

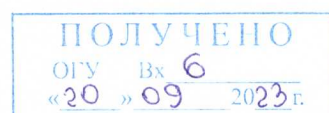
В диссертационный совет
Д 24.2.352.02, созданный на базе
ФГБОУ ВО «Оренбургский
государственный университет»

ОТЗЫВ

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

В сфере регулирования и стандартизации аудита наблюдаются две тенденции. Во-первых, повышенные требования к качеству и обеспечению аудита, обнаружению аудитором рисков мошенничества, фальсификации бухгалтерской отчетности и иных злоупотреблений. Во-вторых, выделение общественно значимых организаций в качестве обособленных объектов аудита и акцент на их деятельности, устойчивости и особом нормативном регулировании. Эти обстоятельства делают необходимым решение важных теоретических, методологических и практических проблем, связанных с обеспечением качества аудиторских услуг, достаточности доказательств, процедур для обнаружения нарушений законодательства и выявление всех видов рисков, в том числе комплаенс-рисков. Существующая научная база собрала в себе большое количество работ, посвященных методикам оценки рисков, аудита бюджетных организаций, методам финансового контроля и др., но комплексные концептуальные основы до сих пор требуют глубокого научного обоснования. Это дает основание утверждать, что диссертация Якимовой В.А. написана на актуальную тему, имеющую теоретическую и практическую значимость.

В процессе исследования автор выделяет проблемы разработанности понятийного аппарата в сфере комплаенса, проработанности методик выполнения



заданий, обеспечивающим уверенность, отличных от аудита, состава комплаенс-рисков и их влияния на аудиторские риски, роли общественно значимых организаций как объекта аудиторской проверки, многополярности в подходах к изучению предмета аудита, методической базы и недостаток учений в области классификаций искажений. Автор анализирует понятия, близкие к комплаенс-контролю, находит направления расширения и развития понятийного аппарата в аудите, бухгалтерском учете и предлагает концепцию и методологию комплаенс-контроля.

Научную новизну имеют предлагаемые автором функции комплаенс-контроля, поскольку их содержание описано с учетом комплаенса (рис. 4 автореферата), структура методологии с встроенными автором компонентами, подходами, принципами (рис. 6 автореферата), систематизированный перечень новых процедур в аудите для проверки на соблюдение законов (рис. 9 автореферата), которые были положены в основу развития методологии. На рис. 10 представлен классификатор возможных искажений, который построен по принципу учета искажений исходя из уровня существенности, характеру возникновения и причине появления нарушений.

Методическим и практическим аспектам посвящены 6-8 положения, выносимые на защиту, где изложены предложения по составлению плана комплаенс-контроля, алгоритма проведения аудита и иных ЗОУ, перечень документов комплаенс-контроля, в котором отражены группировки и взаимосвязи. Заслуживает внимания разработка автора по применению индикаторов для оценки эффективности системы комплаенс-контроля общественно значимых организаций, что отражено на рисунке 14. В методике автор увязывает конкретные показатели с элементами системы внутреннего контроля, дает название типам комплаенс-контроля и рекомендации по использованию выводов по результатам оценки. Научный интерес представляют показатели сформированности и эффективности системы комплаенс-контроля.

С помощью предлагаемых методологических разработок возможно развитие новых методик и методов в аудите как целостной науки, а предложенные методики планирования, комплаенс-процедуры, оценки эффективности СВК аудиторы могут

применять на практике для выявления существенных искажений отчетности или прогнозирования факторов, которые значимы для устойчивого состояния. Научные подходы автора могут найти применение в профессиональных сообществах аудиторов и бухгалтеров не только на уровне страны, но и стать востребованными в мировом масштабе, поскольку затрагивают комплекс современных проблем. Теории и концептуальные наработки позволят выявить научному сообществу перспективные исследовательские тематики. Личной разработкой автора являются рабочие документы, планы, шаблоны, формулы, модели, что говорит о возможности широкого применения аудиторами для проведения процедур. Интерес вызывает комплекс процедур, которые в условиях цифровизации и интеллектуального анализа данных могут быть использованы в аудите, что позволит быстро получить новую информацию и стать источниками аудиторских доказательств. Внедрение комплаенс-процедур позволит снизить риск штрафных санкций и иных дополнительных расходов, появления недобросовестных действий руководства и персонала.

При типологизации методик автор (на рис. 6) описывает необходимость различия аудита организаций госсектора, коммерческого и финансового сектора, но не указывает в чем конкретно состоит данное различие. Следовало бы отметить, в чем состоят различия между общими и специальными комплаенс-процедурами, чем вызвано такое деление, поскольку аудиторские стандарты такие категории не используют. Отмеченные замечания не снижают новизны и практической значимости выполненной работы и носят рекомендательный характер.

Результаты исследования апробированы автором на международных, краевых и всероссийских научно-практических конференциях. По теме исследования автором опубликовано достаточное количество научных работ – 38, общим объемом 63,65 п.л. Оценка выполненной диссертации и ее автореферата позволяет сделать вывод, что в них содержатся научно-практические выводы и предложения, что свидетельствует о весомом вкладе автора в развитие экономической области знаний. Требования положения о порядке присуждения ученых степеней к диссертации и автореферату автором выполнены. Якимова Вилена Анатольевна

заслуживает присуждения искомой научной степени доктора экономических наук по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика).

Профессор кафедры экономики и бухгалтерского учета факультета экономики и управления в АПК
ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет»
доктор экономических наук, (специальность 08.00.12 Бухгалтерский учет, статистика),
профессор,
Заслуженный работник высшей школы РФ



Бычкова
Светлана
Михайловна

04.09.2023 г.

Контактная информация:

ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет»
Кафедра экономики и бухгалтерского учета
д.э.н., профессор
Заслуженный работник высшей школы РФ
Бычкова Светлана Михайловна
Адрес: 196601, г. Санкт-Петербург, г. Пушкин,
Петербургское шоссе дом 2, каб.2219
Эл. почта kafedra_ek_analiza_spbgau@mail.ru

Подпись С.М. Бычковой заверяю.

Проректор по научной, инновационной и международной работе
канд. ветеринар.наук, доц.



Р.О. Колесников