

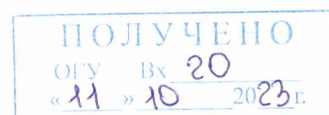
В диссертационный совет 24.2.352.02,
созданный на базе
ФГБОУ ВО «Оренбургский
государственный университет»

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).

Представленная соискателем работа выполнена на актуальную, научно и практически значимую тему, направленную на развитие теории и методологии комплаенс-контроля, формирование методических и практических основ проверки бухгалтерского учета и отчетности на соответствие нормам, принципам и правилам. Соискатель представляет комплаенс-контроль как деятельность аудиторов по проверке финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля и информации, раскрываемой в отчетности, на соответствие законодательству, правилам, принципам с целью предупреждения, выявления и пресечения нарушений и недобросовестных действий. Современный теоретико-методологический аппарат, научные исследования российских и зарубежных экономистов, аудиторские стандарты содержат разнообразное количество требований, инструкций, рекомендаций для проведения аудита, его документирования, процессу сбора аудиторских доказательств, а также к квалификационным требованиям и нравственным качествам аудитора. Изучению исполнения нормативных актов общественно значимыми организациями с позиции аудита посвящена диссертационная работа Якимовой В.А. Научная идея работы базируется на выявленном автором противоречии существующей теории и методологии аудита требованиям по включению в проверку норм, поиску не только искажений отчетности, но и фактов мошенничества, что с позиции соблюдения этики и методики аудита всегда выступает проблемной областью и вызывает множество дискуссий.

Представляются наиболее обоснованными и аргументированными следующие положения и разработки, составляющие научную новизну:



- 1) Введенные и обоснованные автором на странице 13 автореферата определения «комплаенс-контроль»; «система комплаенс-контроля аудируемой организации»; «аудиторские комплаенс-процедуры», что отличает конкретизацией специальных признаков.
- 2) Сегментированная предметная область комплаенс-контроля в аудиторской деятельности, схематично представленная на странице 16, в которой подробно представлена роль введенных учетных объектов в учетном процессе для формирования достоверной бухгалтерской отчетности и иных видов финансовых отчетов.
- 3) Концептуальная модель комплаенс-контроля на странице 20 с взаимосвязанными концептами: целями, задачами, пользователями, объектом и предметом, функциями комплаенс-контроля в аудите.
- 4) Систематизированные и объединенные в группы принципы комплаенс-контроля для целей аудиторской деятельности на странице 23 автореферата, отличные от принципов аудита и направленные на проверки на соответствие законодательству.
- 5) Агрегированные комплаенс-процедуры в разрезе каждого этапа аудита и заданий, обеспечивающих уверенность (страница 25).
- 6) Методические подходы к планированию и документированию результатов комплаенс-процедур с описанием порядка формирования плана проверки и перечнем рабочих основных, вспомогательных и обеспечивающих документов (страница 31).
- 7) Система показателей на странице 36 для оценки уровня зрелости системы комплаенс-контроля. Практическая апробация предлагаемых показателей приведена на странице 38.

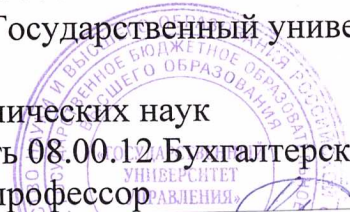
Научные положения обладают конструктивностью и свидетельствуют о глубоком анализе и обобщении теоретического и практического материала. Апробация разработанных методических положений подтверждается широким использованием в Институте профессиональных бухгалтеров и аудиторов России, агентстве Амурской области по привлечению инвестиций, центре «Мой бизнес», фонде содействия кредитованию субъектов малого и среднего предпринимательства Амурской области, ГБУ «Центр информационных технологий Амурской области».

Соискатель изложил результаты исследований в 24 научных работах, опубликованных в ведущих журналах, рецензируемых ВАК Минобрнауки РФ, которые составляют 24,5 п.л. (авторских 19,5 п.л.). В.А. Якимова на основе

проведенного исследования требований аудиторских стандартов и сформированной целостной концепции, методологии и методики комплаенс-контроля разработала систему комплаенс-процедур и организационных регламентов, внедрение которых позволит повысить эффективность, рационализировать планы и программы проверок, снизить риски необнаружения.

В качестве спорного момента диссертационного исследования следует отметить, что эконометрическая модель построена на примере определенного типа организаций, что сужает круг ее использования. Было бы логичнее провести апробацию на примере нескольких типов общественно значимых организаций.

Соискателем выполнен значительный объем исследования, представлены научно-обоснованные решения методических и практических проблем, проведена апробация разработок, что дает основание заключить о высоком профессиональном уровне диссертационной работы, представленной на соискание ученой степени доктора экономических наук по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика). Выполненная работа и ее автореферат по структуре и содержанию отвечают требованиям «Положения о порядке присуждения ученых степеней», утв. постановлением Правительства Российской Федерации №842 от 24.09.2013г., а Якимова В.А. заслуживает присуждения искомой ученой степени доктора экономических наук.

Профессор кафедры бухгалтерского учета,
аудита и налогообложения
ФГБОУ ВО «Государственный университет
управления»,
доктор экономических наук
(специальность 08.00.12 Бухгалтерский учет,
статистика), профессор  Татьяна Михайловна Рогуленко

31.08.2023 г.

Контактные данные:

Почтовый адрес: г. Москва, Рязанский просп., дом . 99

Тел. +7-(495)-371-13-52; 8-916-533-06-18.....

Эл.почта: tmguu@mail.ru

Подпись доктора экономических наук, профессора кафедры бухгалтерского учета, аудита и налогообложения ФГБОУ ВО «Государственный университет управления» Рогуленко Т.М. заверяю:

Подпись
УДОС
нач. отдела