

В диссертационный совет 35.2.036.03,
созданный на базе ФГБОУ ВО «Ставропольский
государственный аграрный университет»

ОТЗЫВ

официального оппонента Серебряковой Татьяны Юрьевны,
доктора экономических наук, профессора
на диссертационную работу Серикова Владислава Вячеславовича
на тему «Развитие системы внутреннего контроля на основе мониторинга
непрерывности деятельности экономического субъекта»,
представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук
по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика:
бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика

Актуальность темы диссертационного исследования.

Тема диссертационного исследования затрагивает категорию непрерывность деятельности, относящуюся к основополагающим принципам формирования бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, являющихся базовыми информационными источниками внутреннего контроля, несмотря на получившие широкое распространение иные концепции учетных систем для управления и контроля.

Несомненно, проблема применения категории непрерывности деятельности как допущения для методических учетных решений является концептуальной. Она означает применение конкретных методов оценки доходов, расходов и финансовых результатов, если организация не планирует прекращение деятельности в ближайшие годы после отчетной даты, что само по себе является недостаточно изученным, методически обоснованным и описанным, в связи с чем представляет методологически исследовательский интерес. Однако автором этот сугубо учетный постулат увязан с развитием методик внутреннего контроля, что является новым.

Автором непрерывность деятельности компании отождествляется с ее экономической устойчивостью, потенциалом, в совокупности рассматриваемых в качестве объекта контроля. Соответственно, делается вывод о необходимости развития методик контроля прогнозного характера, во главу угла которого должен быть поставлен мониторинг возможности развития эффективного бизнеса в течение длительного срока в будущем, что рассматривается неременным условием развития экономического субъекта.

В такой постановке совершенствование контрольных механизмов мало изучено и представляет научный и практический интерес. Актуальность темы диссертационного исследования не вызывает сомнения по указанным причинам, а также в связи с тем, что контрольные методики, являющиеся инструментами управления, в условиях все большего развития информационных технологий, нуждаются в адаптации к новым условиям принятия решений как в технологическом, так и в методическом аспектах.

Степень обоснованности и достоверности научных положений и выводов, сформулированных в диссертации.

Соискателем заявлена цель исследования, состоящая в научном обосновании и разработке концептуальных положений, методических и практических рекомендаций по развитию системы внутреннего контроля на основе мониторинга непрерывности деятельности экономического субъекта, а также определен ряд задач, последовательное решение которых обеспечивает всестороннее изучение как теоретических и методических положений внутреннего контроля, принципиальных методических допущений бухгалтерского учета и общеэкономических принципов, так и разработку предложений по развитию контрольных методик, обеспечивающих мониторинг непрерывности деятельности экономического субъекта.

Автором проведено исследование дефиниций внутреннего контроля и внутреннего аудита, неправительственных и правительственных нормативных актов отечественного и зарубежного происхождения, содержащих определения базовых категорий, правил их применения и интерпретации, в ходе которого выявлены определенные противоречия как в категориальном аппарате, так и в методических положениях, отсутствие научности и системности в указанных документах (раздел диссертации 1.1).

Для решения поставленных задач соискателем, в основном, корректно использовались релевантные методические разработки, всемирно признанные практики по внутреннему контролю, документы государственных и международных регуляторов в некоторых экономических сферах, а также научные публикации ученых.

Диссертация Серикова В.В. состоит из введения, трех глав, заключения, перечня условных сокращений, списка литературы и приложений. Работа изложена на 190 страницах основного текста, а при ее написании соискателем изучено 203 зарубежных и отечественных научно-библиографических источника.

Работа имеет четкую логическую структуру, обобщения и выводы аргументированы критическим анализом научной и нормативной информации, обработкой и интерпретацией статистических сведений, собственными экспертными оценками и результатами авторских расчетов, что позволяет судить о достаточно высоком научно-практическом уровне исследования.

Необходимо отметить, что авторская позиция, являющаяся новацией, обоснована подробно и всесторонне. Речь идет об взгляде на контроль не как управленческую функцию, а как на инструмент обеспечения непрерывности деятельности, при том, что дефиниция «непрерывность деятельности» не относится к чисто экономическим категориям и не является обычно задачей менеджмента. Непрерывность деятельности, с одной стороны, это принцип – допущение, условность, - позволяющий сформировать бухгалтерскую отчетность на определенную дату, то есть это атрибут науки о бухгалтерском учете. С другой стороны – непрерывность деятельности не есть задача менеджмента, это задача собственников. Именно они решают, нужно или нет в дальнейшем учрежденное ими же предприятие.

