

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

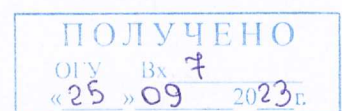
ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Якимовой Вилены Анатольевны на тему:
«Развитие теории и методологии комплаенс-контроля общественно значимых организаций
в аудиторской деятельности», 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 современных условиях доходы от оказания аудиторских услуг формируются не только от подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности, но и от оказания иных услуг, к которым относится комплаенс. Широко распространены проверки на соблюдение налогового законодательства, а расширение инвестиционной активности ряда компаний приводит к необходимости проверки планов и отчетов по инвестиционной деятельности. Возникновение новых компаний (например, операторов цифровых платформ, электронной коммерции) делает необходимой разработку новых взглядов и подходов к проверке их деятельности и подтверждению отчетности. Бизнес в современных условиях адаптируется под потребности стейкхолдеров и реализации важных государственных задач и стратегий. В связи с этим расширение концепции и методологии аудиторской деятельности с учетом потребностей бизнес-сектора и государства является важной актуальной задачей, требующей решения.

Диссертация Якимовой В.А. базируется на развитии теории и методологии комплаенс-контроля общественно значимых организаций в процессе аудиторской деятельности на основе раскрытия содержания совокупности принципов, методов и подходов, разработки организационно-методического обеспечения и систематизации прикладных рекомендаций. Автор диссертации, анализируя большое количество работ в области теоретических и методических аспектов проверок на соблюдение норм, правил, принципов организаций различных сфер деятельности, пришел к выводу, что в теории аудита недостаточно проработанными являются вопросы концепции и методологии комплаенс-контроля общественно значимых организаций в условиях новой модели экономики. Комплаенс-контроль рассматривается как самостоятельный вид деятельности, который обобщает весь спектр аудиторских услуг.

Объектом исследования выступает аудиторская деятельность в области комплаенс-контроля общественно значимых организаций. Предмет определен как совокупность экономических, информационных, организационно-управленческих отношений между аудиторской организацией и аудируемой общественно значимой организацией в процессе реализации комплаенс-контроля. В работе использованы монографический, логико-



структурный, методы анализа и синтеза, сегментирования, систематизации, типологизации и теоретического моделирования, а также специальные методы - риск-ориентированного подхода в аудите, интегрированной многофакторной оценки, планирования и методы выборочных исследований в аудите.

Наиболее существенными являются полученные в ходе исследования результаты:

- на с. 12-13 логически выведенные и обоснованные авторские трактовки понятий комплаенс-контроля, системы комплаенс-контроля аудируемой организации и аудиторских комплаенс-процедур;

- авторская трактовка предметной области, имеющая значение для проверок специальных форм отчетности - отчета о целевом использовании бюджетных средств, бизнес-планов инвестиционных проектов, налоговых деклараций и др. (с. 15-16);

- концепция комплаенс-контроля, которая стала фундаментом и положена в основу методологии комплаенс-контроля, полностью согласована и помогла конкретизировать составляющие – подходы, принципы, функции, цели, задачи, комплаенс-процедуры (с. 20, 22);

- классификатор вероятных искажений, который создает возможность поиска искажений не только в бухгалтерской отчетности, но и расширяет понимание нарушений и может применим при оказании иных аудиторских услуг, отличных от аудита (на с. 27 приведена структура и виды искажений);

- методические положения по планированию и документированию, достоинством которых является возможность соотнесения результата процесса с нормами и требованиями (с. 30);

- разработка методики оценки уровня зрелости системы комплаенс-контроля, которая основана на показателях, измеряемых в абсолютной и относительной величине, показателях эффективности и новых учетных объектов (с. 36).

Особый интерес в работе вызывают формулы для расчета показателей эффективности системы комплаенса, однако размыто различие между понятиями «зрелость» и «эффективность» контроля. Не понятно, зачем и в каких случаях необходимо оценивать комплаенс-нагрузку. В таблице 5 включены расходы на предупредительные мероприятия, однако их состав подробно в автореферате не указан. Отмеченные замечания не снижают новизны и практической значимости выполненной работы и носят рекомендательный характер.

Выполненная работа имеет практическое значение и целесообразно внедрить результаты исследования в деятельность крупных сетевых аудиторских организаций для развития их методического инструментария. Научные подходы могут быть полезны при чтении курсов по аудиту, экономической безопасности в вузах и дополнительном профессиональном образовании аудиторов.

Полученные результаты были апробированы автором на международных и всероссийских научных конференциях. Автор опубликовал 38 статей в журналах из

перечня ВАК, общим объемом 63,65 п.л. Оценка автореферата, подготовленного по результатам научного исследования, дает основание полагать, что в работе 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 Якимова В.А. выполнила в полном объеме. 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).

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

Сведения о лице, составившем отзыв:

Арабян Кнарик Карапетовна

Ученая степень: доктор экономических наук (специальность 08.00.12 — бухгалтерский учет, статистика)

Ученое звание: доцент

Место работы: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации»

Должность: профессор

Контактные данные:

e-mail: akn@bk.ru

телефон служебный: 8 (499) 956-00-18; 8(903)144-14-92

почтовый адрес: Адрес: 119571, г. Москва, пр-кт Вернадского, д. 82

15.09.2023 г.

Арабян Кнарик Карапетовна

