

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

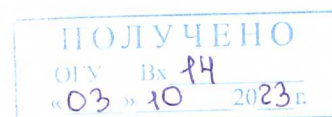
ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

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

1. Актуальность темы представленной диссертационной работы

В условиях циклической экономики, вызовов глобализации и изменения геополитического положения России назревают проблемы устойчивого развития общественно значимых отечественных корпораций, достоверности их финансовой отчетности. Учитывая, что общественно значимые организации являются объектами внутреннего и внешнего аудита, усиливаются требования к методическому обеспечению проведения проверок, нацеленных на выявление отклонения от требований нормативных актов. Международные стандарты аудита не имеют отдельных положений по оказанию таким организациям аудиторских и иных сопутствующих услуг, за исключением организаций государственного сектора, в то время как с 2020 г. на уровне закона «Об аудиторской деятельности», общественно значимые организации выделены в отдельную категорию. С учетом требований закона аудиторские организации должны совершенствовать собственную методическую и практическую базу.

Актуальным направлением в аудите становится комплаенс-контроль, который в крупных компаниях (госкомпаниях, компаниях с иностранным капиталом, финансовых банках) частично применяется и остался как форма контроля, несмотря на санкции. Значение комплаенса усилилось в



направлении обеспечения экономической безопасности компаний, которые значимы для российской экономики. Учет рисков и возможных угроз потери финансовой устойчивости и инвестиционной привлекательности приводят к необходимости изучения методов комплаенс-контроля применительно к теории и методологии аудита.

Развитие концепции аудита создаст предпосылки к совершенствованию методологических подходов, теоретического аппарата аудита как научной области, формированию новых научных категорий и взглядов на перспективы научных исследований. Якимова В.А. сделала свой выбор в отношении решения наиболее актуальной задачи – развитие комплекса теоретических и методологических положений комплаенс-контроля общественно значимых организаций в процессе осуществления аудиторской деятельности.

Исследуемая в диссертации проблема является важной и представляет значительный интерес для развития научной базы аудита. Решение обозначенной проблемы имеет практически важное значение для различных групп экономических субъектов: аудиторов, саморегулируемых организаций, органов власти, общественно значимых организаций.

2. Обоснованность научных выводов, положений и рекомендаций, сформулированных в диссертации.

Обоснование выбора темы исследования, состояние и степень ее научной разработанности, цель и задачи Якимова В.А. излагает во введении на страницах 4-7 диссертации и в автореферате. Анализируя текст диссертации, следует подчеркнуть, что диссертант имеет глубокие знания современных подходов в области бухгалтерского учета, внутреннего и внешнего контроля, аудита, экономической науки в целом. Диссертант приводит аргументы, оперируя фрагментами международных стандартов аудита и методических положений в области комплаенса. Имеет навыки систематизации, обобщения, анализа теоретического материала, что позволило сформулировать обоснованные теоретически значимые положения и разработать концепцию комплаенс-контроля для применения в аудите.

Автор грамотно использует и дополняет терминологический аппарат аудита теми понятиями, которые необходимы для последующего включения в глоссарий аудиторских терминов, развития теории и методологии аудита. Предлагая понятия «комплаенс-контроль», «система комплаенс-контроля аудируемых организаций», «аудиторские комплаенс-процедуры», расширяя предметную область аудита на основе сегментации информации применительно для комплаенса, диссертант решает проблемы научного обоснования и разработки фундаментальных основ аудита как науки. Проведенная научная работа базируется на аналитическом обзоре российских и зарубежных исследований. Широко освещены труды отечественных авторитетных ученых, основоположников научных школ и исследовательских коллективов ведущих вузов страны. Исследование обобщает существующие зарубежные подходы и мировую науку в области аудита, в том числе на языке оригинала.

Остановившись на проблеме развития методологии и методики комплаенс-контроля в аудите, диссертант указывает на объективную необходимость расширения теоретической базы, методов исследования, аудиторских процедур, документального обеспечения планирования и проведения проверок.