В свете указанного, вполне можно согласиться с тем, что внутренний аудит, как контрольный инструмент собственников, и должен быть использован при контроле за непрерывностью деятельности, что автором обосновано достаточно полно, несмотря на то, что аргументировано собственными подходами. Фактически, соискателем выдвинут собственный подход к пониманию контрольной функции управления, заключающейся не в контроле операционных (стратегических, тактических и т.п.) целей бизнеса, а глобальной цели функционирования бизнеса для собственников – его успешной деятельности в длительной перспективе.

Основные результаты диссертационного исследования докладывались соискателем на научно-практических конференциях и публиковались в журналах, и иных научно-практических изданиях. Соискателем опубликовано 14 научных работ, в том числе 8 статей в журналах из перечня рекомендованных ВАК Минобрнауки РФ для публикаций результатов научных исследований. Кроме того, опубликована 1 глава в коллективной монографии и 5 публикаций в других изданиях.

Результаты диссертационного исследования внедрены в практическую деятельность двух аудиторских компаний в части применения модели оценки непрерывности деятельности организаций, что отражает практическую полезность исследования (Приложения 22-23).

Характеристика диссертации, степень ее завершенности и качество оформления.

Диссертационную работу Серикова Владислава Вячеславовича можно признать завершенным комплексным исследованием, в котором поэтапно раскрыты заявленные цель и соответствующие ей задачи. Автореферат в достаточной мере отражает его основные положения, наиболее ценные, отражающие новизну, выводы и предложения. Структура работы логична, а разделы, представленные в ней, последовательны и взаимосвязаны.

Введение содержит все обязательные элементы, раскрывая актуальность исследуемой темы, цель и задачи работы, отражая научную и практическую значимость исследования, элементы научной новизны и вклад автора. (стр. 3-10).

В первой главе изложены результаты изучения степени разработанности теоретических подходов к исследуемой проблеме построения контроля в увязке с непрерывностью деятельности экономического субъекта. При этом, автором сделан подробный обзор научных суждений отечественных и зарубежных экономистов в отношении системы внутреннего контроля (стр. 11-26), принципа непрерывности деятельности как допущения бухгалтерского учета и бухгалтерского обобщения (стр. 26-41), а также приводится критическая оценка теоретических выводов ученых относительно определения уровня развитости СВК (стр. 41-61).

Оценивая теоретическую главу исследования необходимо отметить формирование аргументов о непрерывности деятельности в контексте необходимости встраивания методик ее оценки во внутрифирменную систему контроля. Вполне можно согласиться с автором исследования с включением в контур внутреннего контроля ответственности руководства за ненадлежащую оценку непрерывности деятельности компании (стр. 29-30). Такая постановка контрольных задач является новацией в теоретико-методологическом аспекте и представляется оригинальной и практически востребованной.

Аргументация в отношении выбора внутреннего аудита в качестве приемлемой формы контроля, основанная на обычных его функциях и задачах, не вызывает сомнений (стр. 33-34).

Положительным аспектом является привлечение к исследованию методических подходов и концепций, разработанных государственными регуляторами, а также некоммерческими организациями, профильными экономическими субъектами. Следует отметить активную критическую авторскую позицию при оценке указанных документов, которая и послужила базисом для разработки собственных методологических и методических

предложений, направленных на достижение согласованности в организации внутреннего контроля бизнес-субъектов со сложной, многоуровневой структурой. Необходимо упомянуть также проделанное исследование парадигм зрелости СВК (стр. 48-53).

