

ФГБОУ ВО «ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ПРОТОКОЛ № 282

заседания диссертационного совета Д 212.038.23

от 03 октября 2020 г.

ЧЛЕНОВ СОВЕТА ВСЕГО: 21 человек.

ПРИСУТСТВОВАЛИ: 17 членов совета.

- | | | | |
|-----|------------------|------------------------------|----------------|
| 1. | Ендовицкий Д.А. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 2. | Сапожникова Н.Г. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 3. | Пожидаева Т.А. | кандидат 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. | Бобрышев А.Н. | 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. | Дуракова И.Б. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 11. | Звягин С.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. | Трещевский Ю.И. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 16. | Федченко А.А. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 17. | Широбоков В.Г. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |

СЛУШАЛИ: защиту диссертационной работы Панкратовой Марины Владиславовны на тему «Развитие интегрированного подхода к внутреннему контролю фактов хозяйственной жизни корпорации» на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальные оппоненты по диссертации:

- Ветрова Ирина Федоровна, доктор экономических наук, доцент, профессор департамента бизнес-анализа и аудита (в сентябре 2020 г. переименован в департамент аудита и корпоративной отчетности) факультета налогов, бизнес-анализа и аудита ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»;

- Ткаченко Юлия Александровна, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита института экономики и менеджмента ФГБОУ ВО «Белгородский государственный технологический университет имени В.Г. Шухова».

Ведущая организация – ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина» (г. Краснодар).

ВОПРОСЫ ПО ДИССЕРТАЦИИ ЗАДАЛИ: д.э.н., профессор Ширококов В.Г., д.э.н., доцент Бабичева Н.Э., д.э.н., профессор Давнис В.В., д.э.н., профессор Мельник М.В., д.э.н., доцент Бобрышев О.Н.

В ДИСКУССИИ ПРИНЯЛИ УЧАСТИЕ: д.э.н., профессор Трещевский Ю.И., д.э.н., профессор Мельник М.В., д.э.н., профессор Любушин Н.П., д.э.н., профессор Давнис В.В.

ПОСТАНОВИЛИ: на основании результатов тайного голосования присудить Панкратовой Марине Владиславовне ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

РЕЗУЛЬТАТЫ ГОЛОСОВАНИЯ: за – 17, против – нет, недействительных бюллетеней – нет (протокол счетной комиссии прилагается).

Стенограмма и заключение диссертационного совета прилагаются.

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



Н.Г. Сапожникова

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

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 03 октября 2020 г. № 282

О присуждении Панкратовой Марине Владиславовне, гражданке Российской Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Развитие интегрированного подхода к внутреннему контролю фактов хозяйственной жизни корпораций» по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика принята к защите 10 июля 2020 г. (протокол заседания № 278) 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 Панкратова Марина Владиславовна, 1986 года рождения, в настоящее время не работает.

В 2009 г. окончила ГОУ ВПО «Воронежская государственная лесотехническая академия».

В 2013 г. окончила ФГБОУ ВПО «Государственный университет морского и речного флота имени С.О. Макарова».

В 2018 г. прикреплена к кафедре экономического анализа и аудита экономического факультета ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет» для написания кандидатской диссертации.

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:

Ветрова Ирина Федоровна, доктор экономических наук, доцент, Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», факультет налогов, аудита и бизнес-анализа, департамент бизнес-анализа и аудита (в сентябре 2020 г. переименован в департамент аудита и корпоративной отчетности), профессор;

Ткаченко Юлия Александровна, кандидат экономических наук, доцент, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова», институт экономики и менеджмента, кафедра бухгалтерского учета и аудита, доцент

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина» (г. Краснодар) в своем положительном отзыве, подписанном Сафоновой Маргаритой Фридриховной, доктором экономических наук, профессором, заведующей кафедрой аудита, указала, что результаты диссертационного исследования могут использоваться Минфином России для подготовки информационных сообщений и иных документов по тематике внутреннего контроля; вузами при реализации программ подготовки бакалавров, специалистов, магистров, кадров высшей квалификации по укрупненной группе направлений 380000 «Экономика и управление»; корпорациями при организации законодательно предписанного внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни; службами внутреннего контроля, внешними и внутренними аудиторами корпораций для осуществления анализа и оценки оптимальности организации внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни корпорации, ее соответствия требованиям нормативных актов; представителями профессионального сообщества для дальнейших разработок в области теоретических и организационно-методических положений внутреннего контроля, реализуемого на основе интегрированного подхода. Диссертационная работа Панкратовой М. В. является самостоятельным, завершенным научным исследованием, выполнена на требуемом