Научные выводы, представленные в работе, обосновываются благодаря применению общенаучных методов при работе с литературой и статистико-аналитического инструментария при работе с эмпирическими данными, которые были собраны и обработаны автором самостоятельно. Заслуживает внимания системное решение проблемы развития теории и методологии комплаенс-контроля применительно к аудиту, когда диссертант делает попытку интегрировать риск-ориентированный подход с институциональным, выделяя стейкхолдеров. Системность проявляется в проведении параллели аудита с сопутствующими услугами аудиторских организаций, что логично показывает общее и особенное при применении комплаенса. Авторские разработки и сделанные предложения обосновываются Якимовой В.А., приводятся научные доводы и аргументы, оценки по сравнению с результатами, полученными другими учеными (стр.

9-13, 35-38, 86-87, 134-138, 204, 224, 318-319 и др.).

Ознакомление с диссертационной работой Якимовой В.А. позволяет сделать вывод, что имеется достаточное количество табличного и графического материала, демонстрирующего результаты систематизации теории, проведенного обзора, сравнения методических подходов, а также раскрывающего содержание основных элементов научной новизны.

Структура работы логична и нацелена на решение поставленных задач. Выдвинутая в диссертационной работе цель исследования и поставленные задачи, логически определили последовательное содержание, структуру и объем диссертации. Диссертационная работа состоит из введения, пяти глав, заключения, списка литературы из 384 наименований, а также 10 приложений, 63 таблицы и 63 рисунка.

Во введении аргументирована актуальность темы диссертации, определены цель и задачи исследования, теоретическая и методологическая базы, положенные в основу исследования, сформулирована научная новизна результатов исследования, обоснованы теоретическая и практическая значимость исследования и приведены в качестве доказательной базы результаты апробации исследования.

В первой главе проведено исследование сущности комплаенс-контроля и возможностей его использования как самостоятельного вида аудита, что позволило автору уточнить понятийный аппарат в исследуемой области (с. 26- 32, 35-36, 39, 41-42). Автором проведен сравнительный анализ форм комплаенса в аудиторской деятельности в рамках аудита финансовой отчетности, как отдельного задания, обеспечивающего уверенность, отличного от аудита и обзорной проверки, как согласованной процедуры (с. 20-21). Идентифицированы 5 основных подходов к раскрытию содержания понятия «комплаенс-контроль» (с. 23-25). В ходе исследования определена совокупность критериев соответствия с позиции теорий и концепций комплаенс-контроля в аудиторской деятельности (с. 31) и проведен анализ понятийного аппарата, применяемого в комплаенс-контроле (с. 32-34, 38, 40-41). Большое внимание уделено вопросам классификации комплаенс-рисков в аудиторской деятельности (параграф 1.3.), исследованы подходы к

выделению комплаенс-рисков в аудите (с.43-45), что позволило выявить и обосновать взаимосвязь комплаенс-рисков аудируемой организации с аудиторским риском (с.48-56).

Во второй главе концепция комплаенс-контроля рассматривается как основа стандартизации аудита общественно значимых организаций. Исследованы научно-теоретические подходы, теории, которые целесообразно использовать в качестве базы при аудите общественно значимых организаций. Автором выработаны оригинальные научно-теоретические подходы к исследованию комплаенс-контроля в аудиторской деятельности, а также к выделению объектов комплаенс-контроля (с. 70-71). Общественно значимые организации рассмотрены автором как объекты обязательного и инициативного аудита (с. 73), проведен анализ ОЗО по составу и секторам экономики, а также состава ОЗО бухгалтерская отчетность, которых подлежит обязательному аудиту (с. 74-75), выделены типы ОЗО, определенные в соответствии с концепцией устойчивого развития ESG и дана их характеристика (с. 80-82). Определены особенности развития деятельности общественно значимых организаций в современных условиях (Приложение А). Диссертантом проведена систематизация подходов к развитию видов аудита, отличающихся предметной областью, а также произведено сегментирование предметной области комплаенс-контроля в аудиторской деятельности (с. 85-86), что позволило определить предмет комплаенс-контроля применительно к аудиторской деятельности, объекты в разрезе комплаенс-доходов и комплаенс-расходов, комплаенс-обязательств. (с. 87,91,94-98) и сформировать модель учетно-информационной системы для проведения аудиторских комплаенс-процедур (с. 99-100). Диссертантом разработана концептуальная модель комплаенс-контроля ОЗО в аудиторской деятельности взаимоувязывающая функции, цель, задачи, объект, предмет и взаимосвязи между ними (с. 122-124).

