

УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по научной работе  
федерального государственного  
бюджетного образовательного  
учреждения высшего образования  
«Хабаровский государственный  
университет экономики и права»  
доктор экономических наук,  
профессор

Ольга Владимировна Сидоренко



2021 г.

## ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

**ФГБОУ ВО «Хабаровский государственный университет экономики и права»  
на диссертацию Микрюкова Тимофея Валентиновича на тему:  
«Концепция системы внутреннего контроля в учетных центрах»,  
представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук  
по специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика**

### 1. Актуальность темы диссертационного исследования

**Актуальность исследования**, проведенного Микрюковым Тимофеем Валентиновичем, не вызывает сомнений и подтверждается постоянной потребностью бизнеса повышать свою эффективность. Расходы на обеспечивающие функции, такие как, например, ведение учета и составление отчетности, не являются прямыми затратами, связанными с осуществлением основной деятельности, и любая компания стремится их оптимизировать. Одним из действенных способов оптимизации является перевод обеспечивающих процессов на аутсорсинг. Крупные корпорации создают для этих целей отдельные компании (филиалы, подразделения), в которых централизуется та или иная обеспечивающая функция – т.н. общие центры обслуживания. Одной из наиболее распространенных функций, переводимых в такие центры, является функция ведения учета и составления отчетности.

Тема организации внутреннего контроля также является весьма актуальной. В российских нормативно-правовых документах появляется все больше положений по организации систем управления рисками и внутреннего контроля. Так, если ранее такие требования были указаны только в изданном Банком России Кодексе корпоративного управления и являлись по сути рекомендациями для крупных компаний, акции которых котируются на российских биржах, то сейчас

положение по обязательности установления системы управления рисками и внутреннего контроля для публичных компаний установлены в Законе об акционерных обществах. Инструменты внутреннего контроля являются необходимым элементом в повышении эффективности компаний и защите от возможных негативных угроз.

Требования по организации внутреннего контроля в части учетной функции установлены в Законе о бухгалтерском учете. В то же время, методологические материалы по организации систем внутреннего контроля, их оценке и совершенствованию, практически отсутствуют, что подчеркивает актуальность проведенного диссертационного исследования.

## **2. Значимость для науки и практики полученных автором результатов**

В процессе исследования основных положений по внутреннему контролю автором проведена сравнительная характеристика теоретико-методологических подходов к организации и оценке систем внутреннего контроля, предложены подходы к определению терминологии и построению внутреннего контроля в организациях.

Кроме того, научно обоснован ряд положений по формированию и оценке наиболее перспективных направлений по совершенствованию систем внутреннего контроля в организации, включая набор показателей для оценки систем внутреннего контроля для организаций учетного сервиса.

Автором исследованы тенденции в решении актуальных вопросов, связанных с оценкой рисков при ведении бухгалтерского учета и реализацией защитного инструмента, предотвращающего реализацию данных рисков – системы внутреннего контроля.

Весьма актуальным является представленный автором процессный подход к организации внутреннего контроля с учетом обратной связи по результатам выполнения контрольных процедур. В рамках данного подхода автором предложен механизм непрерывного самосовершенствования внутреннего контроля на процессном уровне.

**Теоретическая значимость** работы состоит в выявлении недостатков терминологии внутреннего контроля, классификации контрольных процедур и предложении подходов по их устранению.

В результате исследования предложена методика организации системы внутреннего контроля, включающая механизм непрерывного развития контрольных процедур процессов на основе обратной связи. Кроме того, на основе анализа отчетности российских учетных центров определена типовая структура финансовой отчетности такого рода организаций.

**Практическая значимость** работы заключается в возможности использования разработанных процедур по созданию, оценке и развитию систем внутреннего контроля не только в учетных центрах, но и в организациях других

сфер деятельности.

Результаты исследования могут быть применены в учебном процессе в рамках получения высшего образования, переподготовки и повышения квалификации в области учета, аудита и внутреннего контроля.

### **3. Конкретные рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации**

Результаты, полученные автором в рамках диссертационного исследования, могут быть использованы:

1. регулирующими органами при создании, корректировке и совершенствовании нормативно-правовой базы в части организации внутреннего контроля в хозяйствующих субъектах;
2. крупными корпорациями при планировании и реализации перевода обеспечивающих функций на аутсорсинг, создании эффективных систем внутреннего контроля в бухгалтерском учете и составлении отчетности;
3. организациями любых сфер деятельности для создания, оценки, развития собственных систем внутреннего контроля, позволяющих эффективно противодействовать существующим и потенциальным угрозам;
4. профессиональными сообществами бухгалтеров, внутренних аудиторов и специалистов по внутреннему контролю в развитии методологической базы по организации внутреннего контроля;
5. учебными заведениями в преподавании дисциплин «Бухгалтерский учет», «Аудит», «Контроль и ревизия».

Содержание большинства рекомендаций, изложенных в диссертационном исследовании, имеет практическую направленность, которая заключается в определении механизмов оценки и развития систем внутреннего контроля в организации.