Вторая глава посвящена объекту исследования и его системам внутреннего контроля (стр. 62-83). Определены ключевые параметры системы внутреннего контроля с учетом присущих им отраслевых особенностей (стр. 83-98). Соискателем проведена комплексная оценка уровня зрелости СВК по выборке газораспределительных хозяйств, что позволило определить зоны, требующие внимания в контексте совершенствования СВК (стр. 98-112), а также показало работоспособность примененных стандартных методик оценки зрелости СВК. По итогам данного исследования соискателем был обоснован системно-адаптационный подход к организации работы с рисками при внутреннем контроле, основанном на идее необходимости приспособления к риску, а не на поиске путей его минимизации и предотвращения, что, по мнению автора, характеризует риск-ориентированный подход к контролю (стр. 113-116). Предлагаемый подход является универсальным, как и риск-ориентированный, что говорит о его неметодическом, а скорее научном характере, характеризуя авторские новации научных подходов к исследованию.

В третьей главе диссертации представлено обоснование концепции проактивного развития СВК, идентифицированные зоны уязвимости, а также обосновано применение индекса непрерывности деятельности, как ключевого показателя, свидетельствующего о наличии рисков непрерывности деятельности. Существенное место в главе занимают экономические расчеты комплексного показателя, а также коэффициентов, включенных в комплексное значение, характеризующее непрерывность, поиск, обоснование и доказывание пороговых значений элементов, составляющих этот ключевой показатель, как по-отдельности, так и итогового обобщенного показателя непрерывности деятельности. Интерес представляет разработанная модель мониторинга непрерывности деятельности (стр. 142-161) и иллюстрация ее практического применения, а также оценка «индекса непрерывности бизнеса» по авторской методике (стр. 161-187) для газораспределительных хозяйств регионального значения.

Работу иллюстрирует большое количество приложений (21 приложение), которые несомненно подтверждают, обосновывают и аргументируют соответствующие положения диссертации. (стр. 217-288).

Глубокая методическая проработка и комплексный подход к исследованию обеспечили обоснованность полученных в рамках

диссертационного исследования положений и выводов, вносящих значительный вклад в решение актуальной научно-практической задачи по формированию системы внутреннего контроля на основе мониторинга непрерывности деятельности экономического субъекта. Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций диссертационного исследования подтверждается так же результатами применения избранных автором общенаучных и специальных методов исследования, среди которых аналитический и синтетический, индуктивный и дедуктивный методы, приемы сравнительного анализа и обобщения. В работе широко применяются математические, статистические методы исследования, в том числе методы регрессионного анализа и моделирования. Выводы соискателя основаны на проведенных логических сопоставлениях и обобщениях, оценках эмпирических данных, экономико-математических расчетах. Обоснование гипотез, постановки задач и итоговых выводов подробно описано в диссертационном исследовании.

Достоверность сформулированных научных положений и выводов исследования подтверждается использованием репрезентативного набора теоретических и методических источников информации. Список литературы содержит 203 источника, среди которых упомянуты международные стандарты, нормативно-правовые документы в области контроля, риск-менеджмента и корпоративного управления, труды отечественных и зарубежных ученых, посвященные внутреннему контролю, непрерывности деятельности, риск-менеджменту. В качестве информационной основы для проведения расчетов в рамках исследования использована корпоративная отчетность российских компаний газораспределительного сектора и иная релевантная информация, представленная в открытых источниках.

Наиболее существенные научные результаты, полученные лично соискателем, и их новизна.

К положениям, содержащим научную новизну следует отнести:

1. Обосновано применение допущения о непрерывности деятельности организации в качестве методологического подхода к поставке целеполагания и организации внутреннего контроля в условиях сложных корпоративных управленческих структур (стр. 31-37) и сформирована принципиальная модель контроля непрерывности деятельности, опирающаяся на два контура: органы внутреннего контроля менеджмента и службу внутреннего аудита, контрольную форму собственников – главную заинтересованную сторону в непрерывности деятельности своего бизнеса (стр. 31-34, рис. 1.5).

2. Сформирована модель оценки «уровня зрелости системы внутреннего контроля», включающая параметры защитных линий (системы) и стадии жизненного цикла бизнеса, а также общепризнанные элементы СВК, ориентированная на мониторинг непрерывности деятельности экономического субъекта(стр. 54-58, рис. 1.15).

3. Предложено применение системно-адаптационного подхода по отношению к рискам организации, при котором предлагается заменить процедуры управления рисками, мероприятиями по адаптации экономического субъекта к имеющимся (выявленным) рискам, что позиционируется в качестве обеспечительной меры для непрерывности деятельности экономического субъекта (стр. 112-115).