качественном уровне с использованием обширной концептуальной и практической базы, современного исследовательского инструментария, отвечает требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, установленным пп. 9 – 14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, а ее автор, Панкратова Марина Владиславовна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Соискатель имеет 9 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации опубликовано 9 работ, из них в рецензируемых научных изданиях 4 работы. Все работы посвящены развитию интегрированного подхода к внутреннему контролю фактов хозяйственной жизни корпораций. Авторский вклад 71,1 % объемом 3,02 п.л.

Наиболее значимые работы по теме диссертации:

1. Ендовицкий Д. А. Анализ влияния идеи корпоративной устойчивости на современную практику внутреннего контроля корпораций / Д. А. Ендовицкий, М. В. Панкратова // Современная экономика : проблемы и решения. – 2018. – Т. 3. – С. 49-64. – (авт. 0,51 п.л.);

2. Ендовицкий Д. А. Цель внутреннего контроля корпоративной устойчивости / Д. А. Ендовицкий, М. В. Панкратова // Экономический анализ : теория и практика. – 2018. – Т. 16. – Вып. 7. – С. 1211–1226. – (авт. 0,42 п.л.);

3. Панкратова М. В. Анализ и оценка распределения обязанностей и полномочий в области внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни в корпорации / М. В. Панкратова // Современная экономика : проблемы и решения. – 2018. – Т. 12. – С. 87-97. – (0,75 п.л.)

На диссертацию и автореферат поступило 5 отзывов:

Бычковой С. М. (д.э.н., профессор, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита, ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет»), со следующими замечаниями: 1) автореферат не дает полного представления о тексте разработанного проекта информационного сообщения Минфина России «Принципы организации экономическим субъектом внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни», поскольку содержит только отдельные его положения; 2) для подтверждения необходимости и существенности предложенным автором дополнений и уточнений принципов

внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни (с. 15 автореферата) как одного из теоретических результатов требовалось приведение исходных принципов;

Балашовой Н. Н. (д.э.н., профессор, заведующая кафедрой «Бухгалтерский учет и аудит», ФГБОУ ВО «Волгоградский государственный аграрный университет») и Терехиной Н. В. (к.э.н., доцент, доцент кафедры «Бухгалтерский учет и аудит», ФГБОУ ВО «Волгоградский государственный аграрный университет») с замечанием о том, что приведенная на с. 18 автореферата матрица организации внутреннего контроля отражает только специальный контроль, таким образом алгоритм построения матрицы на основе интегрированного подхода к внутреннему контролю недостаточно обоснован;

Панковой С. В. (д.э.н., профессор, профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет») со следующими замечаниями: 1) авторское видение элементов системы внутреннего контроля шире, чем это предусмотрено Международным стандартом аудита 315 (пересмотренным) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»; 2) не ясно, в каких именно элементах системы внутреннего контроля автор предполагает элементы его мониторинга, исправления недостатков;

Воробьева С. В. (к.э.н., доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита, ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I») с замечанием о недостаточном раскрытии в автореферате рекомендаций по составлению рабочих документов аудиторами по итогам оценки организации внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни аудируемых корпораций;

Ситниковой В. А. (к.э.н., доцент, доцент департамента аудита и корпоративной отчетности, ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации») с рекомендацией сформулировать дополнения в текст Федерального закона «О бухгалтерском учете», содержащие определение внутреннего контроля и требования к нему, а также разработать проекты положений о внутреннем контроле для корпораций – объектов исследования.

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 внутреннего контроля деятельности экономических субъектов, в том числе корпоративных организаций.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

сформулировано определение внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни корпораций, раскрывающее его основное содержание (наблюдение за фактами и оценка их соответствия критериям, определенным в системе управления исходя из экономических и социально-экологических целей деятельности экономического субъекта); выявлены значение внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни в системе управления устойчиво функционирующей корпорацией (активное воздействие на деятельность корпорации для приведения ее к целевым параметрам) и особенности организации внутреннего контроля на основе интегрированного подхода (обусловленность контроля целями организации, внедрение контроля во все внутриорганизационные процессы, согласованное функционирование всех компонентов контроля);