Результаты, полученные автором, являются итогом комплексного и всестороннего исследования и позволяют считать достаточной степень обоснованности выводов соискателя. Диссертационная работа написана научным языком с соблюдением правил стилистики и логической последовательности изложения. Основные результаты диссертации опубликованы соискателем в открытой печати и могут быть использованы при обосновании, разработке и совершенствовании систем внутреннего контроля организаций; в научно-исследовательских работах и в учебном процессе; при разработке нормативно-правовых документов, регулирующих развитие систем внутреннего контроля в РФ; в процессе формирования стратегий развития российских корпораций.

#### 4. Дискуссионные положения и замечания по результатам диссертационного исследования

Представленная на отзыв диссертационная работа содержит ряд вопросов и замечаний, которые не снижают ее общую положительную оценку и могут быть устранены при проведении дальнейших исследований:

1) в работе рассматриваются теоретические подходы отечественных и зарубежных ученых к трактовке понятий «контроль», «внутренний контроль», «система внутреннего контроля». Нельзя не согласиться с автором, что контроль — это важный объект управления в организации любой сферы деятельности. Но при этом хотелось бы раскрыть более подробно, каким образом автору представляется оптимальное институциональное сопровождение системы внутреннего контроля в организации;

2) после ознакомления с диссертационным исследованием остается неясна позиция автора по вопросу финансового обеспечения создания и развития систем внутреннего контроля в организации. Не ясно, потребуется ли поиск дополнительных источников финансирования для реализации предлагаемых решений по внедрению механизмов внутреннего контроля и не повлечет ли это повышение стоимости обеспечиваемых функций;

3) актуальным является вопрос о том, какие меры государственного регулирования, по мнению автора, должны способствовать расширению практики внедрения эффективных систем внутреннего контроля в той или иной сфере деятельности.

В целом, отмеченные недостатки не снижают высокий научный уровень диссертации, а результаты работы дают основания для ее положительной оценки. Диссертация является завершенной научно-квалификационной работой, содержащей новое решение актуальной проблемы развития системы внутреннего контроля в организациях, а также формирования оптимального инструментария внутреннего контроля на процессном уровне, предусматривающего непрерывное совершенствование на основе обратной связи.

Результаты исследования отражены в опубликованных автором 17-ти научных работах, из них в 8-ми публикациях в изданиях, рекомендованных ВАК РФ. Общий объем публикаций 9,0 п.л., в том числе авторский вклад – 7,9 п.л.

Основные положения и результаты диссертационного исследования докладывались и обсуждались в рамках IV Пермского экономического конгресса (Пермь, 2018 г.), 28-ой научно-практической конференции с международным участием «Развитие учетно-аналитической и контрольной системы в условиях глобализации экономических процессов» (Пермь, 2018 г.), 7-ой Региональной конференции Института внутренних аудиторов «Внутренний аудит в России: гарантии качества» (Санкт-Петербург, 2016 г.); всероссийской научно-практической конференции «Проблемы совершенствования бухгалтерского учета, аудита, анализа хозяйственной деятельности, налогового учета» (Ижевск. 2006 г.),

а также на встречах регионального центра Института внутренних аудиторов (Пермь, 2013 г., 2014 г., 2016 г., 2019 г.).

Диссертация Микрюкова Тимофея Валентиновича на тему «Концепция системы внутреннего контроля в учетных центрах» рекомендуется к защите на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет и статистика.

### **5. Заключение о соответствии диссертации требованиям и критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней**

Диссертационная работа Тимофея Валентиновича Микрюкова на тему «Концепция системы внутреннего контроля в учетных центрах» является завершенным самостоятельным научным исследованием, характеризующимся актуальностью, теоретической и практической значимостью. Автореферат и публикации в полной мере отражают выносимые на защиту основные положения диссертационного исследования.

Диссертация «Концепция системы внутреннего контроля в учетных центрах» удовлетворяет требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842 (в редакции постановления Правительства РФ от 1 октября 2018 г.), а ее автор, Тимофей Валентинович Микрюков заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика.

Отзыв обсужден и одобрен на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и экономической безопасности ФГБОУ ВО «Хабаровский государственный университет экономики и права», протокол № 6 от «19» февраля 2021 г.

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и экономической безопасности ФГБОУ ВО «Хабаровский государственный университет экономики и права», кандидат экономических наук, доцент

*OKC*

Коробкова Оксана Константиновна

Доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и экономической безопасности ФГБОУ ВО «Хабаровский государственный университет экономики и права», кандидат экономических наук, доцент

*Ю.А.Ву*

Котлова Юлия Александровна

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Хабаровский государственный университет экономики и права», Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, адрес: 680042 г. Хабаровск, Тихоокеанская ул., д. 134; телефон: +7 (4212) 22-48-79; e-mail: rector@ael.ru; сайт: <http://www.ael.ru>

Подпись *Коробковой О.К.* *Котловой Ю.А.*

заверяю *И.И. Шумилов* Заместитель начальника отдела кадров *И.И. Шумилов*

