

В диссертационный совет
24.2.425.01, созданный на базе
ФГБОУ ВО «Уральский
государственный
экономический университет»

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Чилимовой Т.А. на тему:
«Формирование и развитие системы внутреннего инициативного
финансового контроля хозяйствующего субъекта», представленной на
соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности
5.2.4 - Финансы

В настоящее время остается актуальным вопрос об организации и осуществлении внутреннего контроля хозяйствующим субъектом. Исходя из этого представляет интерес развитие системы внутреннего финансового контроля в международной, в том числе и российской, практике.

В российской практике в соответствии со ст.19 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» хозяйствующий субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Кроме того, п. 2 данной статьи определяет, что экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя). Таким образом, закон обязывает всех обозначенных в нем экономических субъектов (п.1 ст.2 Закона № 402-ФЗ) осуществлять внутренний контроль в отношении всех сделок, событий, операций, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение этих субъектов, финансовый результат его деятельности и (или) движения денежных средств. При этом порядок и механизм практической реализации внутреннего финансового контроля хозяйствующего субъекта не определен, что приводит к необходимости рассмотрения внутреннего финансового контроля не только с точки зрения смыслового содержания, но и его структуры и механизма функционирования.

Чилимовой Т.А., по нашему мнению, удалось реализовать поставленную цель диссертации и решить задачи, в полной мере отражающие эти направления исследования. Автор, систематизируя множество подходов к внутреннему финансовому контролю хозяйствующего субъекта, по-новому раскрывает его структуру, определяя релевантные характеристики содержания и организации обязательного и инициативного внутреннего финансового контроля хозяйствующего субъекта, делая акцент на

исследовании инициативного внутреннего финансового контроля как наименее изученного в научной литературе.

Теоретические основы работы включили в себя:

– авторское определение внутреннего инициативного финансового контроля (с.12. (с.12-14);

– исследование внутреннего инициативного финансового контроля с точки зрения системно-комплексного подхода, позволяющее рассматривать его как систему в аспекте ее привязанности к месту и времени (с. 14-16);

– систематизацию функций системы внутреннего инициативного финансового контроля хозяйствующего субъекта и дополнение адаптационной функцией (с.16).

Методические аспекты представлены в виде:

– разработки и последующей апробации методических положений по формированию и развитию системы внутреннего инициативного финансового контроля хозяйствующего субъекта (с. 17-18);

– обоснования условий реализации инерционного и кризисного сценариев адаптации хозяйствующего субъекта к условиям внешней и внутренней конъюнктуры в рамках системы внутреннего инициативного финансового контроля (с.21-24);

- методического обоснования необходимости расчетов индивидуальных значений нормативов ряда финансовых показателей (коэффициент финансовой независимости, коэффициент текущей ликвидности, чистый оборотный капитал), которые отличаются от общепринятых нормативов тем, что учитывают особенности функционирования конкретного хозяйствующего субъекта в условиях волатильного рынка (с. 25-26)

Практические аспекты диссертации содержат:

– анализ за пандемийный период 2019-2021 гг. показателей текущей ликвидности, финансовой независимости, чистого оборотного капитала, критериальные значения которых у анализируемых организаций-объектов апробации не выполнялись, показателей доходности, значения которых были ниже целевого уровня (с.22, 25-26);

– расчет индивидуальных нормативов показателей финансовой независимости, текущей платежеспособности, чистого оборотного капитала организаций – объектов апробации при разных сценариях для поддержания баланса ликвидности и доходности в разных условиях функционирования этих организаций (с.26).

Отмеченные теоретические и практические положения диссертации Чилимовой Т.А., вынесенные в автореферат, безусловно, обладают научной новизной и могут быть применены при формировании системы внутреннего инициативного финансового контроля хозяйствующим субъектом наряду с обязательным как превентивной меры.

К достоинствам диссертации стоит отнести бесспорную актуальность темы, поставленные и достигнутые цели и задачи исследования, сформулированные выводы и реализованные автором предложения, что позволяет рассматривать диссертацию Чилимовой Т.А., как законченное

научное исследование, имеющее значимость для теории и практики финансового менеджмента.

Однако, также необходимо отметить и некоторые недостатки, присущие исследованию.

Судя по автореферату, в диссертационной работе проведен достаточно большой анализ, но в автореферат вынесена только одна таблица – расчет индивидуальных нормативов отдельных коэффициентов организаций – объектов апробации в 2021 г. Не совсем понятно, какую роль рассчитанные индивидуальные нормативы играют именно для этих организаций.

Следующее замечание касается ограниченного количества используемых сценариев – инерционный и кризисный. Как правило, при сценарном планировании используется минимальное количество – три: два крайних и усредненный. Аргументация такого подхода к использованию сценарного планирования представлена недостаточно.

Диссертация отвечает п. 8 «Положения о порядке присуждения ученых степеней» и требованиям Высшей аттестационной комиссии Министерства образования и науки РФ.

На основании вышеизложенного анализа автореферата диссертации на тему «Формирование и развитие системы внутреннего инициативного финансового контроля хозяйствующего субъекта», полагаем, что Чилимова Татьяна Анатольевна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4 – Финансы.

Рецензент:

Заведующий кафедрой
«Корпоративная экономика и менеджмент»
Ташкентского государственного экономического
университета
кандидат экономических наук,

Каракулов Фарход Зайпудинович

«5» мая 2023 г.

Подпись Каракулова Фархода Зайпудиновича заверяю _____

Контактная информация:

Ташкентский государственный экономический университет
Адрес: 100066, г. Ташкент, ул. Ислама Каримова, д. 49
телефон: + 99895 014 66 99
e-mail: f.karakulov@tsue.uz

