

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)**

Современное аудиторское, бухгалтерское и налоговое законодательство все больше претерпевает изменения, а условия сдерживания интеграции России в международное сообщество становятся новыми вызовами для крупных российских компаний. Усиление глобальных факторов, вызванных информатизацией и цифровизацией современного общества, делает сектор финансовых услуг, к которым относится аудит, особо значимым с точки зрения актуализации концепции, внедрения новых подходов к исследованиям в современной сложной обстановке. Признание российских компаний государственного и финансового секторов, ряда крупных компаний коммерческого сектора общественно значимыми делает тему диссертационного исследования Якимовой В.А. весьма важной и актуальной.

В научной работе автор уделяет внимание понятиям, раскрывая сущность и роль комплаенс-контроля в аудите, подчеркивая его отличия от других форм контроля. Новым считается введение терминов и раскрытие сущности «аудиторские комплаенс-процедуры», определение взаимосвязей между видами рисков с учетом носителей этих рисков и субъектов контроля, которые их выявляют. Автор делает правомерный вывод о необходимости совершенствования текущей концепции аудита, вводя новые положения относительно уточненных целей, задач, функций. Справедливо указано, что комплаенс-контроль призван выполнять регулирующую, координирующую, стимулирующую, защитную, информационно-управленческую и др. функции, обозначенные на рисунке 4 автореферата (с. 19).

Представленная структура методологии обобщает подходы автора к методикам комплаенс-контроля и их закреплению во внутрифирменных стандартах, методу, порядку группировки комплаенс-процедур, критериям соответствия и методологическим принципам. Следует подчеркнуть новизну критериев соответствия, поскольку международные стандарты выдвигают только требования, а научная литература не разворачивает подробно их применимость к различным видам финансовых услуг, помимо аудита. Далее автор уместно на рисунке 7 описывает ряд специфичных принципов комплаенс-

ПОЛУЧЕНО
ОГУ Вх 4
«18» 09 2023г.

контроля, выделяя принципы качества, эффективности, законности, саморегулирования, дизайна комплаенс-контроля, существенности последствий комплаенс-рисков и т.п. Автор выделяет предложенные принципы, уточненные по содержанию и развернутые по структуре, что делает исследование логичным.

В работе сделан акцент на процессно-результатном подходе (изображение на рисунке 8), где автором выделен процесс проектирования и получения результата, на каждой стадии которого возможны свои нормы и требования. Комплаенс, как отмечает автор, преследует цель проверки достижения результата, а процедуры должны охватывать каждую стадию проектного управления. Достоинством предлагаемого автором подхода является возможность увязки стадий, результатов, процессов исполнения обязательств, точек контроля. Данный подход находит отражение на с.30 в планировании комплаенс-контроля.

Весьма интересным является подход автора к использованию комплаенс-факторов, комплаенс-обязательств и других особых авторских категорий, которые введены автором в состав предметной области, и их применению во всех методических положениях работы. Так, комплаенс-факторы нашли отражение в многофакторной модели, на основании которой аудитор предлагается выполнять оценку непрерывности деятельности общественно значимых организаций (с. 28). Действительно, оценка непрерывности деятельности весьма актуальна для ряда организаций, деятельность которых влияет на показатели экономического роста страны или региона присутствия. Приведенные методы позволяют обосновать выводы аудитора в заключении, поскольку стандарты требуют рассматривать данные вопросы. Большинство аудиторов данные аспекты относили к сфере профессионального суждения, что не является обоснованным и имеет субъективный характер. Учитывая данные методические недостатки, автор диссертации использует факторы, сгруппированные условно на 7 категорий и представленные на рисунке 11. Подробно расчеты приведены в диссертации.

Практическую значимость исследования подчеркивают алгоритмы проведения проверки ОЗР и ЗОУ с учетом аудиторских комплаенс-процедур. Схема алгоритма приведена на рисунке 13 и описывает детально действия аудитора, а уникальность алгоритма заключается во встраивании классификатора искажений, типологии рисков операций, комплаенс-процедур в ответ на оценку комплаенс-рисков. Автором при разработке алгоритма проведена большая систематизация существующих подходов отечественных и зарубежных аудиторов, глубоко изучены аудиторские стандарты и возможности алгоритмизации аудиторских процессов. С практической точки зрения алгоритмы весьма актуальны в условиях информационных прорывов и могут быть положены в основу новых программ аудита в условиях цифровых трансформаций.

Преимуществом исследований является подтверждение применяемых методов полученными в ходе апробации результатами, что свидетельствует о законченной и логически выстроенной, достоверной работе. Значимость

методической базы исследования дает основание полагать о возможности применения результатов диссертационного исследования в практической деятельности аудиторских организаций, а также общественно значимых организаций. Основные положения научной новизны изложены в автореферате автором обоснованно и подтверждаются проведенным научным исследованием.

В тоже время на с. 32 автореферата автор пишет: «шахматный анализ, выступая сопутствующей процедурой для составления плана аудита, позволяет обеспечить выбор источников доказательств для надлежащего планирования процедур комплаенс-контроля», а в алгоритме на с.33 не выделяет этот анализ в качестве особой процедуры, встает вопрос о его значении. Не совсем понятно, насколько уместно выделение на рисунке 11 институциональных факторов, и какое значение им придает автор, рассматривая именно в структуре комплаенс-факторов. Высказанные замечания, тем не менее, не имеют принципиального значения для оценки научной и практической ценности работы, которая содержит решение важной научной задачи, имеющей большое значение для развития теоретико-методологических положений в комплаенс-контроле и формировании его концептуальной основы.

Анализ содержания автореферата дает основания полагать, что выполненное Якимовой В.А. диссертационное исследование на тему «Развитие теории и методологии комплаенс-контроля общественно значимых организаций в аудиторской деятельности» отвечает требованиям, предъявляемым к докторским диссертациям пп. 9, 11, 13, 14 Положения о порядке присуждения ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, а соискатель достоин присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика.

Даю согласие на автоматизированную обработку моих персональных данных и размещение графической копии отзыва.

Сведения о лице, составившем отзыв:

Фамилия: Шещукова

Имя: Татьяна

Отчество: Георгиевна

Ученая степень: доктор экономических наук (08.00.05)

Ученое звание: профессор

Место работы: Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Пермский государственный национальный исследовательский университет»

Должность: профессор кафедры учета, аудита и экономического анализа

Контактные данные:

e-mail: sheshukova@psu.ru

телефон служебный: +7(342) 239-62-54

почтовый адрес: 614068, Пермский край, г. Пермь, ул. Букирева, 15, корпус 12, каб. 320

Личная подпись:

Шешукова

Т.Г. Шешукова

Подпись Шешуковой Т.Г. заверяю:

Михайлов

Печать

12.09.2023 г.