4. Обоснована про-активная модель и критерии оценки зрелости СВК, обеспечивая встраивание аспектов непрерывности бизнеса в контрольные процедуры мониторинга, способствуя развитию контрольных методик (рис. 3.1 стр. 120, таблицы 3.1-3.2 стр. 126-132).

5. Разработан «индекс непрерывности бизнеса», базирующийся на экономических показателях хозяйствующих субъектов и макро-экономических данных, характеризующих внешние факторы, способствующие непрерывности деятельности бизнес-субъектов в регионе, что обеспечивает объективность оценки непрерывности деятельности и встраивание ее в информационную систему организации посредством применения IT-технологий во внутреннем контроле (стр. 147-160).

6. Сформирована карта оценивания индекса непрерывности деятельности организации, что обеспечивает единство и универсальность методики оценки непрерывности деятельности организации в качестве мониторинговой модели внутреннего контроля (стр. 161-187).

Теоретическая и практическая значимость результатов диссертационного исследования.

Теоретическая значимость результатов диссертационного исследования состоит в научном обосновании подходов, моделей и методик внутреннего контроля на основе оценки непрерывности деятельности организации, уровня зрелости СВК, встраивания контрольных механизмов в управленческие процессы на основе мониторинга за критерием непрерывности деятельности, порядок расчета которого обоснован и апробирован на практике.

Указанные положения, обладающие научной новизной в значительной степени направлены на переосмысление и развитие методик внутреннего

контроля, способствуя расширению границ присущих области знаний по контролю, совершенствуя научный аппарат внутреннего контроля.

Практическая значимость результатов диссертационного исследования заключается в возможности внедрения в практику деятельности субъектов хозяйствования газораспределительного сектора авторской методики формирования информации о зрелости СВК и индексе непрерывности в целях адаптации к имеющимся рискам.

Авторские разработки внедрены в работу аудиторско-консалтинговых организаций ООО «Интер-аудит-инвест», г. Сочи (справка о внедрении от 02.09.2024), АО «Технологии Доверия – Аудит» (филиал в г. Краснодаре) (акт о внедрении от 05.09.2024), а также применяются в учебном процессе ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина» (справка о внедрении № 1178-04 от 24.09.2024).

Результаты исследования обсуждались на международных, всероссийских, региональных научно-практических конференциях.

Дискуссионные вопросы и замечания по диссертационному исследованию.

Диссертация Серикова В.В. представляет законченную научно-квалификационную работу, выполненную на высоком теоретическом и методологическом уровнях. Признавая достоинства выполненного исследования следует обратить внимание на некоторые спорные моменты, требующие пояснений, а также на замечания, носящие дискуссионный характер:

1. Автором не рассмотрен мониторинг в качестве научной категории, не определено его место в системе контроля за непрерывностью деятельности.
2. Индекс непрерывности построен на сочетании показателей, характеризующих результаты деятельности конкретного экономического субъекта по данным его отчетности, а также макро-экономическую ситуацию в бизнес-среде региона. При этом следовало бы учесть, что непрерывность деятельности как основополагающая категория бухгалтерского учета и отчетности зависит не только и не столько от экономических показателей, сколько от желания собственников продолжать вести этот бизнес. В связи с чем, необходимы дополнительные пояснения.

3. Оценка зрелости СВК никак не учтена в индексе непрерывности деятельности, в связи с чем, возникает вопрос, как она используется при мониторинге непрерывности деятельности?
4. Автором не указаны механизм и регламенты мониторинга: каким образом и кем должен осуществляться мониторинг непрерывности деятельности в рамках СВК.
5. Из диссертационного исследования не вполне понятно, каким образом в управлении организацией предполагается использовать знание о значении индекса непрерывности? Предположим, индекс имеет значение 0,1. Каковы должны быть действия отдела внутреннего аудита? Высказанные замечания не влияют на отмеченную теоретическую и практическую ценность работы, присущие ей научную новизну и актуальность, не снижают общую положительную оценку диссертационного исследования Серикова В.В.

Общее заключение о соответствии диссертационного исследования критериям, установленным Положением о порядке присуждения ученых степеней.

