

УТВЕРЖДАЮ
Ректор ФГБОУ ВО «Новосибирский
государственный университет
экономики и управления «НИНХ»
кандидат экономических наук, доцент



П.А. Новгородов

«17» 05 2023 г.

ОТЗЫВ

ведущей организации – федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ» на диссертационную работу **Чилимовой Татьяны Анатольевны «Формирование и развитие системы внутреннего инициативного финансового контроля хозяйствующего субъекта»**, представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4 Финансы

Актуальность темы диссертационного исследования

Стремительное развитие рыночных отношений вызывает острую потребность в расширении совокупности методов и инструментов финансового контроля за деятельностью предпринимательского сектора. С 2002 году в США действует закон Сарбейнса - Оксли, который ужесточил требования к процессу подготовки финансовой отчетности компаний, чтобы исключить возможность ее искажения. С этого момента времени система внутреннего финансового контроля является обязательной к построению в публичных американских компаниях. Что касается российской практики, то до 2013 года вопросы создания системы внутреннего контроля являлось правом организации, за исключением кредитных организаций. С выходом новой редакции Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» все экономические субъекты должны осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, а те, которые подлежат

обязательному аудиту, - также и внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности (за исключением случаев, когда руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя). При этом в информации Минфина России № ПЗ-10/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6.12.2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отмечается, что законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете не установлены какие-либо ограничения на порядок, способы, процедуры осуществления внутреннего контроля. Отсюда следует, что при отсутствии официальных рекомендаций можно руководствоваться тем опытом по организации внутреннего контроля, который уже накоплен в отечественной и зарубежной практике.

Когда речь идет о финансовом контроле хозяйствующего субъекта, то прежде всего он ассоциируется с обязательным контролем, включающим в первую очередь контроль со стороны государственных исполнительных органов. Однако инициативный финансовый контроль, который проводится по инициативе хозяйствующего субъекта для собственных целей является не менее важным направлением контроля, так как затрагивает вопросы сохранности ресурсов, сокращения затрат, определения оптимальности и эффективности процессов и результатов, то есть вопросов, которые не входят в законодательно регламентируемую сферу обязательного контроля, но решение которых определяют направления деятельности хозяйствующего субъекта в динамически развивающихся условиях.

Актуальность темы диссертационного исследования Чилимовой Т.А. обусловлена острой необходимостью в построении качественной системы внутреннего финансового контроля хозяйствующего субъекта, функционал которой включает не только контроль за соблюдением требований законодательства, сохранением активов и выявлением случаев мошенничества, но и процесс пивелирования финансовых рисков, продуцируемых ростом волатильности рыночной конъюнктуры.

В этой связи, тема диссертационной работы Чилимовой Т.А., в которой исследуются теоретические и практические основы формирования и развития системы внутреннего инициативного финансового контроля хозяйствующего субъекта, предлагаются методологические решения проблем принятия оптимальных финансовых решений в условиях волатильности экономики, является актуальной и значимой.

Область диссертационного исследования

Содержание диссертации соответствует п. 15 «Корпоративные финансы. Финансовая стратегия корпораций. Финансовый менеджмент» и п. 17 «Система финансового контроля в корпорациях: содержание, формы, методы и инструменты реализации» Паспорта специальности ВАК РФ 5.2.4 – Финансы.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационном исследовании

Достоверность результатов диссертационного исследования была обеспечена:

- использованием общих методов научного познания, дополненных специально-научными методами в соответствии с целью и задачами диссертационного исследования;
- учетом основных положений научных теорий исследовательского поля;
- значительным изучением научных работ по теме исследования;
- обработкой статистического и фактологического материала;
- положительной оценкой полученных результатов на научно-практических конференциях, внедрением результатов в практику деятельности организаций и учебный процесс.

Теоретическую основу исследования составили базовые положения экономической теории, теории финансов, теории финансового менеджмента, теории анализа и бухучета.

Базу исследования для апробации полученных результатов по формированию и развитию системы внутреннего инициативного финансового контроля составили сведения об экономической деятельности организаций реального сектора экономики России. Информация для анализа получена путем сбора в открытых источниках сети Интернет, базы данных «СПАРК», информационного ресурса БФО, а также при непосредственном участии соискателя.

Оценка структуры и содержания диссертационного исследования

Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы (218 наименований) и восьми приложений.

Предмет и объект исследования, его цель и задачи, специфика рассматриваемых проблем и используемый для этого инструментарий, определили содержание и объем диссертационной работы.

