

В Диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.121 по защите диссертации на соискание ученой степени кандидата наук, ученой степени доктора наук

## ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Егорова Дмитрия Сергеевича на тему  
«Использование методов казначейского контроля в системе внутреннего  
контроля корпоративных структур», представленной на соискание ученой  
степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3  
«Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и  
экономическая статистика»

В решении задач дальнейшего совершенствования и трансформации учетно-контрольных и аналитических процессов, а также аудита корпоративной отчетности большое значение имеет продолжение работы по их стандартизации. Это определяет активизацию работы по подготовке федеральных стандартов бухгалтерского учета, исследованиям в области раскрытия информации в отчетности, формированию предложений по совершенствованию содержания заключений контрольных и аудиторских проверок. Поскольку изучение и оценка состояния внутреннего контроля позволяют в значительной мере определить уровень достоверности представленной в отчетных документах информации, совершенствованию контрольных функций на всех уровнях и стадиях управления уделяется приоритетное внимание как форме обратной связи органов управления и непосредственных исполнителей работ.

В прошедший год в России проведена серьезная работа в области корректировки и разработки новых стандартов в части бухгалтерского учета, проведены исследования об эволюции отчетности экономических субъектов и, по существу, создано методическое обеспечение корпоративной отчетности,

сформирована группа специалистов, разрабатывающих национальные стандарты внутреннего контроля. Предложения, разработанные в диссертации Егорова Д.С., полностью корреспондируют с основными направлениями деятельности группы разработчиков национальных стандартов внутреннего контроля и в определенной мере приняты. Все это свидетельствует об актуальности, востребованности исследования, а также его ценности.

Содержание автореферата свидетельствует о добросовестности и ответственности автора, его знании не только научной литературы и методических документов, но и владении практикой применения конкретных методов контроля при проведении контрольных мероприятий в организациях разного типа.

С целью аргументации своих предложений автор глубоко проанализировал российские и международные нормативно-законодательные документы, рассмотрел порядок их использования в корпоративных структурах разного типа и доказал необходимость корректировки многих положений с учетом возрастающей значимости корпоративных структур. В автореферате приведены данные о росте количества корпоративных структур, в том числе подчеркивается рост доли организаций с государственным участием, приведена динамика роста объема производства продукции этими структурами и обоснована необходимость разработки специальных нормативных документов, касающихся, прежде всего, источников финансирования корпоративных структур и порядка распределения средств между их участниками, имеющими статус самостоятельных юридических лиц, отражающих движение денежных потоков, и оценить реальное регулирование движения денежных средств как в рамках корпоративных структур в целом, так и внутри корпоративной структуры между ее участниками.

В работе проведен глубокий анализ требований, предъявляемых к системе внутреннего контроля и отражению их в нормативных документах России. Автору удалось дать характеристику и проанализировать структуры внутреннего контроля в ведущих экономических субъектах России, по

образцу и опыту которых выстраивается система внутреннего контроля во многих других организациях, не только корпоративных, но и среднего бизнеса. Такой анализ дал возможность выделить те позиции, которые восприняты и широко используются российскими организациями на базе международных стандартов внутреннего контроля, и, одновременно, показать, какие специфические черты российской экономики оказывают влияние на построение системы внутреннего контроля в конкретных отраслях и сферах деятельности. Учитывая многопрофильность крупных корпоративных структур России, в них достаточно сложно сочетаются разные элементы стандартизации, рекомендуемые документами разного вида. В настоящее время стоит задача, учитывая сочетание общих требований к постановке внутреннего контроля и специфики деятельности отдельных организаций, включая особенности консолидации капитала и бизнеса в конкретных корпоративных структурах, создать национальные стандарты внутреннего контроля и систему рекомендаций по их использованию, что имеет очень большое значение для обеспечения, с одной стороны, унифицированного и стандартного подхода, обязательного для всех структур, и индивидуальных элементов контроля, определяемых организационно-техническими особенностями конкретных производств.

Учитывая отмеченное и поставленные задачи совершенствования учетно-контрольных процессов, можно констатировать, что возникнет необходимость разработки дополнительных материалов по формированию первичных учетных документов, детализации аналитических счетов учета, а также формирования дополнительных федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ). Формирование национальных стандартов, как хорошо показано в работе Егорова Д.С., предполагает дальнейшее усиление риск-ориентированного и стратегического подхода к постановке внутреннего контроля.

