------------------------------|----------------|
| 1. | Ендовицкий Д.А. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 2. | Пожидаева Т.А. | кандидат экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 3. | Сапожникова Н.Г. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 4. | Бабичева Н.Э. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 5. | Беленов О.Н. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 6. | Булгакова С.В. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 7. | Воронин В.П. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 8. | Гоголева Т.Н. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 9. | Давнис В.В. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 10. | Звягин С.А. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 11. | Канапухин П.А. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 12. | Когденко В.Г. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 13. | Любушин Н.П. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 14. | Мельник М.В. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 15. | Соколов А.А. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 16. | Трещевский Ю.И. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 17. | Федченко А.А. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 18. | Широбоков В.Г. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |

СЛУШАЛИ: защиту диссертационной работы Ситниковой Софии Александровны на тему «Развитие управленческого учета на основе риск-ориентированного подхода» на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальные оппоненты по диссертации:

- Егорова Светлана Евгеньевна, доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой учета, анализа и налогообложения ФГБОУ ВО «Псковский государственный университет»;

- Бобрышев Алексей Николаевич, доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры бухгалтерского управленческого учета ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет».

Ведущая организация – ФГБОУ ВО «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова» (г. Москва).

ВОПРОСЫ ПО ДИССЕРТАЦИИ ЗАДАЛИ: д.э.н., профессор Беленов О.Н., д.э.н., профессор Давнис В.В., д.э.н., профессор Федченко А.А., д.э.н., профессор Ширококов В.Г., д.э.н., профессор Соколов А.А., д.э.н., профессор Любушин Н.П., д.э.н., профессор Воронин В.П.

В ДИСКУССИИ ПРИНЯЛИ УЧАСТИЕ: д.э.н., профессор Ширококов В.Г., д.э.н., проф. Мельник М.В., д.э.н., профессор Любушин Н.П., д.э.н., профессор Давнис В.В.

ПОСТАНОВИЛИ: на основании результатов тайного голосования присудить Ситниковой С.А. ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

РЕЗУЛЬТАТЫ ГОЛОСОВАНИЯ: за – 18, против – нет, недействительных бюллетеней – нет (протокол счетной комиссии прилагается).

Стенограмма и заключение диссертационного совета прилагаются.

Заместитель председателя
диссертационного совета,
д.э.н., профессор



Handwritten signature of N.G. Sapozhnikova

Н.Г. Сапожникова

Ученый секретарь диссертационного
совета, к.э.н., доцент

Handwritten signature of T.A. Pozhidayeva

Т.А. Пожидаева

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.038.23,
СОЗДАННОГО НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ «ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ» МИНОБРНАУКИ РОССИИ ПО ДИССЕРТАЦИИ НА
СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК

Аттестационное дело № _____

Решение диссертационного совета от 15 марта 2019 г. № 244

О присуждении Ситниковой Софии Александровне, гражданке РФ, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Развитие управленческого учета на основе риск-ориентированного подхода» по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика принята к защите 09 января 2019 года (протокол заседания № 241) диссертационным советом Д 212.038.23, созданным на базе Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Воронежский государственный университет» Минобрнауки России, 394018, г. Воронеж, Университетская площадь, д. 1, приказ Минобрнауки России о создании диссертационного совета № 717/нк от 09.11.2012 г.

Соискатель Ситникова София Александровна, 1991 года рождения, в настоящее время не работает.

В 2013 году окончила ФГОБУ ВПО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

В 2018 году окончила очную аспирантуру ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации».

Диссертация выполнена на кафедре экономического анализа и аудита экономического факультета ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет» Минобрнауки России.

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор Ендовицкий Дмитрий Александрович, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный университет», экономический факультет, кафедра экономического анализа и аудита, профессор.

Официальные оппоненты:

Егорова Светлана Евгеньевна, доктор экономических наук, профессор, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

высшего образования «Псковский государственный университет», кафедра учета, анализа и налогообложения, заведующая;

Бобрышев Алексей Николаевич, доктор экономических наук, доцент, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ставропольский государственный аграрный университет», кафедра бухгалтерского управленческого учета, профессор

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова» (г. Москва) в своем положительном отзыве, подписанном Суйцем Виктором Паулевичем, доктором экономических наук, профессором, заведующим кафедрой учета, анализа и аудита, Курдиным Александром Александровичем, кандидатом экономических наук, заместителем декана экономического факультета по научной работе, Аузаном Александром Александровичем, доктором экономических наук, профессором, деканом экономического факультета, указала, что диссертация Ситниковой С.А. представляет собой законченный научный труд, в котором присутствует логическая последовательность наряду с практической значимостью. Основные положения диссертации вносят несомненный вклад в развитие теории и практики управленческого учета. 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. 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. 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 София Александровна – заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Соискатель имеет 15 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации опубликовано 15 работ, из них в рецензируемых научных изданиях опубликовано 6 работ. Все работы посвящены развитию теоретических положений и организационно-методического обеспечения управленческого учета на основе риск-ориентированного подхода. Авторский вклад 74,4% объемом 5,81 п.л.