обосновано отличие множеств фактов хозяйственной жизни экономического субъекта – объектов внутреннего контроля и бухгалтерского учета; доказано, что состав фактов хозяйственной жизни, являющихся объектами внутреннего контроля, шире состава фактов – объектов бухгалтерского учета; установлена зависимость выбора объекта внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни корпорации от экономических и социально-экологических целей ее деятельности, интересов стейкхолдеров, управляемых рисков и других факторов; конкретизированы цель, предмет, субъекты, среда осуществления внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни, развивающие представление об интегрированном подходе к внутреннему контролю в условиях роста социально-экологических обязательств корпораций;

предложена дифференциация видов внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни корпораций по формам проведения – самоконтроль, руководящий, специальный и независимый контроль, на основе которой рекомендовано организовывать внутренний контроль фактов хозяйственной

жизни корпораций на всех уровнях управления (от уровня отдельных бизнес-процессов до общеорганизационного), что позволяет реализовывать контрольную функцию во всех сферах деятельности корпорации, связать цели внутреннего контроля с ее экономическими и социально-экологическими целями, оптимизировать распределение обязанностей и полномочий между субъектами контроля;

определены принципы организации внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни на основе интегрированного подхода, отражающие его взаимосвязь с экономическими и социально-экологическими целями корпорации; предложен проект информационного сообщения Министерства финансов Российской Федерации «Принципы организации экономическим субъектом внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни» как основы разработки корпоративных стандартов по внутреннему контролю фактов хозяйственной жизни, организуемого на основе интегрированного подхода;

сформулированы методические рекомендации по оценке рациональности распределения полномочий по внутреннему контролю фактов хозяйственной жизни корпораций внутренними и внешними аудиторами, включающие: цель; задачи; источники исходной информации; методический подход, основанный на использовании разработанных матриц организации внутреннего контроля; состав пользователей его результатов; позволяющие руководящим органам корпораций повысить качество информационного обеспечения управления внутренним контролем и корпорацией в целом, внешним аудиторами – выполнить обязанность по оценке внутреннего контроля аудируемого лица, предусмотренную Международными стандартами аудита;

разработаны положения учетной политики корпорации, раскрывающие распределение контрольных полномочий в учетном процессе, определение периодичности инвентаризации активов корпорации в зависимости от ряда факторов (их роли в достижении экономических и социально-экологических целей; тяжести и вероятности утраты, повреждения активов); сформулированы методические рекомендации по определению сроков инвентаризации основных средств для корпораций с существенным объемом таких активов.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

изложены теоретические положения интегрированного подхода к внутреннему контролю фактов хозяйственной жизни корпорации, отражающие

современные условия расширения социальной ответственности и экологических обязательств корпораций, имеющие существенное значение для развития теории и методологии финансово-хозяйственного контроля в условиях цифровизации экономики;

раскрыты сущностные характеристики внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни, реализуемого на основе интегрированного подхода (его определение, цель, объект, предмет, субъекты, принципы, среда осуществления, процесс и методы реализации), которые характеризуют его направленность на обеспечение достижения экономических, социальных и экологических целей корпорации;

разработаны методические рекомендации по оценке качества организации интегрированного внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни корпораций, его применения в бухгалтерском учете, позволяющие повысить эффективность информационного обеспечения управления экономической и социально-экологической деятельностью корпорации;

применительно к проблематике диссертации реализованы такие общенаучные методы познания, как анализ, синтез, индукция, дедукция, моделирование, исторический, логический подходы, классификация и прочие; научные результаты получены с опорой на обширный концептуальный базис: концепции постиндустриального общества, устойчивого развития, корпоративной социальной ответственности, стейкхолдеров, риск-ориентированного контроля, разумной уверенности, существенности в бухгалтерском учете и контроле и др.