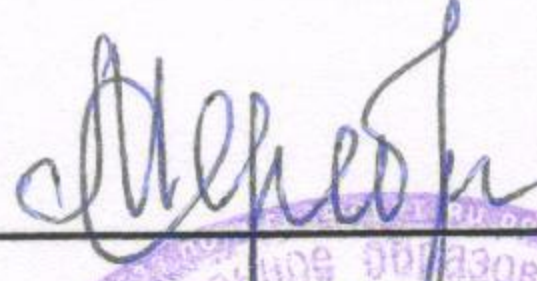
Диссертационное исследование Серикова Владислава Вячеславовича на тему «Развитие системы внутреннего контроля на основе мониторинга непрерывности деятельности экономического субъекта» представляет собой законченную на высоком уровне самостоятельно выполненную научно-квалификационную работу, в которой содержится решение научно-практической цели по развитию теоретических и методических основ внутреннего контроля с позиции обеспечения непрерывности деятельности бизнес-субъекта. Исследование позволило сформулировать авторские подходы теоретического характера и методические разработки, имеющие практическое значение для организаций сложной корпоративной структуры. Работа обладает внутренним единством, содержит научную новизну, теоретическую и практическую значимость.

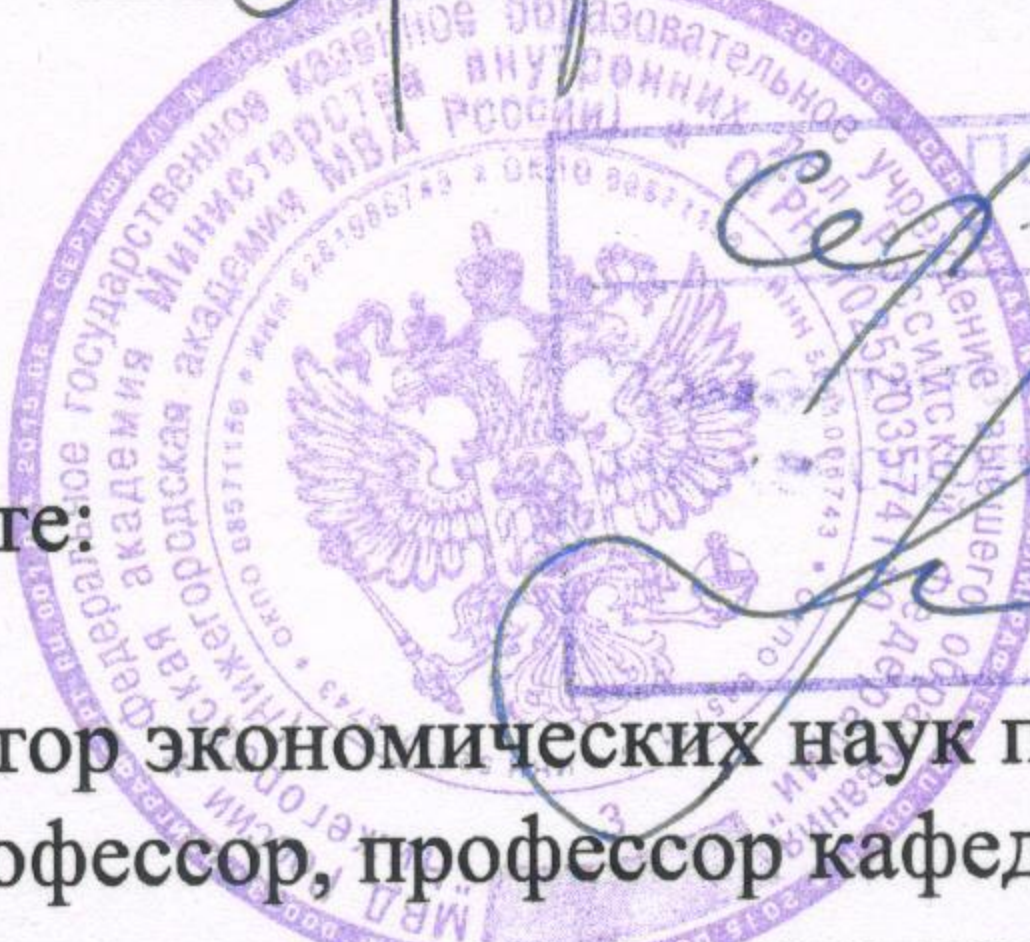
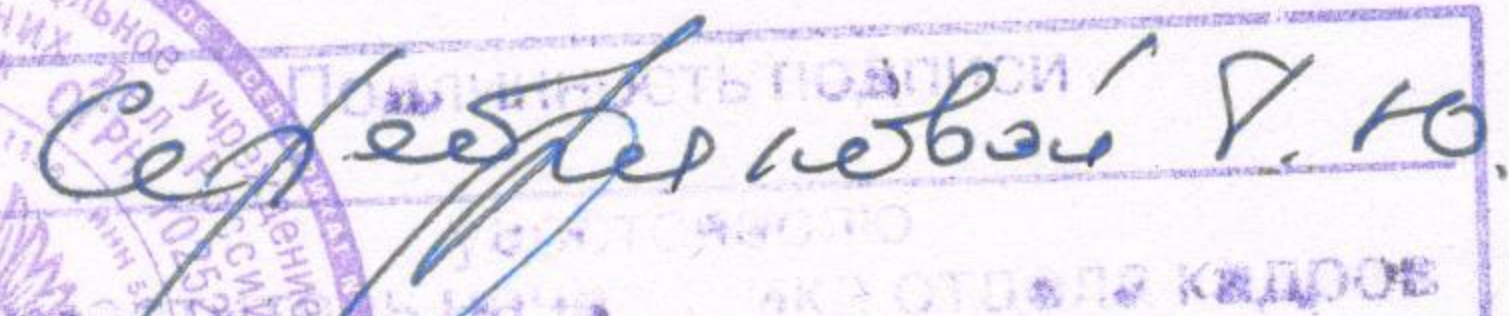
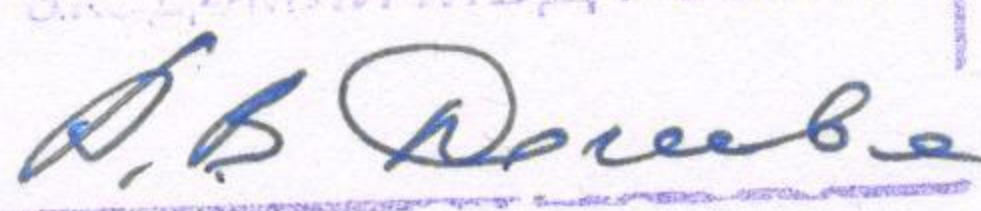
Содержание автореферата полностью раскрывает ключевые положения проведенного исследования. Основные результаты диссертационного исследования опубликованы автором в рецензируемых научных журналах, что свидетельствует о личном вкладе автора диссертации в развитие науки.

