

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

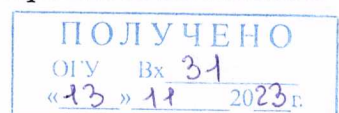
ОТЗЫВ

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

Развитие теории и методологии аудиторской деятельности в условиях нестабильности рыночной экономики России весьма актуально. Требуется новые нетрадиционные подходы, обеспечивающие расширение спектра консалтинговых услуг и ориентацию на использование в методиках и технологиях аудита новых цифровых технологий с обеспечением возможности выявления искажений и нарушений нормативных актов. Вопросы согласования правового, информационного и организационно-методического обеспечения аудита важны для формирования новой концепции аудиторской деятельности в условиях изменений и реформаций.

В диссертационной работе на соискание ученой степени доктора экономических наук Якимова В.А. анализирует аудиторскую деятельность в широком значении, главным образом, как вид проверок, направленных на выявление и предупреждение комплаенс-рисков. Аудиторскими стандартами риски несоблюдения законодательства и недобросовестных действий обозначены как значимые виды рисков, требующие тщательного рассмотрения и анализа. В качестве объектов исследования выделены общественно значимые организации, которые, по мнению автора, должны устойчиво развиваться, обеспечивая рост отечественной экономики. В связи с вышесказанным, работа Якимовой В.А. написана на весьма актуальную тему и освещает научную проблему, решение которой предложено автором самостоятельно. Диссертация имеет логичную структуру, а главы и разделы последовательны и полностью раскрывают тему. Поставленные цели и задачи соискателем выполнены. Выводы автора подкреплены результатами исследования и достоверны. Автореферат имеет глубокую проработку рассматриваемых вопросов и изложен соискателем грамотно.

Диссертационная работа обладает теоретической и практической значимостью, поскольку автор внедрил результаты проведенного исследования, методики, алгоритмы и аудиторские комплаенс-процедуры в деятельность различных организаций: Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России, агентства Амурской области по привлечению инвестиций, центра поддержки предпринимательства «Мой бизнес». Также перспективными направлениями внедрения комплаенс-контроля выступают российские аудиторские организации, а терминологический аппарат и разработанная соискате-



лем концепция комплаенс-контроля имеют важное значение для стандартизации аудита. Отдельные положения диссертации опубликованы в 38 работах общим объемом 63,65 п.л., из них 34,09 п.л. авторских, из них 24 работы - в изданиях, включенных в перечень ВАК.

О глубине проработки вопросов проведенного научного исследования можно судить по весьма широкому спектру применяемого автором методического инструментария, в который вошли как общенаучные методы (анализ, синтез, группировка, классификация), статистические и эконометрические методы (моделирование, дискриминантный анализ, корреляционно-регрессионный анализ), так и частные методы, применимые к аудиторской науке (аудиторская выборка, оценка комплаенс-рисков, получение аудиторских доказательств, планирование).

Следует отметить наиболее значимые результаты, отражающие научную новизну: теоретико-понятийный аппарат комплаенс-контроля аудиторской деятельности, который был уточнен соискателем и позволил раскрыть содержание таких понятий как «комплаенс-контроль», «аудиторские комплаенс-процедуры», «система комплаенс-контроля аудируемого лица», также понятийный аппарат бухгалтерского учета на основе формулировки определений новых объектов учета: комплаенс-обязательств, комплаенс-доходов и комплаенс-расходов;

методология комплаенс-контроля, которая разработана на основе внедрения авторской группировки методологических принципов, отличных от существующих принципов аудита, развитых подходов к методике и организации комплаенс-контроля;

предметная область комплаенс-контроля и учетно-информационная система, адаптированная под потребности реализации контрольных процедур при проверке бухгалтерской и иной отчетности на соблюдение нормативных правил и принципов;

концептуальная модель комплаенс-контроля, которая имеет значение для совершенствования аудиторских стандартов и акцентирует внимание на особенности аудита общественно значимых организаций;

алгоритмы, комплексы аудиторских процедур, методы и приемы планирования и документального обеспечения комплаенс-контроля, обеспечивающие проведение комплаенс-процедур и фиксацию их результатов, отличающиеся комплексностью и системностью, согласованностью, взаимоувязкой различных этапов и стадий аудиторской проверки;

классификатор искажения бухгалтерской отчетности, который отличается детализацией по видам нарушений и искажений, выделением причин и последствий, что позволит аудиторам не только обнаруживать, но и прогнозировать последствия влияния искажений на бухгалтерскую отчетностью и устойчивое развитие общественно значимых организаций;

методика оценки эффективности комплаенс-контроля, которую отличает авторский подход к аналитическим показателям для оценки, включая, например, коэффициенты сформированности дизайна и операционной эффективности.

В качестве замечаний и дискуссионных вопросов следует отметить:

непонятно, в чем заключаются различия в трактовании содержания регулирующей и защитной функций комплаенс-контроля (стр. 19);

почему в состав комплаенс-факторов отнесены факторы социальной ответственности и рыночные факторы (стр. 29), каким образом они могут влиять на искажения бухгалтерской отчетности или нарушения иного законодательства.

Выделенные дискуссионные вопросы не оказывают влияние на высокую оценку диссертационной работы Якимовой В.А. Диссертация на тему «Развитие теории и методологии комплаенс-контроля общественно значимых организаций в аудиторской деятельности» является научно-квалификационной работой, имеет научную и практическую значимость. Диссертация и автореферат соответствует требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842 «О порядке присуждения ученых степеней». Якимова В.А. заслуживает 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: Кувалдина

Имя: Татьяна

Отчество: Борисовна

Ученая степень: доктор экономических наук 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Ученое звание: доцент

Место работы: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Омский государственный университет путей сообщения»

Должность: профессор кафедры «Экономическая безопасность и управление финансами»

Контактные адреса:

e-mail: kuvaldina2004@mail.ru

телефон: (3812) 31-42-19, 8-913-972-23-65

почтовый адрес: 644046, Россия, Омская область, г. Омск, проспект Маркса, дом 35.

Личная подпись:

«03» ноября 2023 г.

Кувалдина Татьяна Борисовна

Подпись Кувалдиной Т.Б. удостоверяю

И.О. Мараляк
УКДчПО

ова

3 03.11.2023