В третьей главе развита методология комплаенс-контроля в аудиторской деятельности в отношении ОЗО (с. 143-144) на основе синтеза системного, риск-ориентированного и процессно-результатного подходов, систематизации (с. 140), дополнения и уточнения принципов аудита (с. 141-142). Сформирована трехуровневая модель комплаенс-контроля на основе

процессно-результатного подхода (с.129-132). Проведена систематизация и анализ аудиторских комплаенс-процедур и критериев соответствия, что позволило предложить авторскую классификацию процедур для комплаенс-контроля, применимая как в процессе аудита бухгалтерской отчетности, так и уточненная для заданий, обеспечивающих уверенность, а также уточнить и дополнить критерии соответствия для выполнения аудиторских комплаенс-процедур (149-152, 155-156). На основе исследования методического обеспечения аудита, ориентированного на обнаружение фактов экономических правонарушений и преступлений автором предложена типология методик комплаенс-контроля общественно значимых организаций в аудите и иных заданиях, обеспечивающих уверенность с учетом степени разработанности в методологии аудита (с.176-186).

В четвертой главе диссертантом разработан классификатор искажений в результате нарушений нормативных актов, влияющих на бухгалтерскую отчетность и непрерывность деятельности аудируемой организации, ориентированный на проведение аудиторских процедур комплаенс-контроля (Приложение Д, с. 386-391). Разработке классификатора предшествовали исследование классификаций искажений по уровню существенности (с. 192), анализ структуры нарушений нормативно-правовых актов по количеству рассмотренных дел и по сумме штрафных санкций КоАП группировка нарушений нормативных актов, влияющих на бухгалтерскую отчетность за 2019-2021 гг., анализ суммы штрафных санкций по видам экономических административных правонарушений за 2016-2021 гг., ранжирование отдельных видов экономических правонарушений, влияющих показатели бухгалтерской отчетности и раскрытие информации в отчетности (по сумме штрафных санкций) по данным за 2021 г., анализ структуры преступлений, сгруппированных по видам и степени влияния на бухгалтерскую отчетность (по данным за 2020-2021 гг.) и количества преднамеренных нарушений норм, наказываемых штрафными санкциями согласно УК РФ, сгруппированных по влиянию на бухгалтерскую отчетность, анализ количества выявленных фактов мошенничества и система наказаний за неисполнение законодательства в Российской Федерации за 2018-2021 гг., анализ структуры коррупционных преступлений в 2021 г., анализ основных видов

экономических преступлений по данным исследований PWC (с.194-204). В параграфе 4.2. диссертационной работы развита методика оценки учетной политики и соблюдения принципов должной осмотрительности и непрерывности деятельности аудируемой организации посредством использования разработанной формы рабочего документа «Перечень НПА, оказывающих влияние на порядок формирования бухгалтерской отчетности и оценку непрерывности деятельности аудируемой организации», предлагаемых индикаторов для оценки комплаенс-рисков в рамках процедуры принятия клиента на обслуживание. Высокую практическую значимость имеет сформированная диссертантом методика планирования и документирования комплаенс-контроля в аудите общественно значимых организаций и иных заданиях, обеспечивающих уверенность. В рамках данной методики систематизирована информационная база, используемая в ходе комплаенс-процедур в аудиторской деятельности (с. 216-221), представлены примеры определения детальных проверочных комплаенс-процедур для составления плана (с. 221-222), разработаны формы рабочих документов аудита для выполнения процедур в отношении оценки соблюдения принципов и правил учетной политики (Приложение Е, с. 392-399), систематизированы рисковые области для комплаенс-контроля в аудиторской деятельности и предложены типологии рисковых операций для определения критических контрольных точек при аудите бухгалтерской отчетности и в части контроля операций, подверженных рискам недобросовестных действий (Приложение Ж, с. 400-407). Диссертантом разработаны формы рабочих документов для регистрации результатов детальных комплаенс-процедур, включающие в себя: Рабочий документ КД-3 (М.1) «Детальные процедуры налогового комплаенса подтверждения ставки НДС 0 % и возмещения НДС», Рабочий документ КД-4 (М.3) «Подтверждение правильности исходной информации и допущений, которые приняты в основу при оценке инвестиционных рисков», Рабочий документ КД-1 (М.1) «Проверка соблюдения требований действующего законодательства и учетной политики предприятия в части отражения в учете затрат по проектам», Шахматный документальный анализ и сверка информации в процессе выполнения процедур комплаенса (Приложение З, с.

