

В диссертационный совет Д 212.354.21  
при Федеральном государственном  
бюджетном образовательном учреждении  
высшего образования «Санкт-  
Петербургский государственный  
экономический университет»  
191023, Санкт - Петербург, Садовая,21

## **ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА**

**доктора экономических наук, доцента Юрьевой Ларисы Владимировны  
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**

### **Актуальность темы диссертационного исследования**

Безусловно, основной причиной, способствующей развитию внутреннего контроля, является потеря активов собственников бизнеса. Поэтому они призваны быть той объективной и независимой составляющей при оценке финансового положения экономического субъекта, особенно крупных представителей бизнеса.

Внутренний контроль, согласно концепции COSO, - это процесс, осуществляемый советом директоров (т.е. владельцы компании), менеджментом (управленческий персонал высшего звена) и остальным сотрудниками компании, который обеспечивает достижение таких целей, как достоверность финансовой отчетности, соблюдение законодательства и требований надзорных органов, а также рациональность и эффективность совершаемых хозяйственных операций.

Учетные центры по сути являются отдельным, сложившимся видом бизнеса, отличным от других видов хозяйственной деятельности. Учетные центры имеют характерную структуру финансовой отчетности, их деятельность оценивается по специфичным финансово-экономическим показателям и существует определенная зависимость между показателями учетных центров и материнских компаний.

Соответственно, актуальность проведенного исследования обусловлена недостаточной изученностью темы внутреннего контроля в организациях, осуществляющих учетные функции на условиях аутсорсинга.

В целом, организация внутреннего контроля стала необходимой в связи рядом банкротств крупных корпораций в начале XX века, который привел к повышению требований к внутреннему контролю на законодательном и нормативном уровне. Так, например, в США в 2002 году был издан Закон

Сарбейнса-Оксли, устанавливающий требования к наличию в корпорациях эффективного внутреннего контроля, в требованиях регуляторов фондового рынка и фондовых бирж появилось условие наличия внутреннего контроля для допуска бумаг в котировальный лист биржи.

Одной из главных целей внутреннего контроля является представление достоверной финансовой отчетности, что предполагает особые требования к его организации при ведении бухгалтерского учета. Такие требования в общих чертах установлены регулятором, но полноценная методическая база осуществления внутреннего контроля, учитывающая особенности учетного процесса, отсутствует. Ошибочно будет считать, что создание и внедрение эффективной системы внутреннего контроля в организации – это абсолютная гарантия, которая оградит экономический субъект от различных рисков. Собственники и руководство экономического субъекта должны допускать, что достаточную уверенность внутренний контроль может обеспечить, но достигнуть какого-то абсолютного результата не может.

Отдельное внимание в диссертационном исследовании уделено вопросам обособления обеспечивающих функций в специально созданных для этого организациях – общих центрах обслуживания. Диссертантом проведено полноценное исследование рынка таких центров в России, проанализирована их финансовая отчетность и сделаны выводы о закономерностях развития аутсорсинга учетной функции в РФ.

Автором диссертационной работы предложен оригинальный подход к оценке и построению систем внутреннего контроля, основанный на Концепции COSO, а также разработана методика контроля рисков на уровне процессов с приложением соответствующих форм отчетности.

Таким образом, соискателем сформулирована цель, объект и предмет исследования, которые представляются оппоненту весьма актуальными в перспективе развития современной экономической науки.

### **Соответствие работы заявленной специальности**

Анализ диссертации по форме и содержанию позволяет сделать вывод о том, что работа Микрюкова Т. В. не выходит за рамки заявленной научной специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика Паспорта специальности ВАК (экономические науки). Содержание диссертации соответствует заявленным пунктам: п. 1.3. «Методологические основы и целевые установки бухгалтерского учета»; п. 1.5. «Регулирование и стандартизация правил ведения бухгалтерского учета при формировании отчетных данных»; п. 2.2. «Теоретические и методологические основы и целевые установки экономического анализа»; п. 2.3. «Развитие методологии комплекса методов оценки, анализа, прогнозирования экономической деятельности»; п. 3.2. «Теоретические и методологические основы и целевые установки аудита, контроля и ревизии»; 3.8. п. «Регулирование и стандартизация правил ведения аудита, контроля и ревизии»; 3.9. п. «Развитие методологии комплекса методов аудита, контроля и ревизии».