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

разработаны и внедрены в практику ряда корпораций разработанные организационно-методические положения внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни, реализуемого на основе интегрированного подхода: матрица организации внутреннего контроля – в деятельность ООО «Атос Айти Солюшенс энд Сервисез»; предложения по определению частоты инвентаризации активов в зависимости от их значения для экономической и социально-экологической деятельности организации, вероятности и тяжести последствий утраты активов – в практику ООО «Компания Технопарк-В»; разработанное положение о внутреннем контроле – в ООО «Евро-Лайн»;

применены разработанные теоретические и организационно-методические положения интегрированного внутреннего контроля в учебном процессе ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет» при изучении дисциплин «Основы финансового контроля», «Внутрихозяйственный контроль», «Основы аудита», «Аудит» обучающимися по направлению 38.03.01 «Экономика»;

определены направления использования комплексных теоретических и организационно-методических разработок в области внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни корпорациями различных масштабов и видов деятельности для организации комплексного внутреннего контроля достижения экономических и социально-экологических целей на разных организационных уровнях на основе единых принципов и с максимальным вовлечением персонала, полного охвата процессов экономической и социально-экологической деятельности корпораций контрольными процедурами, обеспечения требуемой надежности их результатов, рационального использования ресурсов внутреннего контроля, соблюдения требований ст. 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

теория построена на основополагающих принципах, постулатах, концепциях контроля и бухгалтерского учета, результатах отечественных и зарубежных исследований в области внутреннего контроля; полученные научные результаты доведены до конкретных рекомендаций и согласуются с опубликованными данными по теме диссертации;

идея базируется на критическом анализе глобальных исследований и разработок, имеющих юрисдикционное применение, практических данных в области внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни корпораций, позволившем развить теоретические положения и организационно-методическое обеспечение внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни корпоративных организаций для достижения ими экономических целей и выполнения расширяющихся социально-экономических обязательств;

применены современные методики сбора и обработки статистических данных, материалов российских и зарубежных рецензируемых журналов, другой периодической печати, научно-практических конференций, положений нормативных правовых актов, данных, полученных автором в ходе исследования;

результаты диссертационной работы обсуждены на международных, всероссийских научно-практических конференциях и опубликованы в открытой печати.

Личный вклад соискателя состоит в:

постановке цели и задач диссертационного исследования, непосредственном участии во всех этапах исследования, включая сбор, получение и обработку информационных материалов, развитие теоретических положений интегрированного внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни корпораций и разработку практических рекомендаций по их использованию различными корпорациями;

выполнении диссертационной работы в соответствии с направлением научных исследований Воронежского государственного университета «Система учетно-финансового и контрольно-аналитического обеспечения управления бизнес-процессами, инвестиционной деятельностью, конкурентоспособностью и корпоративными отношениями хозяйствующих субъектов»;

обеспечении взаимосвязи и взаимообусловленности теоретических и практических результатов диссертационного исследования, представлении основных теоретических и организационно-методических разработок в форме соответствующего программного документа Министерства финансов Российской Федерации, готового к рассмотрению и дальнейшей публикации;

доведении предложенных методических подходов к организации, реализации и оценке внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни корпораций на основе интегрированного подхода до внедрения в практику конкретных экономических субъектов;

апробации результатов исследования в практической деятельности ООО «Атос Айти Солюшенс энд Сервисез», ООО «Компания Технопарк-В», ООО «Евро-Лайн» и учебном процессе ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет»;

составлении оригинального иллюстративного графического и табличного материала, отражающего результаты исследования (17 таблиц, 40 рисунков, 8 приложений);

подготовке соискателем 9 печатных работ общим авторским объемом 3,02 п.л., в том числе 4 научных работ в журналах, входящих в перечень ведущих рецензируемых научных журналов и изданий, рекомендованных ВАК для отражения результатов исследования по кандидатским диссертациям.

Диссертация Панкратовой М.В., представленная на соискание ученой степени кандидата экономических наук, является научно-квалификационной работой, в которой решена научная задача, заключающаяся в развитии интегрированного подхода к внутреннему контролю фактов хозяйственной жизни корпораций, имеющая значение для развития теории и методики финансово-хозяйственного контроля.

В диссертации Панкратовой М. В. соблюдены установленные Положением о присуждении ученых степеней критерии, которым должна отвечать диссертация на соискание ученой степени кандидата наук.

В диссертации Панкратовой М. В. отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных соискателем ученой степени работах, в которых изложены основные научные результаты диссертации.

На заседании 03 октября 2020 г. диссертационный совет принял решение присудить Панкратовой М. В. ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 17 человек, из них 16 докторов наук по специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 21 человека, входящего в состав совета, проголосовали: за – 17, против – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Заместитель председателя
диссертационного совета



 Сапожникова Наталья Глебовна

Ученый секретарь
диссертационного совета



Пожидаева Татьяна Алексеевна

03 октября 2020 г.