408-412), разработаны шаблоны планов проверки, перечень документов комплаенс-контроля, предлагаемый для внедрения в аудиторскую деятельность и перечень необходимых реквизитов для составления рабочих документов с учетом особенностей предлагаемых комплаенс-процедур (с.233-234, 250, 241-242).

В пятой главе выработаны рекомендации по организации комплаенс-контроля в аудиторской деятельности. На основе эконометрического моделирования определены типы ОЗО по уровню сформированности комплаенс-системы и факторы, обусловившие целесообразность дальнейшего совершенствования комплаенса в ОЗО (253-261). В диссертационной работе предложен порядок проведения отдельных комплаенс-процедур в процессе аудиторской проверки посредством группировки обязанностей комплаенс-контролера на основании анализа практики ОЗО, использования предложенной формы документа «Тестирование полученных аудиторских доказательств», регламентации действий аудитора в ответ на выявленные факты несоблюдения аудируемой организацией НПА (Приложение И., с. 413-417). Разработана форма теста СВК ОЗО, находящейся в режиме налогового мониторинга (Приложение К, с. 418-419). Научную новизну и практическую значимость исследования характеризуют разработанные диссертантом алгоритмы: 1) алгоритм аудита бухгалтерской отчетности с применением аудиторских комплаенс-процедур; 2) алгоритм комплаенс-контроля как ЗОУ, отличного от аудита бухгалтерской отчетности (с. 269- 284), методика оценки уровня зрелости комплаенс-контроля общественно значимых организаций (с. 285-317).

В заключении обобщены ключевые результаты исследования и даны рекомендации их практического использования.

Сформулированные в диссертации научные выводы и рекомендации являются обоснованными и позволяют говорить о том, что соискатель успешно справился с задачами, поставленными в ходе исследования.

3. Достоверность научных выводов, положений и рекомендаций, сформулированных соискателем в диссертации.

Изучение литературных источников позволило соискателю высказать свои суждения по ряду рассматриваемых вопросов и на этой основе разработать конкретные предложения.

Разработки рекомендованы для применения 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», внедрены в образовательный процесс Амурского государственного университета. Также проведенные исследования были изложены Якимовой В.А. в научных и учебных изданиях, использованы в системе дополнительного образования.

Результаты диссертационной работы были опубликованы в 38 печатных работах, объемом 63,65 п.л. (34,09 авт. п.л.), в том числе 24 статьях в рецензируемых журналах, рекомендованных ВАК Минобрнауки России для публикации основных результатов диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук, 2 монографиях.

Содержащиеся в диссертации теоретические и методические рекомендации использованы при чтении курсов лекций по дисциплинам «Бухгалтерский учет и контроль в банке», «Бухгалтерский учет и основы аудита», «Аудит», «Методология и практика проведения аудита», «Внутренний аудит и финансовый комплаенс», «Аудит бизнеса» в Амурском государственном университете для программ бакалавриата, специалитета и магистратуры, а также могут быть использованы в рамках курсов подготовки и повышения квалификации аудиторов и профессиональных бухгалтеров.