Наиболее значимые работы по теме диссертации:

1. Ситникова С.А. Коммуникация информации о рисках в управленческом учете / С.А. Ситникова // Аудит. – 2018. – № 3. – С. 11-13 (0.35 п.л.);
2. Ситникова С.А. Принципы риск-ориентированного управленческого учета / С.А. Ситникова // Международный бухгалтерский учет. – 2018. – Т. 21. – № 4 (442). – С. 466-478 (0.23 п.л.);
3. Ендовицкий Д.А. Методика внутреннего контроля рисков деятельности организации / Д.А. Ендовицкий, С.А. Ситникова // Современная экономика: проблемы и решения. – 2018. – № 9. – С. 64-78 (авторских 0.41 п.л.).

На диссертацию и автореферат поступило 10 отзывов:

Алборова Р.А. (д.э.н., профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, финансов и аудита, ФГБОУ ВО «Ижевская государственная сельскохозяйственная академия») с замечанием о наличии спорного утверждения относительно определения управленческого учета как системы информации, а не подсистемы бухгалтерского учета организации;

Бычковой С.М. (д.э.н., профессор, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита, ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет») с замечанием: в автореферате следовало отдельно представить пояснения о реализации предложенных в диссертации дополнительных специфических принципов управленческого учета при обосновании организационно-методических вопросов управленческого учета;

Дедюхиной Н.В. (д.э.н., доцент, профессор кафедры «Бухгалтерский учет и аудит», ФГБОУ ВО «Петербургский государственный университет путей и сообщения Императора Александра I») с замечаниями: 1) предложенный порядок определения коэффициента корректировки бюджетных показателей с учетом риска повышения цен представлен в автореферате в описательном виде без его формализации как элемента учетно-аналитического обеспечения системы управления рисками; 2) недостаточно информативно представлено обоснование порядка проведения анализа информации о рисках на основе показателей, позволяющих оценить уровень рисков и эффективность мероприятий по их снижению; не ясно, какой шкалой следует руководствоваться для

оценки уровня идентифицируемых рисков, и каким образом эта шкала взаимосвязана с показателями, характеризующими эффективность мероприятий по их снижению;

Маняевой В.А. (д.э.н., доцент, профессор кафедры учета, анализа и аудита, ФГБОУ ВО «Самарский государственный экономический университет») с замечаниями: при раскрытии организационных взаимосвязей для коммуникации информации о рисках требуют пояснения объединение в одном сегменте структурных подразделений «Управленческая бухгалтерия и Комитет по рискам»; необходимо уточнить, будут ли использоваться в учете резервов под обесценение активов с помощью предложенного счета 95 «Резервы под обесценение активов» счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и систематизированная информация о резервах под обесценение активов для формирования и отражения финансового результата в бухгалтерской отчетности;

Фроловой О.А. (д.э.н., профессор, профессор кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», ГБОУ ВО «Нижегородский государственный инженерно-экономический университет») с замечаниями: о необходимости уточнения информации о делении предложенных групп рисков по сфере их возникновения (внутренние и внешние); об акцентировании внимания в шестом пункте научной новизны на периодичности проведения методики внутреннего контроля рисков деятельности организации, а также указании ответственных лиц, занимающихся ее проведением;

Хабилова Г.А. (д.э.н., профессор, профессор кафедры бухгалтерского учета, статистики и информационных систем в экономике ФГБОУ ВО «Башкирский государственный аграрный университет») с замечанием: в автореферате следовало изложить отличительные особенности содержания предложенной автором учетной политики управленческого учета на основе риск-ориентированного подхода;

Чайковской Л.А. (д.э.н., профессор, заведующая кафедрой «Бухгалтерский учет и налогообложение», ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова») с замечанием: автореферате не указаны критерии отнесения рисков в группу существенных при раскрытии информации в регистре «Профиль существенных рисков»;

Чипуренко Е.В. (д.э.н., доцент, заведующая кафедрой «Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит», ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ») с замеча-

нием об отсутствии в автореферате примера исчисления показателей бюджетов с помощью корректирующего коэффициента;

Чирковой М.Б. (д.э.н., профессор, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита, ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени Императора Петра I») с замечанием: в автореферате следовало наглядно продемонстрировать расчеты с использованием предложенных аналитических коэффициентов и процесс принятия решений соответствующими уполномоченными лицами при обнаружении тех или иных отклонений от ожиданий на практическом примере.