### **Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации**

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций диссертационной работы подтверждается комплексным и всесторонним исследованием темы, тщательным изучением специальной литературы и регулирующих документов по выбранной тематике. Выводы и научные положения подтверждаются исследованиями отечественных и зарубежных авторов, международными концепциями, нормативно-правовыми актами в области аудита и внутреннего контроля.

Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы (195 источников) и 17 приложений. Основное содержание изложено на 141 странице (без учета приложений), включает 21 таблицу и 19 рисунков. Диссертация имеет четкую логику исследования, представленный в ней материал подтвержден анализом существующей регуляторной базой и статистическими данными.

В ходе работы справедливо поднят вопрос о терминологии внутреннего контроля, в том числе об использовании терминов «внутренний контроль» и «система внутреннего контроля» в научной литературе и нормативно-правовых актах. На основе исследования различных источников автором проведено сравнение данных понятий и предложены собственные формулировки определений терминов (с.15-22).

В диссертации предложен обоснованный подход к оценке и созданию систем внутреннего контроля, основанный на международных концепциях, регулирующих документах и рекомендациях профессиональных сообществ. Данный подход учитывает специфику деятельности учетных центров, которая обусловлена их территориальной обособленностью, разнородностью бизнеса обслуживаемых клиентов и особыми требованиями к персоналу (с.88-103).

Обоснованность и достоверность выводов и научных результатов исследования подтверждается их публикацией в рецензируемых научных изданиях. Опубликовано 17 статей, в том числе восемь публикаций – в изданиях, рецензируемых ВАК при Минобрнауки РФ.

Основные результаты исследования докладывались и обсуждались национальных научных, научно-практических и профессиональных конференциях.

### **Достоверность и новизна положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационном исследовании**

В диссертационном исследовании Т.В. Микрюкова решена важная учетно-аналитическая проблема, имеющая прикладной характер. Решение

состоит в применении разработанных автором предложений по совершенствованию процедур внутреннего контроля в учетных центрах российских компаний.

Научная новизна диссертации заключается в разработке автором подходов к совершенствованию концепции систем внутреннего контроля. Получены следующие основные результаты:

- предложены авторские определения понятий «внутренний контроль» и «система внутреннего контроля», основанные на анализе международных концепций, научной литературы и регулирующих документов (с.15-22);

- проведен анализ определений и классификации контрольных процедур по видам, способам и степеням значимости, уточнены понятия предупреждающих, выявляющих и компенсирующих контрольных процедур, выделены их отличительные свойства (с.104-122);

- осуществлен комплексный анализ рисков деятельности учетных центров, на основе которого составлена карта их ключевых рисков, предложены мероприятия, направленные на снижения рисков до приемлемого уровня (с 76-91);

- разработана методика организации системы внутреннего контроля на уровне процессов компании, позволяющая осуществлять непрерывное улучшение процессов, уточнение рисков и совершенствование контрольных процедур на основе цикла обратной связи (с.123-137);

- проведен анализ рынка общих центров обслуживания в России, в ходе которого определена структура их финансовой отчетности, рассчитаны относительные показатели деятельности, предложена модель финансовой отчетности учетного центра (с. 38-70).

#### **Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации**

Результаты диссертационного исследования Т.В. Микрюкова могут быть использованы при анализе деятельности общих центров обслуживания, в том числе при принятии решения об их создании, ликвидации, реорганизации, а также при разработке подходов к оценке и созданию систем внутреннего контроля не только учетных центров, но и организаций любых сфер деятельности. Изложенные в диссертации выводы и рекомендации могут найти применение в ходе совершенствования системы нормативного регулирования внутреннего контроля, а также в учебной работе, связанной с подготовкой и повышением квалификации бухгалтеров, аудиторов, специалистов по управлению рисками и внутреннему контролю.

