

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

### **ОТЗЫВ**

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

Актуальность диссертационного исследования Якимовой В.А. связана с при-  
знанием в качестве особенного объекта аудита общественно значимых организа-  
ций. В современной неустойчивой экономике их деятельность подвержена влия-  
нию санкционного давления и изменениям в механизме государственного бюд-  
жетного и налогового контроля. В крупных организациях формируется система  
комплаенс-контроля, а аудиторские организации должны модернизировать свои  
стандарты и методики для обеспечения качества аудиторской проверки. Аудит  
общественно значимых организаций является малоизученной темой, в то же вре-  
мя концепция и методология его необходима для развития аудита как науки и  
возможности применения проверочных процедур, направленных на поиск иска-  
жений и правонарушений. Стандартизация комплаенс-контроля в аудите содей-  
ствует в проведении аудиторами подробной оценки эффективности систем внут-  
реннего контроля и расширении спектра проверяемых областей с учетом особен-  
ностей финансово-хозяйственной деятельности общественно значимых организа-  
ций.

Якимова В.А. анализирует работы ведущих ученых, исследующих вопросы  
«аудита на соответствие», комплаенс-контроля, построения учетно-  
информационной системы аудита и внутреннего контроля, применения риск-  
ориентированного подхода в аудите. Отмечая недостаточную изученность вопро-  
сов в области теории и методологии комплаенс-контроля в аудите, автор диссер-  
тации приходит к выводу о целесообразности развития теоретико-понятийного

ПОЛУЧЕНО  
ОГУ Вк 29  
«13» 11 2023г.

аппарата, расширения предметной области, разработки концептуальной модели и методологии комплаенс-контроля, классификатора искажений бухгалтерской отчетности, формирования методических положений по планированию и документированию, алгоритмов проведения проверок общественно значимых организаций и развития методики оценки уровня зрелости комплаенс-контроля аудируемых организаций с особенностями для налогового и финансового мониторинга.

Якимова В.А. определила теоретическую и практическую значимость исследования, логично структурировала работу, что позволило достичь поставленных задач. В качестве научных результатов, обладающих новизной, теоретической и практической значимостью, следует выделить:

1) понятийный аппарат, включающий определения понятий «комплаенс-контроль», «система комплаенс-контроля аудируемых организаций», «аудиторские комплаенс-процедуры», «комплаенс-обязательства», «комплаенс-расходы», «комплаенс-доходы», что формирует фундаментальную основу для развития концепции аудита;

2) разработанная для внедрения в систему аудиторских стандартов концептуальная модель комплаенс-контроля, в качестве структурных элементов которой автором обозначены функции, цели, задачи, субъект, предмет, объект, информационные пользователи результатов комплаенса;

3) сформированная предметная область и методология комплаенс-контроля, в состав которой автором включены метод, методологические принципы, новые подходы, комплекс аудиторских комплаенс-процедур и различные типологии методик;

4) классификатор искажений бухгалтерской отчетности, сгруппированных и систематизированных для обеспечения проверок на соответствие законодательства в различных аспектах, выявления случаев несоблюдения законодательства и принципов, проверок, направленных на выявление ошибок в критических точках для снижения риска необнаружения;

5) методики планирования и документирования с учетом особенностей аудита общественно значимых организаций, что позволит повысить качество проверок

и выполнить аудиторские комплаенс-процедуры, оформить надлежащим образом результаты комплаенс-контроля;

б) разработанные алгоритмы аудиторской проверки с встроенными и модернизированными аудиторскими процедурами, направленными на сбор аудиторских доказательств, и подробно описывающие применимость введенных автором новых документов на каждой стадии проверки;

7) методика оценки эффективности комплаенс-контроля, применимая к проверкам общественно значимых организациях, на основе тестирования средств контроля и введенных автором аналитических коэффициентов, позволяющих комплексно и разносторонне оценить зрелость системы контроля для своевременного предотвращения искажений бухгалтерской отчетности.

Автор вносит личный вклад в определение взаимосвязей между видами рисков, возникающих в деятельности аудируемых и аудиторских организаций. Автор объединяет все виды рисков в единую систему (стр. 14, рис. 1), что является достоинством проведенного исследования и создает фундамент для совершенствования риск-ориентированного подхода в аудите. По нашему мнению, автором достаточно подробно и широко раскрыты особенности предметной области комплаенс-контроля, что отличается от традиционных научных представлений. В результате исследования автор четко структурировал связи между различными составляющими предметной области аудита (рис. 2) и успешно предпринял попытку к сегментации, что впоследствии может найти широкое применение в стратификации выборочной совокупности для аудиторской проверки.

Автор при проведении исследования использовал нестандартные методы (шахматный и матричный анализ), процессно-результатный подход, дискриминантный анализ, что свидетельствует о системном и комплексном исследовании. Выбранная статистическая база и публичная информация о деятельности и состоянии комплаенс-контроля в общественно значимых организациях подтверждает достоверность полученных автором результатов.

В качестве замечаний и дискуссионных вопросов следует выделить:

1) не раскрыты методы анализа комплаенс-обязательств;

2) следуя схеме на рис. 13 (стр. 33), остается нерешенным вопрос, в каких случаях аудитор при выявлении нарушений нормативных актов в области бухгалтерского учета и иных требований будет выражать отрицательное аудиторское мнение или отказываться от выражения мнения.

На основе проведенной оценки диссертационной работы Якимовой В.А. на тему «Развитие теории и методологии комплаенс-контроля общественно значимых организаций в аудиторской деятельности» следует заключить, что заявленная тема раскрыта полностью, а поставленные цель и задачи успешно реализованы. Автором соблюдены требования, предъявляемые Положением о присуждении ученых степеней, утвержденным постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842 «О порядке присуждения ученых степеней» к содержанию и структуре диссертации и автореферата. 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: Зырянова

Имя: Татьяна

Отчество: Владимировна

Ученая степень: доктор экономических наук

Ученое звание: профессор

Место работы: ФГБОУ ВО Уральский государственный аграрный университет

Должность: профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита

**Контактные данные:**

e-mail: tatyana.vlad.zyr@yandex.ru

телефон: +79221029139

почтовый адрес: 620130 г. Екатеринбург, ул. Авиационная, д.48-а кв. 36

  
(подпись)  
« 13 » \_\_\_\_\_ 2023 г.  
Подпись ФИО заверяю: \_\_\_\_\_ Печать

Зырянова Татьяна Владимировна