Все отзывы положительные. Замечания носят рекомендательный характер.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается высоким уровнем их компетентности, наличием публикаций и широкой известностью своими достижениями в области теории, методологии и практики управленческого учета.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

обоснованы положения реализации концепции риск-ориентированного подхода в управленческом учете: 1) сформулировано определение риск-ориентированного управленческого учета, раскрывающее его сущность как системы информации о рисках, необходимой для принятия управленческих решений, цель (формирование информации о рисках для реализации менеджментом механизмов их снижения), структуру (планирование; регистрация, систематизация и общение; анализ; контроль информации о рисках); 2) доказана необходимость и возможность формирования информации о наличии всей совокупности рисков деятельности организации в системе управленческого учета, что служит основой определения содержания и разработки форм учетных регистров и внутренней отчетности о рисках, методики анализа и внутреннего контроля информации о рисках; 3) выделены группы и виды рисков, в разрезе которых в управленческом учете формируется, систематизируется и обобщается информация; 4) определены принципы, позволяющие реализовать риск-ориентированный подход в управленческом учете (прагматичная релевантность, своевременность, сегментность, гибкость, прогнозность, аналитичность, ориентация на увеличение (сохранение) стоимости компании) и предложено дополнить их состав двумя новыми принципами – рискография (своевременное выявление рисков и формирования о них информации в сис-

теме управленческого учета) и риск-корреляция (зависимость учетных процедур от рискованных значений);

разработано организационное обеспечение реализации риск-ориентированного подхода в управленческом учете, включающее выделенные этапы его организации, для каждого из которых определены процедуры и внутренние документы, регулирующие осуществление данных этапов; выявленные организационные взаимосвязи между субъектами управленческого учета при формировании и обмене информацией о рисках в условиях трехуровневой системы управления, что позволяет упорядочить действия при организации управленческого учета на основе риск-ориентированного подхода, повысить оперативность формирования и использования информации о рисках для принятия менеджментом своевременных решений по их снижению;

предложена система документационного обеспечения управленческого учета на основе риск-ориентированного подхода, в состав которой входят разработанные формы и порядок заполнения учетных регистров для регистрации, систематизации и обобщения информации о рисках (ведомость риска, профиль рисков подразделения, профиль существенных рисков, сводный профиль рисков, ведомость мероприятий по воздействию на риски и др.) и отчета о рисках, в котором раскрывается наличие рисков за отчетный период и влияние реализованных мероприятий на их уровень; график движения документов, содержащих информацию о рисках, для своевременного и полного предоставления менеджменту организации релевантной информации для принятия управленческих решений по их снижению;

обоснованы процедуры анализа Отчета о рисках с использованием предлагаемой системы показателей, которые позволяют охарактеризовать риски деятельности организации, эффективность и затратоемкость мероприятий по их снижению, интенсивность изменения рисков, затратоемкость управления рисками, рискографию, рискоемкость и другие аспекты, служат основой для расширения учетно-аналитического информационного поля управления рисками;

предложена методика внутреннего контроля информации о рисках, раскрывающая цель, информационную базу, методы и процедуры контроля по выделенным в разрезе каждого вида рисков деятельности организации контрольным точкам и позволяющая установить достоверность информации о составе рисков для принятия конкретного управленческого решения;

разработан вариант учетной политики управленческого учета на основе риск-ориентированного подхода, обобщающий обоснованные в диссертаци-

онном исследовании рекомендации: порядок документирования информации о рисках в предложенных формах документов и графика их движения; алгоритм определения коэффициента для корректировки бюджетных показателей; формирование резервов под обесценение активов; исчисление аналитических показателей; разработанную методику внутреннего контроля информации о рисках и др.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

разработаны теоретические положения реализации риск-ориентированного подхода в управленческом учете, позволяющие разработать учетно-аналитическое обеспечение формирования информации о рисках для менеджмента организации и вносящие вклад в развитие теории управленческого учета;

проведена модернизация организационно-методического обеспечения управленческого учета посредством реализации риск-ориентированного подхода в разрезе его элементов: бюджетирования с учетом рисков повышения цен, формирования и обобщения информации о рисках, анализа и внутреннего контроля информации о рисках;

применительно к проблематике диссертации реализованы общенаучные и специальные методы: исторический и логический, комплексный и системный подходы, конкретизация и интерпретация, моделирование, абстрагирование и обобщение, формализация, наблюдение, опрос, структурирование, проецирование, отбор, группировка, сравнение, метод экспертных оценок и другие;

предложены рекомендации по развитию научного инструментария управленческого учета, что создает дополнительные возможности получения менеджментом релевантной информации о рисках деятельности экономического субъекта для принятия управленческих решений по их минимизации.