Анализ состава действующих и используемых стандартов, их сопоставление позволили автору выделить в качестве необходимого объекта контроля – контроль за движением денежных средств, при этом справедливо подчеркивается, что при увеличении доли бюджетных средств, используемых в хозяйственной деятельности экономических субъектов, все более актуальным становится сближение требований государственного контроля и контроля в корпоративных структурах, и, естественно, при внутреннем контроле движения денежных средств этот вопрос стоит особенно остро. В работе Егорова Д.С. проведен анализ эволюции развития казначейского контроля в России на основе изучения документов и опыта контрольных мероприятий, проводимых Федеральным Казначейством Российской Федерации, и при формировании специального стандарта контроля за движением денежных средств предлагается максимально использовать методический инструментарий казначейского контроля, проверенный опытом Федерального Казначейства. Следует отметить, что все положения, выносимые на защиту, оформлены в виде конкретных документов – методики проведения внутреннего контроля движения денежных средств, включая обоснование задач этого контроля, основные этапы его проведения, информационно-аналитическое обеспечение, методы и процедуры осуществления внутреннего контроля, и проекта стандарта проведения этого контроля. Особое значение имеет определение адресности направлений, итогов контрольных мероприятий, проводимых в этой области. Для этого автор предлагает четкое распределение прав, полномочий и ответственности органов управления корпоративной структурой за регулированием движения денежных средств, выделяя при этом функции централизованных органов управления корпоративной структуры и органов управления ее участников, обладающих самостоятельностью как юридических лиц. Этот вопрос в настоящее время достаточно четко решен в нормативных документах государственного контроля и может быть распространен на корпоративные структуры.

Отмеченное позволяет считать, что диссертация Егорова Д.С. является завершенным научным исследованием, полностью соответствует требованиям, которые стоят перед разработчиками нормативных документов, регламентирующих учетно-контрольные процессы, содержит рекомендации, имеющие реальное методическое и практическое значение.

Поддерживая основные направления исследования Егорова Д.С., отмечая его актуальность, методическую и практическую значимость, следует обратить внимание автора на целесообразность более четкого вывода о том, насколько в настоящее время информационно обеспечено такое направление внутреннего контроля и соответствующих предложений в связи с этим. Автор обосновал основные контрольные точки по данному направлению контроля, но прямо не показал, на какие первичные документы и внутренние отчеты будут опираться контролеры, и особенно внутренние аудиторы. Раскрытие этих вопросов было бы весьма полезно, так как обеспечивало бы более полное раскрытие тех данных, которые отражены в отчетности о движении денежных потоков.

Кроме того, автор рассматривает очень важный и до сих пор недостаточно разработанный вопрос об ответственности специалистов и органов управления за проведение мероприятий по совершенствованию движения денежных средств, обеспечивающих контроль за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности, скоростью оборачиваемости денежных средств и оптимизации источников финансирования. Эти вопросы особенно важны при наделении полномочиями внутренних контролеров и внутренних аудиторов. Отсылка автора на то, что решение этих вопросов в большой мере связано с особенностями форм интеграции контрольного процесса в рамках корпоративной структуры, справедлива, но хотелось бы увидеть рекомендации хотя бы в самом общем виде, например, в отношении специфики решения этих вопросов при вертикальной или горизонтальной интеграции корпорации.

Отмеченные позиции не меняют основные выводы и рекомендации, выносимые на защиту, но они позволяют более полно реализовать предложения автора о развитии внутрикорпоративного казначейского контроля. Эти положения прежде всего следует рассматривать как пожелания к развитию исследования.

Анализ содержания автореферата и основных методических предложений автора позволяет сделать вывод, что диссертация Егорова Д.С. является завершенным исследованием, имеющим методическое и практическое значение, полностью соответствующей требованиям, предъявляемым к работам на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3 «Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика».

Директор ООО «Бизнесаудит»  
Доктор экономических наук  
(08.00.12 «Бухгалтерский учет,  
статистика), профессор  
«17» ноября 2025 г.



ООО «Бизнесаудит»  
428015, Чувашская Республика,  
г. Чебоксары, пр. Московский,  
д.38, помещение 4.  
Телефон 88352700114  
e-mail audit@ba21.ru

Серебрякова Татьяна Юрьевна

Д  
В  
«

С  
У

С  
У