

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.354.21,
СОЗДАННОГО НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ «САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ», МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ПО ДИССЕРТАЦИИ НА
СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК

аттестационное дело № _____

решение диссертационного совета «22» марта 2021 года № 3-1/21
о присуждении **Микрюкову Тимофею Валентиновичу**, гражданину Российской
Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Концепция системы внутреннего контроля в учетных центрах»
по специальности **08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика**, принята к защите 18
января 2021 г., протокол № 2-1/21 диссертационным советом Д 212.354.21,
созданным на базе Федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования «Санкт-Петербургский государственный
экономический университет», Министерство науки и высшего образования РФ
(191023, г. Санкт-Петербург, ул. Садовая, д.21, приказ о создании диссертационного
совета № 678/нк от 08 июня 2016 г.).

Соискатель Микрюков Тимофей Валентинович, 1976 года рождения. В 1998
году окончил Удмуртский государственный университет. С 02.10.2017 г. по
настоящее время проходит заочное обучение в аспирантуре на кафедре учета,
аудита и экономического анализа Федерального государственного автономного
образовательного учреждения высшего образования «Пермский государственный
национальный исследовательский университет» по направлению 38.06.01 –
Экономика, направленность программы «Бухгалтерский учет, статистика».

В настоящее время работает младшим научным сотрудником лаборатории
финансовых и бухгалтерских экспертиз при экономическом факультете ФГАОУ ВО
«Пермский государственный национальный исследовательский университет».

Диссертация выполнена на кафедре учета, аудита и экономического анализа
ФГАОУ ВО «Пермский государственный национальный исследовательский
университет».

Научный руководитель – Городилов Михаил Анатольевич, доктор
экономических наук, доцент, ФГАОУ ВО «Пермский государственный
национальный исследовательский университет», заведующий кафедрой учета,
аудита и экономического анализа.

Официальные оппоненты:

Панкова Светлана Валентиновна, доктор экономических наук, профессор,
ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет», профессор кафедры
бухгалтерского учета, анализа и аудита;

Юрьева Лариса Владимировна, доктор экономических наук, доцент,
ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента
России Б.Н. Ельцина» (г. Екатеринбург), профессор кафедры учета, анализа и аудита
– дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Хабаровский государственный университет экономики и права», г. Хабаровск, в своем положительном заключении, составленном и подписанном заведующим кафедрой бухгалтерского учета, анализа и экономической безопасности, кандидатом экономических наук, доцентом Коробковой Оксаной Константиновной; доцентом этой же кафедры, кандидатом экономических наук, доцентом Котловой Юлией Александровной и утвержденным Сидоренко Ольгой Владимировной, доктором экономических наук, профессором, проректором по научной работе, указала, что диссертация Микрюкова Т.В. является завершенным самостоятельным научным исследованием, характеризуется актуальностью, теоретической и практической значимостью, содержит новое решение актуальной проблемы развития системы внутреннего контроля в организациях, а также формирование оптимального инструментария внутреннего контроля на процессном уровне, предусматривающего непрерывное совершенствование на основе обратной связи. 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. Диссертационное исследование Микрюкова Тимофея Валентиновича полностью соответствует требованиям Положения о присуждении ученых степеней, а автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Соискатель имеет 17 опубликованных работ, из них по теме диссертации 8 работ общим объемом 9,0 п.л. (вклад автора – 7,9 п.л.), в том числе 8 статей, в журналах, включенных в перечень изданий, рекомендуемых ВАК Министерства науки и высшего образования РФ общим объемом 4,7 п.л. (вклад автора – 3,0 п.л.).

Наиболее значительные работы по теме диссертации:

Микрюков Т.В. Теоретическая модель реинжиниринга бизнес-процессов с учетом общих центров обслуживания в структуре компании / М.А. Городилов, М.С. Оборин, Т.В. Микрюков // Russian Journal of Management – 2019 - №4 – С.1-5 – doi.org/10.29039/2409-6024-2019-7-4-1-5 - 0,5/0,2 п.л. автора

Микрюков Т.В. Диверсификация учетно-финансовых услуг как фактор формирования комплекса рыночных преимуществ корпораций / М.А. Городилов, М.С. Оборин, Т.В. Микрюков // Аудит – 2019 - №11 – С.10-17 – 0,8/0,4 п.л. автора

Микрюков Т.В. Контрольные процедуры в налоговом мониторинге / Т.В. Микрюков // Аудиторские ведомости – 2017 - № 12 – С. 40-47.- 0,6 п.л.

