

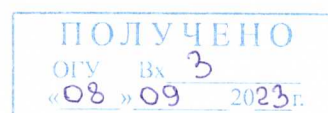
В диссертационный совет 24.2.352.02,
созданный на базе
ФГБОУ ВО «Оренбургский
государственный университет»

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Якимовой Вилены Анатольевны на тему: *«Развитие теории и методологии комплаенс-контроля общественно значимых организаций в аудиторской деятельности»*, представленной на соискание ученой степени доктора экономических наук по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика).

Тема диссертационной работы Якимовой В.А. *«Развитие теории и методологии комплаенс-контроля общественно значимых организаций в аудиторской деятельности»* является актуальной и связана с решением проблемы, имеющей научный и прикладной характер. В теоретическом ракурсе изучение проблемы позволяет расширить научное знание о комплаенс-контроле как отдельном направлении аудита как самостоятельной науке, а в практических аспектах тема имеет значение для аудиторских компаний, развития нормативно-правового обеспечения, стандартизации, регламентации, применения норм этики и правил поведения на рынке.

Претензии со стороны Центрального банка, Счетной палаты и других заинтересованных лиц к качеству проведенной проверки и выявлению всех обстоятельств, которые по той или иной причине остались аудитором неизученными, в том числе перспективных оценок, вызывают интерес к проблеме развития теоретико-методологической базы аудита и включения детальных процедур проверки на соблюдение нормативных актов. Добросовестность делового поведения в условиях рыночной конкуренции и выполнения стандартов становится актуальной для каждого вида экономической деятельности, в том числе и для аудиторской. Внедрение комплаенса в аудит позволит аудиторам в полной мере реализовать требования к качеству, принципам аудита и этическим нормам.



Диссертационная работа Якимовой В.А. вносит значимый вклад в развитие комплекса теоретических и методологических положений комплаенс-контроля общественно значимых организаций в процессе осуществления аудиторской деятельности. Реализация цели позволило автору, опираясь на глубокое исследование проблемы трактования понятий «комплаенс-контроль», «система комплаенс-контроля аудируемой организации», предложить классификации рисков, искажений, согласовать подходы для вывода методологических положений. Анализ научных исследований в области аудита позволил автору диссертации выявить научные проблемы, недостатки в теоретико-методологической базе аудита в области методов комплаенс-контроля, определения терминов и целесообразности внедрения комплаенса в сферу аудита. Это способствовало формированию логично структурированной и научно обоснованной диссертационной работы.

Научная новизна раскрывается в восьми положениях, которые изложены автором на с. 6-9 автореферата, подчеркивается их теоретическая и практическая значимость. Особо ценным является методологический аспект, хорошо проработанный автором в диссертации. На рисунке 6 автореферата видно, какие значимые элементы методологии комплаенса имеют отличие от общей методологии аудита и направлены на расширение исследовательской области. На рисунке 7 автор представляет систему принципов, которые построены в определенной логике исследователя и имеют как теоретические, так и прикладное значение для стандартизации аудита и разработки внутрифирменных регламентов аудиторских организаций. Рисунок 8 отражает применение нового процессно-результатного подхода, который позволит аудиторам выстраивать определенные методики проверки общественно значимых организаций, подтверждая исполнение принятых обязательств и обязательств, вытекающих из норм закона. На рисунке 9 автореферата выведены укрупненно и в то же время детально процедуры, которые имеются в аудите, раскрыто их содержание с позиции комплаенса, а также добавлены новые методы. Особенно полезны методы, применяемые для заданий, обеспечивающих уверенность, отличных от аудита

бухгалтерской отчетности, поскольку это выступает пробелом теоретико-методологических основ аудита как науки. Справедливо подчеркивается необходимость различия между агрегированными и детальными аудиторскими процедурами.

Обоснованные разработки научно-теоретического характера позволили автору диссертации прийти к предложениям по совершенствованию организационного и методического инструментария комплаенс-контроля в аудиторской деятельности. В частности, научную и практическую значимость имеют выводы и научные положения диссертации по:

- классификатор возможных искажений, возникающих в результате несоблюдения организациями нормативных актов (с. 27);
- выделение и классификация комплаенс-обязательств, контрольных точек (с. 24);
- эконометрические модели и их применение для оценки непрерывности деятельности (с. 28);
- выделение комплаенс-факторов и методы их оценки (с. 27-28);
- шаблон плана для выполнения комплаенс-процедур с конкретными методическими рекомендациями (с. 30);
- предлагаемый перечень документов комплаенс-контроля (с. 31).

Оценивая по достоинству теоретически и практически значимые разработки, следует выделить недостатки, связанные с усложнением аудиторской проверки на основе дополнения процедур; с пониманием, кто должен применять учетно-информационную модель аудиторских комплаенс-процедур (рисунок 3) – общественно значимые организации или аудиторские компании. Данное замечание носит частный характер и не снижает положительной оценки диссертационной работы.

Автореферат диссертации Якимовой В.А. представляет краткое содержание выполненной научно-квалифицированной работы, имеющей значение для решения проблемы развития теоретических положений и методического обеспечения аудита. Представленная на соискание ученой степени доктора

