

В диссертационный совет Д 212.285.12 на базе
ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет
имени первого Президента России Б.Н. Ельцина»

ОТЗЫВ

**официального оппонента, доктора экономических наук, профессора
Панковой Светланы Валентиновны на диссертацию
Манаковой Елены Викторовны на тему «Концептуальные подходы
к стандартизации аудита экономических субъектов строительства в
условиях интеграции их деятельности», представленную на соискание
ученой степени кандидата экономических наук
по специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика**

1. Актуальность диссертационного исследования

Ведение бухгалтерского учета в строительных организациях традиционно сопряжено со сложностями, многие из которых обусловлены отсутствием единого подхода к стоимостному измерению объекта учета. Это приводит к некорректному формированию первоначальной стоимости законченного строительством объекта и является проблемным вопросом, поставленным во главу угла в оппонируемой работе. В настоящее время также актуализируется значимость системы контроля для строительных организаций, поскольку в создании одного строительного объекта участвует, как правило, несколько субъектов, и контролируемая информация требует интеграции. Только при наличии действующей системы внутреннего контроля, необходимость осуществления которого установлена законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, можно отследить целевое и эффективное использование предоставленных инвесторами средств. Разработка методик, устанавливающих специфические процедуры проведения аудита с учетом выполняемых функций всеми основными участниками при строительстве одного объекта - инвестором, заказчиком, застройщиком и подрядчиком - является важной и своевременной.

Таким образом, в теоретическом и практическом аспекте вопросы

формирования первоначальной стоимости строительного объекта и контроля в строительных организациях недостаточно полно исследованы, что и обусловило выбор темы и порядок поиска решений обозначенных задач.

2. Степень обоснованности выдвигаемых научных положений, выводов и рекомендаций

Автором теоретически обоснованы, сформулированы и предложены методические рекомендации по организации внутреннего контроля в строительных организациях, результатом которых явилась разработка унифицированного стандарта проверки субъектов «Методика проверки субъектов строительства».

В первой главе «Теоретико-методологические положения формирования информационной базы у субъектов строительства» соискателем рассмотрены и систематизированы основные источники экономической информации участников процесса строительства, которые влияют на формирование первоначальной стоимости объекта. Проведен анализ системы договорных отношений между участниками строительства; выделены функции, выполняемые ими, сделан вывод об отсутствии единой системы заключаемых договоров, что влияет на ведение бухгалтерского и налогового учета, на проведение контроля и, как следствие, на формирование стоимости выполненных работ (с. 17 – 38).

Проведен анализ подходов к формированию конечной стоимости строительного объекта в соответствии с национальными стандартами и МСФО (с. 40 – 49). Исследованы подходы, отраженные в национальных стандартах и МСФО по учету затрат, включаемых в стоимость строящегося объекта на различных этапах и формированию системы ценообразования в строительстве (с. 50 - 73).

Вторая глава «Система финансового контроля учетной деятельности» посвящена концептуальному представлению стандартизации бухгалтерского учета и контроля в российской и международной практике (с. 76 - 91). Проведен анализ видов контроля деятельности экономических субъектов, на основе которого сделан

вывод о том, что наиболее независимым видом контроля, влияющим на эффективность деятельности каждого субъекта строительного процесса, является аудит.

Автором систематизированы цели, задачи, результаты осуществления внешних видов контроля в историческом и содержательном аспекте; даны уточнения понятий «контроль» (с. 93), «ревизия» (с. 98), включающие цели проверки, позволяющие получать экономические выгоды и способствующие повышению эффективности деятельности предприятия на основе оценки результатов фактов хозяйственной жизни (с. 91 – 121).