В первой главе «Теоретико-методологические аспекты исследования финансового контроля в системе управления хозяйствующим субъектом» (с.16-80) на основе системного-комплексного подхода (с.46-49) определены сущность и специфические особенности внутреннего инициативного финансового контроля как системы, дано авторское определение системы внутреннего инициативного финансового контроля (с.63-67), обоснована адаптационная функция внутреннего инициативного финансового контроля (с. 79-84), позволяющая рассматривать систему внутреннего инициативного финансового контроля как механизм адаптации хозяйствующего субъекта, действующего в условиях перманентно меняющейся финансовой среды.

Во второй главе «Методические подходы к формированию и развитию системы внутреннего инициативного финансового контроля хозяйствующих субъектов» (с.81–132) представлены методические положения,

обосновывающие последовательность этапов формирования системы внутреннего инициативного финансового контроля (с. 103-104), проведен анализ совокупности факторов, влияющих на финансовую устойчивость и стабильность хозяйствующих субъектов, действующих на территории Свердловской области за период, затрагивающий кризис, вызванный распространением коронавирусной инфекции (с. 117-130).

В третьей главе «Развитие системы внутреннего инициативного контроля хозяйствующих субъектов в целях нивелирования негативного влияния финансовой среды» (с.124-171) обоснованы условия развития системы внутреннего инициативного финансового контроля на основе применения инерционного и кризисного сценариев адаптации хозяйствующего субъекта к динамично меняющимся условиям рыночной конъюнктуры (с.154-156, 169-171), аргументированы и приведены алгоритмы расчетов индивидуальных значений нормативов ряда финансовых показателей, учитывающих особенности деятельности конкретного хозяйствующего субъекта, действующего в ситуации неопределенности (с.173-178).

Содержание автореферата соответствует содержанию диссертации.

Апробация работы и публикации

Результаты диссертации прошли апробацию и нашли отражение в 13 публикациях общим объемом 7,5 п. л., из них авторских 5,7 п. л., в том числе восемь статей в изданиях, входящих в Перечень ведущих рецензируемых изданий ВАК Минобрнауки России.

Полученные в рамках исследования результаты докладывались и обсуждались на 12 международных и всероссийских научно-практических конференциях.

Результаты диссертационного исследования доведены до конкретных научно-прикладных рекомендаций и подтверждены актами внедрения.

Автор получил существенные результаты, которые нашли применение в деятельности организаций реального сектора - ООО «Уральский аналитический центр независимой оценки собственности» (г. Екатеринбург), ООО «Уралпромметалл» (г. Екатеринбург), ООО «УПМ Инжиниринг» (г. Екатеринбург), в учебном процессе ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет» и НОЧУ ДПО «Центр повышения квалификации, подготовки и профессиональной переподготовки специалистов «Потенциал» (г. Екатеринбург) в рамках программы подготовки налоговых консультантов.

Новизна научных положений диссертационного исследования

Качественно проведенное исследование позволило автору аргументировано и доказательно сформулировать научную новизну. К важным положениям научной новизны теоретического, методологического и практического характера относятся:

1. Дано авторское определение понятия «внутренний инициативный финансовый контроль» (с.63-64), выделены специфические характеристики, отличающие его от внутреннего обязательного финансового контроля (с. 64-67), обоснован системно-комплексный подход, позволяющий рассмотреть внутренний инициативный финансовый контроль как иерархическую систему, построенную на определенных принципах (с. 45-49), аргументирована необходимость дополнения совокупности функций системы внутреннего инициативного финансового контроля адаптационной функцией (с. 79), позволяющая обеспечить финансовую стабильность хозяйствующего субъекта, действующего в условиях волатильности рыночной конъюнктуры.

2. Разработан оригинальный методический подход к поэтапному формированию системы внутреннего инициативного финансового контроля конечной целью которой является достижение хозяйствующим субъектом специфической резистентности (с. 102-104); доказаны положения, детально представляющие целесообразность трансформации методов

(бюджетирование, анализ, контроллинг) рассматриваемой системы внутреннего инициативного финансового контроля (с. 73-75) в виде последовательности логически взаимосвязанных действий, обеспечивающих приобретение хозяйствующим субъектом признаков кросс-толерантности к воздействиям внешней рыночной конъюнктуры (с. 150-152).

3. Обоснованы положения и практические рекомендации по оценке условий развития системы внутреннего инициативного финансового контроля хозяйствующего субъекта на основе применения сценарного подхода (с. 154-159), предложены алгоритмические модели (с.157, 170-171) реализации сценарного подхода, позволяющие сбалансировать доходность и ликвидность хозяйствующего субъекта в разных условиях, дополненные алгоритмами расчета индивидуальных значений нормативов, учитывающих особенности деятельности хозяйствующего субъекта, таких показателей, как коэффициент текущей ликвидности, коэффициент финансовой независимости и чистый оборотный капитал (с.174-178).