#### **Дискуссионные вопросы и замечания**

Диссертационное исследование Т.В. Микрюкова представляет собой законченную научно-квалификационную работу, выполненную на хорошем

теоретическом и методологическом уровне. Тем не менее, в диссертации имеется ряд недостатков:

1. При раскрытии предложенной в диссертации схемы организации системы внутреннего контроля упоминается цифровая трансформация бизнеса, автоматизация операций и процессов применительно к внутреннему контролю. С учетом актуальности использования информационных технологий данную тему можно было раскрыть более подробно (с.34-36);
2. При расчете отношений показателей ОЦО и их материнских компаний показывается, что в среднем отношений выручки и валюты баланса ОЦО и компаний находится примерно на одном уровне и разброс данных показателей небольшой. На основании этого можно было бы исследовать отсутствие статистической зависимости между объемом показателей самих материнских компаний и долей средств, направляемых на содержание обеспечивающих функций, переведенных в ОЦО (с.60-64);
3. Интересным является проведенный в диссертации обзор инструментов по анализу рисков (подход «галстук-бабочка») и нежелательных явлений (теория ограничений). Данную тему можно было бы раскрыть более подробно с приведением рисунков и схем (с.86-88);
4. Необходимо уточнить как автором проводилась экспертная оценка ключевых рисков учетных центров (с.90-91);
5. На рис. 17 диссертации исследования приведена схема организации контрольных процедур в процессе с указанием аббревиатур, которые далее не раскрываются и не поясняются (КИР, КПЭ). В целях полного изложения материала их следовало бы раскрыть (с.115);
6. По результатам исследования контрольных процедур по видам, степени значимости и способам проведения составлена таблица 21 с указанием характеристик каждого типа контролей. Изложенная в таблице информация основана на сделанных ранее выводах, и далее отдельно не поясняется (с.122).

#### **Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней**

Диссертационная работа Т.В. Микрюкова на тему: «Концепция системы внутреннего контроля в учетных центрах» является завершенным научно-квалификационным, самостоятельно выполненным исследованием, в котором представлены научно обоснованные и достоверные результаты. Диссертация раскрывает поставленные цели и задачи, хорошо структурирована, иллюстрирована и содержит методический материал, пригодный для практического использования. Разделы работы логически связаны между собой, а содержание и стиль изложения соответствует современным нормам научного языка. Автореферат диссертации раскрывает основные положения диссертации, вклад автора и научную новизну.

Диссертационная работа «Концепция системы внутреннего контроля в учетных центрах» соответствует требованиям п.9 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.

**Официальный оппонент-**

доктор экономических наук, доцент  
профессор кафедры учета, анализа и аудита  
ФГАОУ ВО «Уральский федеральный  
университет имени первого Президента  
России Б.Н. Ельцина»

Юрьева Лариса Владимировна

«19» февраля 2021 г.

Сведения об официальном оппоненте:

Юрьева Лариса Владимировна  
доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры учета, анализа и аудита  
ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России  
Б.Н. Ельцина»  
Научная специальность: 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика

Адрес: 620002, Уральский федеральный округ, Свердловская область, Екатеринбург, ул. Мира, 19.  
Кафедра учета, анализа и аудита  
Телефон (служебный): +7 (343) 375-95-49; e-mail: [l.v.iurjeva@urfu.ru](mailto:l.v.iurjeva@urfu.ru); сайт: <https://urfu.ru/ru/>

ПОДПИСЬ *Юрьевой Л.В.*  
ЗАВЕРЯЮ.

УЧЕНЫЙ СЕКРЕТАРЬ УрФУ  
МОРОЗОВА В.А.