В третьей главе «Концепция стандартизации аудита у субъектов строительства в условиях интеграции их деятельности» Манаковой Е.В. рассмотрены цели, задачи, результаты осуществления внутреннего контроля; дано уточнение понятия «внутренний аудит» (с. 133), вопросы взаимосвязи внешнего и внутреннего аудита; разработаны сегменты аудиторской проверки и поэтапный алгоритм проведения аудита формирования стоимости строительного объекта, рассмотрены подходы к оценке эффективности аудита (с. 128 - 139). Завершающим этапом исследования послужила разработка унифицированного стандарта проверки субъектов, который может быть использован как контролирующими органами, так и субъектами строительства (с. 141 - 161).

Положительно характеризует диссертационную работу применение соискателем различных методов исследования, в числе которых общенаучные методы теоретического и эмпирического познания, использование в качестве теоретической и методологической основы законодательных актов и нормативных документов, а также большого объема научных источников по теме диссертационного исследования и смежным проблемам.

Степень обоснованности научных положений, рекомендаций и выводов, полученных соискателем, достаточно высокая, так как она базируется на изучении Манаковой Е.В. большого объема научных источников, а также на сборе, обработке и использовании фактических данных по деятельности строительных организаций.

3. Достоверность и новизна научных положений, выводов, рекомендаций

Научная новизна исследования заключается в теоретическом обосновании и разработке предложений по совершенствованию внешнего и внутреннего аудита в строительных организациях на основе существующей практики и международного опыта, которые отвечают не только современным, но и перспективным направлениям развития практики управления. Достоверность полученных результатов обеспечивается корректным применением методов научного исследования, эмпирическими данными, проведенной апробацией.

Научной новизной обладают следующие результаты исследования:

1. Доказана необходимость систематизации существующих определений участников строительства для целей ведения бухгалтерского и налогового учета. Соискателем на основе нормативно-законодательных актов систематизированы виды договоров, которые могут заключаться между участниками строительного процесса (с точки зрения учета они представляют собой предпосылки к совершению различных фактов хозяйственной жизни экономических субъектов), при этом автором предложена новая характеристика инвестиционного договора.

2. Автором внесен вклад в развитие теоретических положений бухгалтерского учета, касающихся стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета - систематизированы четыре вида стоимости объекта недвижимости, найдены противоречия в подходах к формированию стоимости строительного объекта и моменту определения первоначальной стоимости.

3. В работе получил развитие терминологический аппарат аудита как области научных знаний - предложены авторские определения терминов «контроль», «ревизия», «внутренний аудит», в которых учтено описание обратных связей, из которых заинтересованный пользователь получает информацию о результатах оказанного на объект воздействия. Сформулированы цели аудита для основных

субъектов строительной деятельности, с точки зрения формирования расходов и, как следствие, стоимости одного строительного объекта. Виды контроля соотнесены в исторической последовательности с целями и задачами, которые решались в тот или иной период времени. Сделан акцент на том, что при проведении разных видов контроля используются общие методы (формы) в определенной части проведенных процедур, что свидетельствует об интеграции деятельности контролирующих органов, а это приводит к целесообразности разработки общих методик или унифицированных стандартов по проведению проверки отдельных сегментов деятельности предприятия.

4. Сформирован унифицированный аудиторский стандарт, отражающий общие положения, а также регламентирующий порядок действий аудитора по проверке деятельности инвестора, заказчика, застройщика и подрядчика в соответствии с российскими и международными стандартами финансовой отчетности в части их совпадения. Авторская методика проведения аудита строительных организаций, заложенная в основу стандарта, является универсальной и может быть использована для ревизии, налоговых проверок, в саморегулируемой организации аудиторов как внутренний стандарт, а также участниками строительства для самоконтроля.

Разработанный унифицированный стандарт аудита, в котором систематизированы процедуры проверки бухгалтерского учета затрат у каждого субъекта строительства, ориентирован на внешних и внутренних аудиторов, ревизоров, экспертов и других контролеров, а также на участников строительства при проведении самоконтроля, является инструкцией, вспомогательным средством для качественного оказания услуги проверки.

Соискателем подробно изучены и критически проанализированы известные достижения и теоретические положения других авторов в области бухгалтерского учета в строительных организациях, учета и анализа затрат, теории контроля.