Значимость результатов диссертационного исследования

для науки и практики

Диссертационная работа Чилимовой Т.А. «Формирование и развитие системы внутреннего инициативного финансового контроля хозяйствующего субъекта» соответствует специальности 5.2.4 – Финансы. Полученные в ней научные результаты представляют значительный вклад в исследование теоретических положений в области финансового менеджмента, способствующих развитию и углублению научных представлений о содержании понятия «система внутреннего инициативного финансового контроля».

Практическая значимость исследования определена расширением применения математических алгоритмов анализа в рамках интерпретации нормативов финансовых показателей (коэффициент финансовой

независимости, коэффициент текущей ликвидности, чистого оборотного капитала), что особенно важно в периоды экономической нестабильности.

Расширение методического обеспечения процесса формирования и развития системы внутреннего инициативного финансового контроля, хозяйствующего субъекта позволит последнему поддерживать финансовую устойчивость и стабильность в условиях роста волатильности рыночной конъюнктуры.

Результаты исследования могут быть применены в образовательном процессе ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет» при подготовке и реализации курсов учебных дисциплин «Финансы предприятий», «Корпоративные финансы», «Основы принятия финансовых решений», «Финансово-экономический анализ».

Сформулированные в диссертационном исследовании выводы и положения позволяют расширить и углубить теоретические, методические и прикладные основы финансового менеджмента.

Замечания и дискуссионные положения

Отмечая достоинства диссертационной работы, ее практическую значимость и научную новизну, следует указать на содержащиеся в ней и дискуссионные моменты и положения:

1. Введение адаптационной функции системы внутреннего инициативного финансового контроля хозяйствующего субъекта представляется нам недостаточно обоснованной. В частности, требует более тщательного анализа сама дефиниция «адаптационная функция», в том числе с точки зрения ее структурного построения (с.78, 83-84).

2. Требуется более основательная аргументация связи между необходимостью контроля за изменением финансовых результатов деятельности организаций-объектов апробации с помощью расчетных индивидуальных нормативов и результатами проведенного анализа (с. 149, 163).

3. По нашему мнению, в работе недостаточно представлена характеристика организаций, на которых апробированы авторские разработки. Это не позволяет сделать обоснованный вывод о сфере и результативности применения предложений автора (с. 117-118).

4. В работе представлены расчеты средних значений ряда показателей (текущей ликвидности, платежеспособности) по видам экономической деятельности, однако не приводится методика проведения данных расчетов (с. 115-118), что не позволяет проверить достоверность полученных значений указанных показателей.

Поскольку количество юридических лиц, указанное в исследовании, несколько отличается от данных, указанных в официальной отчетности ФНС, а также существует практика указания организациями недостоверных сведений о видах экономической деятельности, то необходимо уточнить насколько достоверными являются полученные расчеты.

Отмеченные недостатки не снижают общей высокой оценки уровня теоретической проработки положений диссертации и практической значимости сделанных выводов и рекомендаций. Данные замечания могут послужить стимулом к проведению дальнейших научных исследований в избранном автором научном направлении.

Заключение о соответствии диссертационного исследования критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней

Диссертационное исследование Чилимовой Т.А. отличается актуальностью в современных условиях, характеризуется научной новизной и практической значимостью, содержит научные результаты, позволяющие сформировать эффективную систему внутреннего инициативного финансового контроля, позволяющую поддерживать финансовую устойчивость и стабильность хозяйствующему субъекту в условиях волатильности рыночной конъюнктуры.

Таким образом, диссертационная работа Чилимовой Татьяны Анатольевны «Формирование и развитие системы внутреннего инициативного финансового контроля хозяйствующего субъекта», представленная на соискание ученой степени кандидата экономических наук, является завершенной научно-квалификационной работой, в которой изложены научно обоснованные теоретические положения и практические рекомендации, содействующие решению проблем в сфере финансового контроля, имеющих важное народно-хозяйственное значение.

Диссертационное исследование соответствует требованиям Положения о порядке присуждения ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства №482 от 24 сентября 2013 г. В соответствии с вышеуказанным автор диссертации – Чилимова Татьяна Анатольевна заслуживает присуждения степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4 – Финансы.

Заведующий кафедрой
финансового рынка и финансовых институтов
федерального государственного
бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«Новосибирский государственный
Университет экономики и управления «НИНХ»
кандидат экономических наук, доцент

«17» мая 2023 г.



Подпись Протас Нины Геннадьевны удостоверяю

*Верушкин специалист
отдела документооборота
Алишев ЕА СУ*

Сведения о ведущей организации:

ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный университет
экономики и управления «НИНХ»

Адрес: 630099, г. Новосибирск, ул. Каменская, д. 56
телефон: (383) 243-95-95
e-mail: rector@nsuem.ru