Содержание работы соответствует паспорту научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика, области исследования 11. «Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика»: п. 11.5 «Мониторинг, анализ и оценка изменений бизнеса», п. 11.7 «Методы аудита, контроля и ревизии. Классификаторы искажений в учете и аудите».

Диссертационная работа полностью удовлетворяет требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук (пп. 9-11, 13, 14), а ее автор – Сериков Владислав Вячеславович заслуживает присуждения искомой ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика).

Доктор экономических наук,
профессор, профессор
кафедры экономики и
экономической безопасности
учебно-научного комплекса
противодействия
экономическим и налоговым
преступлениям
ФГКОУ ВО «Нижегородская
академия Министерства
внутренних дел Российской
Федерации»
«26» ноября 2024 г.


Серебрякова Татьяна Юрьевна

Сведения об официальном оппоненте:

Серебрякова Татьяна Юрьевна, доктор экономических наук по специальности 08.00.12. Бухгалтерский учет, статистика, профессор, профессор кафедры экономики и экономической безопасности учебно-научного комплекса противодействия экономическим и налоговым преступлениям ФГКОУ ВО «Нижегородская академия Министерства внутренних дел Российской Федерации»

ФГКОУ ВО «Нижегородская академия Министерства внутренних дел Российской Федерации»

Почтовый адрес: 603950, Российская Федерация, г. Нижний Новгород, Анкудиновское шоссе, 3, БОКС – 268
Телефон: +7(831) 421-72-01
Сайт: www.na.mvd.ru
E-mail: na@mvd.ru