

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

### ОТЗЫВ

на автореферат диссертации **Панкратовой Марины Владиславовны** на тему *«Развитие интегрированного подхода к внутреннему контролю фактов хозяйственной жизни корпораций»*, представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Текущий глобальный социально-экономический кризис еще раз показал, что такие серьезные испытания могут быть пройдены обществом только при совместной, скоординированной работе государства, населения и бизнеса. Последнему отводится все бóльшая роль в решении социальных задач. Изменение общественных функций корпораций приводит к необходимости пересмотра ее целей и инструментов их достижения. В полной мере это касается их внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни.

В современной науке и практике наиболее эффективным считается интегрированный подход к внутреннему контролю, он реализован в получившей общемировое признание модели COSO и ее производных. Диссертационная работа Панкратовой М. В. посвящена разработке теоретических и организационно-методических положений внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни корпораций, который можно назвать интегрированным и социально-ориентированным. Таким образом, диссертация отвечает современным реалиям и написана на актуальную тему.

Системное научное исследование выбранной темы предполагает развитие теоретического базиса и отражение предложенных теоретических разработок в конкретных организационно-методических рекомендациях. В такой последовательности представлены результаты диссертации в автореферате.

Особого внимания заслуживают разработки диссертанта, носящие теоретический характер: предложено определение внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни корпорации, в котором раскрыта процедура контроля, его место в процессе управления корпорацией и необходимость охвата контрольными процедурами не только ее экономических, но и социально-экологических целей (с. 11). На основе данного определения выстроены другие теоретические положения – конкретизированы цель, объект, предмет внутреннего контроля и другие (с. 12), предложена его видовая классификация для организации на разных внутрикорпоративных уровнях

(с. 12). Теоретические разработки сведены в единый документ – проект информации Минфина России «Принципы организации экономическим субъектом внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни» (с. 14). Таким образом, автор довел свои теоретические разработки до стадии готовности к использованию регулятором.

На дополненных и уточненных теоретических положениях автор основывает свои методические разработки:

- предложены методические рекомендации по анализу и оценке организации внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни корпораций на основе интегрированного подхода, которые могут использовать их внутренние и внешние аудиторы, специалисты службы внутреннего контроля (с. 16). Эти методические рекомендации предполагают оценку полноты и неизбыточности самоконтроля, руководящего, специального и независимого внутреннего контроля экономических и социально-экологических целей. Инструментом такой оценки предложены матрицы организации внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни. Их формы, примеры заполнения и интерпретации полученных результатов приведены на с. 17, 18;

- рекомендована организация риск-ориентированного внутреннего контроля в бухгалтерском учете. Автор предлагает: а) организовывать его также в формах самоконтроля, руководящего, специального и независимого контроля, утвердив это в учетной политике корпорации (с. 19); б) проводить инвентаризацию активов корпорации с частотой, определяемой исходя из их роли в достижении экономических и социально-экологических целей. Для этого автором разработаны методические рекомендации, включающие формы рабочих документов для утверждения в составе учетной политики (с. 20 – 21).

В целом, результаты диссертации представлены в автореферате комплексно и логично, от теории к прикладным аспектам, они взаимосвязаны и доведены до состояния готовности к использованию.

Одновременно автореферат не дает полного представления о тексте информации Минфина России «Принципы организации экономическим субъектом внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни», поскольку содержит только отдельные его положения; для подтверждения необходимости и существенности предложенным автором дополнений и уточнений принципов внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни (с. 15) как одного из теоретических результатов, на наш взгляд, требовалось приведение исходных принципов.

Указанные недостатки не снижают ценности диссертационной работы, рассматриваемой в целом, являющейся логично выстроенным, комплексным завершённым научно-квалификационным исследованием, результаты которого имеют

большое значение для развития теории и методики финансово-хозяйственного контроля.

На основе изучения автореферата можно заключить, что диссертация соответствует требованиям, установленным п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, а соискатель Панкратова М. В. заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Профессор кафедры бухгалтерского учета  
и аудита факультета экономики  
и организации в АПК  
ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский  
государственный аграрный университет»,  
доктор экономических наук  
(08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика),  
профессор, Заслуженный работник  
высшей школы РФ

Бычкова  
Светлана  
Михайловна

«28» августа 2020 г.

**Контактная информация:**

ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет»  
Кафедра бухгалтерского учета и аудита,  
д.э.н., профессор  
Заслуженный работник высшей школы РФ  
Бычкова Светлана Михайловна  
Адрес: 196601, г. Санкт-Петербург, г. Пушкин,  
Петербургское шоссе дом 2, каб.2219  
Эл. почта [kafedra\\_ek\\_analiza\\_spbgau@mail.ru](mailto:kafedra_ek_analiza_spbgau@mail.ru)

**Подпись С.М.Бычковой заверяю.**

Проректор по научной,  
инновационной  
и международной работе



д-р С.Х. наук, доц. Н.А.Цыганова