Автор достаточно корректно использует известные научные методы для обоснования полученных результатов, выводов и рекомендаций, касающихся

вопросов исследования учета затрат и контроля в строительных организациях.

Информационную базу исследования составили данные строительных предприятий, а также опубликованные материалы в научных изданиях и электронных средствах информации.

В процессе исследования автор достаточно квалифицированно применил методы, фундаментальные положения теории внутреннего и внешнего контроля, положения российского законодательства по бухгалтерскому учету и налогообложению, научные публикации по теме диссертационного исследования, информационные технологии.

Диссертационная работа содержит необходимые ссылки на литературные источники.

Практическая значимость работы заключается в том, что полученные результаты могут быть рекомендованы для применения в экономической практике деятельности строительных организаций.

Таким образом, научная новизна полученных результатов не вызывает сомнений, а их достоверность может быть подтверждена в ходе практической апробации. Результаты работы также можно рекомендовать к использованию в учебном процессе вузовской подготовки студентов экономических направлений бакалавриата и магистратуры.

Научная новизна диссертационного исследования соответствует п.1.7. «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно – правовых форм, всех сфер и отраслей»; п. 3.2. «Теоретические и методологические основы и целевые установки аудита, контроля и ревизии»; п. 3.7. «История развития методологии, теории и организации аудита, контроля и ревизии»; п. 3.8. «Регулирование и стандартизация правил ведения аудита, контроля и ревизии» по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Личное участие автора состоит в определении целей и задач диссертационного исследования, поиске источников информации, выборе объекта и предмета

исследования, в получении результатов, изложенных в диссертации. Теоретические и методические положения, практические рекомендации и выводы, содержащиеся в диссертации, являются результатом самостоятельного исследования соискателя.

Основные результаты диссертационного исследования опубликованы в 13 печатных работах общим объемом 15,59 п. л. (из них авторских - 8,08 п.л.), в том числе 6 публикаций в журналах реферируемых ВАК РФ и 2 монографии.

4. Общие замечания по диссертационной работе

1. Работа бы выиграла в плане практической значимости, если бы в характеристике видов договоров автор указал на различия в степени влияния их выполнения на финансовое положение и финансовые результаты экономических субъектов, взаимодействующих в процессе строительства.

2. В разработанном соискателем стандарте аудита в разделе «Аудит застройщика» рассмотрен только порядок аудита земельного участка, используемого под строительство. По нашему мнению, следовало включить в стандарт методические подходы к проверке других статей расходов, которые несет застройщик при строительстве, ссылки на разделы аудита других участников строительного процесса.

В то же время отмеченные недостатки не носят принципиального характера и не снижают общей высокой оценки научной новизны и практического значения выполненной работы.

5. Соответствие диссертации и автореферата требованиям Положения о присуждении ученых степеней

Диссертационную работу Манаковой Елены Викторовны можно считать самостоятельным, законченным исследованием по актуальной и важной проблеме. Представленные автореферат и научные публикации диссертанта отражают основные результаты и выводы проведенного исследования.

Кандидатская диссертация, выполненная Манаковой Еленой Викторовной на

тему «Концептуальные подходы к стандартизации аудита экономических субъектов строительства в условиях интеграции их деятельности», является научно-квалификационной работой, содержащей решение научной задачи, имеющей значение для развития аудита как отрасли научных знаний и соответствует критериям п.9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, а автор диссертации заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 -Бухгалтерский учет, статистика.


Официальный оппонент:

Панкова Светлана Валентиновна

доктор экономических наук

(08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика),

профессор


12.09.2016г.

Адрес: 460018, г.Оренбург,

проспект Победы, 13

Тел. (3532) 77-38-88


e-mail: psv@mail.osu.ru

ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный

университет», проректор по учебной работе,

профессор кафедры бухгалтерского учета,

анализа и аудита

Подпись 
заверяю
Начальник ОК 