

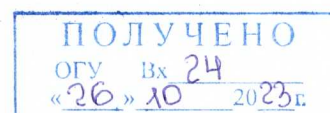
В диссертационный совет 24.2.352.02,
созданный на базе ФГБОУ ВО «Оренбургский
государственный университет»

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 специальности
5.2.3. Региональная и отраслевая экономика
(бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика)

Термин комплаенс-контроля в деятельность аудиторских организаций был введен с применением законодательства о противодействии коррупции и отмыванию доходов, полученных преступным путем. Сфера обязанностей аудиторов следует из закона об аудиторской деятельности и стандартов, регламентирующих оценку риска недобросовестных действий в аудите и соблюдение нормативно-правовых актов. Однако формальный подход к выполнению процедур, отсутствие в методиках и стандартов аудиторских фирм четко заложенных принципов комплаенс-контроля не создает возможностей для полного и комплексного обследования компаний. Учитывая особенности общественно значимых организаций, научные и методические основы комплаенс-контроля практически оставались до настоящего времени малоизученными. Таким образом, следует заключить, что диссертационное исследование проведено на актуальную тему.

Автор работы ссылается на научные труды известных ученых в области учета и аудита. Анализ научных исследований и глубокая проработка вопросов позволили выполнить поставленную цель – разработать комплекс теоретических и методологических положений комплаенс-контроля общественно значимых организаций в процессе осуществления аудиторской деятельности. Следует отметить хорошо проработанную структуру работы, которая состоит из введения, пяти глав, в которых изложены сначала теоретико-методологические вопросы, а затем организационно-методические. Во введении автореферата автор работы описал



актуальность, обозначил цель и задачи, теоретическую и практическую значимость работы. Основные положения научной работы изложены таким образом, что позволяют удостовериться в новизне и практическом применении полученных результатов.

На основе критического анализа и конкретизации понятий «комплаенс-контроль», действующих терминов «система внутреннего контроля», «аудиторские процедуры» выведен и аргументирован понятийный аппарат, включающий новые определения понятий. Развитием риск-ориентированного подхода следует признать схему взаимосвязи комплаенс-рисков аудируемой организации с рисками аудитора (рис. 1). Автор расшифровывает применение комплаенс-рисков к аудиту, акцентируя внимание на риски, присущие общественно значимым организациям. Однако, с нашей позиции, следовало бы в автореферате привести состав комплаенс-рисков.

В раскрытии *второго положения* автор диссертации описывает предметную область комплаенс-контроля, которая получена на основе сегментирования и взаимосвязи учетных объектов с системой внутреннего комплаенс-контроля. Полученный результат отражен на рис. 2 и 3. Автор в особенности предмета комплаенс-контроля вкладывает специальные области учета и отчетности, которые получили широкое распространение в практике предприятий корпоративного сектора.

Заслуживает внимания личный вклад автора диссертации в разработку концептуальной и методологической модели комплаенс-контроля. Концептуальные положения строятся на хорошо известных подходах экономической теории – институциональной экономике, теории заинтересованных лиц и агентской теории, что подкрепляет положения научной новизны. Автор приводит новые функции, позволяющие понять сущность контроля в экономических отношениях между субъектами рынка.

Новизна методологии раскрывается подробно в *четвертом положении*, а в *пятом и шестом* – нововведения, внесенные автором диссертации в развитие

методики. С нашей позиции наиболее значимым является подход к классификации аудиторских процедур по этапам, которые применим для аудита и иных заданий, обеспечивающих уверенность (рис. 9). Следует отметить выраженную комплексность и системность авторского видения. Автором предлагается классификатор искажений, структура которого представлена на рис. 10. В основу данного классификатора положено понимание недостатков действующих классификаций и причинно-следственный подход. Методика оценки непрерывности деятельности ОЗО расширена путем добавления эконометрических моделей, в которой результативный показатель – инвестированный капитал, а факторы – комплаенс-риски. Достаточно емким является подход к документированию, где сделана попытка включить документы комплаенс-контроля в действующую систему документации аудитора.

В *седьмом положении*, выносимом на защиту, описаны предлагаемые алгоритмы проверки, в которые добавлены процедуры ознакомления с комплаенс-средой, действия аудитора в ответ на оценку рисков, процедуры оценки эффективности комплаенс-системы и др. *Восьмое положение* характеризует авторскую методику оценки уровня зрелости комплаенс-контроля. Основой для ее формирования стали эмпирические исследования ОЗО, которые автором сгруппированы на различные типы.

Следует в качестве замечаний и дискуссионных вопросов, требующих уточнения, отметить, что недостаточно раскрытыми стали вопросы отнесения организаций к определенным типам – значимые на международном уровне, инфраструктурно значимые и т.п. согласно таблице 4. Также, если в качестве субъекта в концепции комплаенс-контроля указаны как аудиторские фирмы, так и внутренние аудиторы, не совсем понятно, насколько применимым к внутреннему аудиту выступает алгоритм, процесса аудиторской проверки с аудиторскими комплаенс-процедурами, изображенный на рис. 13. Однако выявленные замечания имеют дискуссионный характер, не снижают общего восприятия теоретической новизны и практической значимости диссертации.

Обобщая вышесказанное, следует отметить, что тема диссертационного исследования Якимовой В.А. актуальна, раскрыта в положениях автореферата, задачи выполнены в полном объеме. Требования Положения о порядке присуждения ученых степеней, предъявляемые содержанию и структуре диссертации и автореферата, выполнены полностью. Соискатель Якимова В.А. достойна присуждения ученой 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:

Фамилия: Шилова

Имя: Любовь

Отчество: Федоровна

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

Ученое звание: доцент

Место работы: кафедра экономической безопасности, системного анализа и контроля федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Тюменский государственный университет»

Должность: профессор

Контактные данные:

e-mail: l.f.shilova@utmn.ru

телефон служебный: 8 (3452) 597734

почтовый адрес: 625003, г. Тюмень, ул. Володарского, д.6



Л.Ф. Шилова