Микрюков Т.В. Добавленная стоимость внутреннего аудита: считать или не считать? / Т.В. Микрюков // Аудиторские ведомости – 2016 - № 12 – С. 34-44.- 0,9 п.л.

Микрюков Т.В. Внутренний аудит: гарантии или консультации? / Т.В. Микрюков // Аудиторские ведомости – 2015 - № 11 – С. 16-28.- 1,0 п.л.

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

На диссертацию и автореферат поступили отзывы (все отзывы положительные) из:

1. ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет», отзыв подписал профессор кафедры учета, анализа и аудита, доктор экономических наук, профессор Куликова Лидия Ивановна (1. В карте рисков учетного центра (рис.2, стр.17) приведен неполный перечень рисков, присущих деятельности учетных центров. Состав рисков может быть расширен и уточнен, в том числе с учетом рисков, присущих процессам ведения учета и составления отчетности. 2. На рисунке 3 (стр. 18) схематично приведена система управления рисками процессов на основе обратной связи, в которой обозначены связи между каждым этапом данного циклического процесса. Вместе с тем, в схеме не поименованы важные связи между пунктом «развитие и уточнение» с одной стороны, и «риски» и «контрольные процедуры» с другой);

2. ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», отзыв подписал заведующий кафедрой «Аудит», доктор экономических наук, профессор Кизилев Александр Николаевич (При проведении обзора рынка организаций, выполняющих обеспечивающие функции на условиях аутсорсинга, автором учтены только общие центры обслуживания в виде отдельных юридических лиц. При этом ряд крупных компаний переводят вспомогательные процессы в свои филиалы или территориально обособленные структурные подразделения, которые также могут являться центрами по выполнению учетной функции);

3. АНОО ВО Центросоюза РФ «Российский университет кооперации» (Московская область, г. Мытищи), отзыв подписал заведующий кафедрой экономической и информационной безопасности, таможенного дела, доктор экономических наук, профессор Суглобов Александр Евгеньевич (Авторское описание приведенной на рис. 1 системы внутреннего контроля изложено недостаточно подробно и требует дополнительных пояснений со стороны автора. В то же время, указанная информация не является противоречивой и не сказывается, по нашему мнению, существенным образом на общей положительной оценке работы);

4. ФГБОУ ВО «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова», отзыв подписал профессор кафедры государственного аудита Высшей школы государственного аудита, доктор экономических наук, профессор Салихов Забир Ахметсафаевич (Анализ деятельности общих центров обслуживания проведен за период с 2014 по 2017 годы, что может не отражать ситуации в настоящее время. Тем не менее, выявленные тенденции позволяют считать проведенный анализ достоверным и применимым к текущим условиям);

5. ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (г. Москва), отзыв подписал профессор Департамента аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа, доктор экономических наук, доцент Ветрова Ирина Федоровна (В ходе проведения анализа деятельности общих центров обслуживания автором не исследованы причины расхождения относительных показателей деятельности и не выявлены лучшие практики, применимые другими организациями такого типа);

6. ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет экономики и торговли», отзыв подписала заведующая кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита, д.э.н., профессор Парушина Наталья Валерьевна (Замечаний нет).

Выбор официальных оппонентов обосновывается назначением компетентных в области внутреннего контроля ученых и специалистов, имеющих публикации в этой сфере исследования и выразивших свое согласие; выбор ведущей организации (с ее согласия) обусловлен ее достижениями в отрасли науки, которой посвящена диссертационная работа, и способной определить научную и практическую ценность исследования соискателя.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

- обоснована потребность крупного бизнеса в аутсорсинге учетных функций с целью повышения эффективности и прозрачности деятельности путем создания общих центров обслуживания, выполняющих типовые операционные функции, среди которых ведущее место занимает функция учета (стр. 38-53);

- проанализирована практика функционирования учетных центров крупных финансово-промышленных групп РФ, рассмотрена динамика их создания и территориальное распределение, проведен анализ финансовой отчетности и относительных показателей деятельности, на основе которого экономически обоснована финансовая модель типичного учетного центра в РФ (стр. 43-70).

- обоснована значимость и специфика внутреннего контроля учетного центра в условиях разнотипности фактов хозяйственной жизни группы взаимосвязанных предприятий, относящихся к разным сегментам бизнеса и отличающихся видом деятельности, масштабом и характером рисков (стр.76-103);

- предложена концепция организации системы внутреннего контроля учетного центра, предусматривающая снижение до приемлемого уровня ключевых рисков, возникающих как на стадии его создания, так и в период основной деятельности, применяемая на всех уровнях управления (стр. 33-36, 88-91);

- разработан методический инструментарий организации внутреннего контроля учетного центра на процессном уровне, обеспечивающий обратную связь по результатам выполнения контрольных процедур и направленный на постоянное уточнение рисков, развитие процессов и корректировку контрольных процедур (стр. 123-136).