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

разработаны и внедрены система взаимодействия сотрудников по использованию информации о рисках деятельности организации; формы учетных регистров и отчета о рисках; порядок определения коэффициента для корректировки бюджетных показателей с учетом риска повышения цен; методика внутреннего контроля рисков деятельности организации в практическую деятельность экономических субъектов (ПАО «Галс-Девелопмент», ЗАО «Фирма ПОЛЮСА, ООО «Алькор и Ко»);

внедрена новая методология управленческого учета на основе риск-ориентированного подхода в учебный процесс ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет» при изучении дисциплин «Управленческий учет», «Управленческий анализ в отраслях» и «Внутренний контроль»;

определены направления использования разработанного организационно-методического обеспечения управленческого учета на основе риск-ориентированного подхода в организациях различных сфер деятельности для формирования релевантной информации о рисках с целью принятия обоснованных управленческих решений по их минимизации и разработки учетной политики управленческого учета экономических субъектов.

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

результаты получены на основе анализа практических данных о рисках деятельности хозяйствующих субъектов строительной отрасли и девелоперских организаций, проведения опросов среди организаций различных организационно-правовых форм и размеров бизнеса, трудов отечественных и зарубежных ученых по теме исследования;

установлено непротиворечивость выводов и предложений диссертационного исследования, полученных на основе системного и комплексного подходов к решению современных проблем управленческого учета на основе риск-ориентированного подхода, с результатами исследований ученых (Бобрышева А.Н., Булгаковой С.В., Вахрушевой О.Б., Вахрушиной М.А., Егоровой С.Е., Ивашкевича В.Б., Кизилова А.Н., Кавериной О.Д., Костюковой Е.И., Любушина Н.П., Малиновской Н.В., Мельник М.В., Николаевой О.Е., Рожновой О.В., Самусенко С.А., Семиколеновой М.Н., Сидоровой М.И., Слободняка И.А., Суйца В.П. и др.) в области теории и практики управленческого учета;

использованы современные методики сбора и обработки информации, методы систематизации данных отраслевых исследований, материалов периодической печати и научно-практических конференций, анализа положений нормативных документов, детализации и обобщения данных, полученных автором в ходе исследования;

результаты исследования обсуждены на международных научно-практических конференциях, а также опубликованы в открытой печати.

Личный вклад соискателя состоит в:

постановке целей и задач диссертационного исследования, непосредственном участии соискателя на всех этапах исследования, включая получение и обработку исходных данных, разработку предложений по развитию управлен-

ческого учета экономического субъекта на основе риск-ориентированного подхода;

обосновании теоретических и организационно-методических положений диссертации, комплексно раскрывающих значение и особенности организации управленческого учета на основе риск-ориентированного подхода;

выполнении автором исследования в соответствии с направлением научных исследований ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет» «Развитие научного инструментария учетно-аналитического и контрольного обеспечения устойчивого развития экономических субъектов»;

подготовке соискателем 15 печатных работ (авторский объем 5,81 п.л.), в том числе 6 статей в журналах, рекомендованных ВАК РФ;

внедрении результатов исследования в деятельность коммерческих организаций и в учебный процесс ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет».

В диссертации Ситниковой С.А. соблюдены установленные Положением о порядке присуждения ученых степеней критерии, которым должна отвечать диссертация на соискание ученой степени кандидата наук.

В диссертации Ситниковой С.А. отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных соискателем ученой степени работах, в которых изложены основные научные результаты диссертации.

На заседании 15 марта 2019 г. диссертационный совет принял решение присудить Ситниковой С.А. ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 18 человек, из них 17 докторов наук по специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 21 человека, входящего в состав совета, проголосовали: за – 18, против – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Заместитель председателя
диссертационного совета  Сапожникова Наталья Глебовна

Ученый секретарь
диссертационного совета  Пожидаева Татьяна Алексеевна

15 марта 2019 г.