Теоретическая значимость исследования состоит в том, что:

- обоснована объективная необходимость развития систем управления рисками и внутреннего контроля учетных центров с учетом специфики их деятельности, связанной с территориальной обособленностью, разнородностью обслуживаемых клиентов и необходимостью обеспечения высокопрофессиональными кадрами;

- разработаны методические подходы к организации систем внутреннего контроля в учетных центрах, которые заключаются в определении инструментов оценки, реализации и развития внутреннего контроля и направлены на повышение эффективности деятельности и снижение уровня рисков.

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

- предложенный в диссертации комплекс методических подходов к организации внутреннего контроля и полученные на его основе результаты могут быть использованы при создании, оценке и развитии внутреннего контроля учетных центров и систем управления рисками;

- результаты исследования могут быть использованы консалтинговыми и аудиторскими организациями при консультировании и выполнении заданий по оценке и развитию систем внутреннего контроля организаций любых сфер деятельности;

- подтверждена значимость результатов диссертационного исследования путем их внедрения в деятельность Пермской торгово-промышленной палаты и Ассоциации «Институт внутренних аудиторов», а также в преподавание дисциплин по внутреннему контролю, аудиту и ревизии в Федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования «Пермский государственный национальный исследовательский университет», что подтверждено актами о внедрении.

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

- для развития методики внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни в процессе учета, выполняемого на условиях аутсорсинга, использованы данные научных и профессиональных источников;

- выдвинутые на защиту положения диссертации основаны на критическом анализе и обобщении научных результатов и публикаций в области внутреннего контроля. При проведении исследования применялись общенаучные методы познания, бухгалтерские и статистические методы анализа;

- выводы, сделанные по результатам диссертационного исследования, согласуются с фундаментальными положениями экономической теории, получены в результате всестороннего анализа с применением разнообразных и обоснованных инструментов исследования;

- использованы данные официальных источников информации, что обеспечило достоверность полученных результатов;

- основные научные результаты диссертационного исследования прошли апробацию на российских и межрегиональных научных и научно-практических конференциях и отражены в 17 печатных работах, в том числе в 8 печатных работах в изданиях, рекомендованных ВАК при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации.

Личный вклад соискателя состоит в:

- разработке концепции системы внутреннего контроля в учетных центрах, предусматривающей снижение ключевых рисков до приемлемого уровня за счет взаимодействия компонентов внутреннего контроля на всех уровнях организации и непрерывного самосовершенствования системы;

- разработке методических подходов к оценке уровня устойчивости системы внутреннего контроля учетных центров, с учетом особенностей их деятельности,

включая территориальную обособленность, разнородность клиентов и специальные требования к трудовым ресурсам;

- выявлении различий в используемой терминологии; предложении авторских определений понятий «внутренний контроль», «система внутреннего контроля»; уточнении определений предупреждающих, выявляющих и компенсирующих контрольных процедур и обосновании соотношения категорий контрольных процедур по видам, степеням значимости и способам выполнения; разработке подходов у организации внутреннего контроля в учетных центрах;

- определении типичной структуры показателей финансовой отчетности учетных центров крупнейших финансово-промышленных корпораций и групп в РФ и относительных показателей их деятельности, которые могут служить ориентиром для сравнения как для действующих, так для создаваемых учетных центров;

- подготовке лично автором 17 научных печатных работ, содержащих основные результаты исследования, общим объемом 9,0 п.л. (личный вклад 7,9 п.л.), из которых 8 статей опубликованы в ведущих российских рецензируемых научных изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации.

Диссертационным советом сделан вывод о том, что диссертация представляет собой научно-квалификационную работу, соответствует критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней, и на заседании 22 марта 2021 года, протокол № 3-1/21, принято решение присудить Микрюкову Тимофею Валентиновичу ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 14 человек, из них 8 докторов наук по профилю рассматриваемой диссертации (08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика), участвовавших в заседании из 20 человек, входящих в состав совета, дополнительно введены на разовую защиту 0 человек, проголосовали: за – 14, против – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Председатель диссертационного совета Д 212.354.21

член-корреспондент РАН,

Заслуженный деятель науки РФ

доктор экономических наук, профессор



Елисеева Ирина Ильинична

Ученый секретарь

диссертационного совета Д 212.354.21

доктор экономических наук, профессор

Бурова Наталья Викторовна

22 марта 2021 г.