Достоверность результатов диссертационной работы Якимовой В.А. подтверждается практическим материалом общественно значимых организаций, результатами оценок и проверок, представленными в приложении к диссертации. Предложенные диссертантом комплаенс-процедуры, алгоритмы, методики и типологические, эконометрические

модели базируются на статистических показателях, аналитике, внутренних положениях общественно значимых организациях, данных налоговых служб и современном научном инструментарии. В работе указаны используемые источники информации, широта применения которых говорит о полноте и разностороннем подходе к исследуемой научной проблеме, как с позиции теоретического, так и эмпирического исследования.

Диссертант полно, четко и логично обосновывает собственные суждения, делает выводы по результатам проведенных аналитических расчетов и комплаенс-процедур, применяя современные программные продукты для статистической обработки информации, методический аппарат статистической выборки, экономического анализа, эконометрики, статистики. Базовые положения применяемых методов для эмпирического анализа наглядно продемонстрированы в таблицах 27, 28, 40-43, 47-48, 62-63, Г.2, на рисунках 45, 46, в моделях 1, 2, 8 на с. 214.

4. Новизна научных выводов, положений и рекомендаций, сформулированных в диссертации и их соответствие области исследования

Заявленные положения новизны диссертационной работы обоснованы. Положения, выносимые на защиту и соответствующие им элементы новизны, соответствуют тематике, целям и задачам исследования и позволяют сделать вывод о значимости разработки теоретических и практических положений и выработанных методических рекомендаций, методик направленных на развитие теории и методологии комплаенс-контроля общественно значимых организаций в аудиторской деятельности.

Научная новизна определяется основными концептуальными, методологическими и методическими решениями выявленных проблем и поставленных задач.

Наиболее значимые результаты исследования, полученные непосредственно автором, характеризующиеся научной новизной и представляющие научный интерес, следующие:

1. Уточненный понятийный аппарат в области аудиторской

деятельности, учитывающий эволюцию основополагающих теорий и концепций аудита, современные тенденции и реформационные процессы в аудиторской деятельности посредством: 1) развития теоретических представлений о содержательной характеристике понятия «комплаенс-контроль», отличительной особенностью которой является уточнение и конкретизация составляющих (организационной, экономической, правовой), что позволяет его отнести к форме аудиторского контроля; 2) раскрытия содержания понятий «система комплаенс-контроля аудируемых организаций», «аудиторские комплаенс-процедуры» с учетом специфики аудиторской деятельности; 3) логически выявленной и обоснованной взаимосвязи между комплаенс-рисками проверяемых субъектов и рисками необнаружения аудитором (с. 26-32, 35-36, 39, 41-42, с.48-56). Предлагаемые трактовки понятий в области комплаенс-контроля позволяют расширить научные представления о его содержании применительно к аудиторской деятельности и обосновать рекомендации по его совершенствованию на основе развития методик аудиторской деятельности. Полученные научные результаты соответствуют п. 11.6 «Аудиторская деятельность» Паспорта специальности 5.2.3.

2. Личный вклад диссертанта в формирование расширения предметной области комплаенс-контроля в отношении аудита, в основе которой положены выделенные автором и обоснованные учетные категории, которые рассмотрены в качестве предмета проверки для комплаенс-контроля (с. 70-71, 85-87, 91,94-98). Учетно-информационная система для комплаенс-контроля представлена в параграфе 2.2 и соответствует п. 11.1 «Концептуальные основы, теория, методология, организация, история развития бухгалтерского учета» Паспорта специальности 5.2.3.

3. Разработанная концептуальная модель комплаенс-контроля (параграф 2.3), в которую вошли новые функции (координирующая, стимулирующая, прогностно-аналитическая), функции адаптированные с учетом специфики комплаенс-контроля (регулирующая, защитная, информационно-управленческая, контрольно-оценочная), а также уточненные автором цели и задачи комплаенса, ориентированные на запросы

стейкхолдеров общественно значимых организаций и принятие рациональных управленческих решений заинтересованными сторонами (с. 122-124). Нововведения основаны на институциональном подходе в аудите и классификации рисков (п. 11.8 «Регулирование и стандартизация правил ведения аудита, контроля и ревизии» Паспорта специальности 5.2.3.)

4. Методология комплаенс-контроля для аудита, отличительной особенностью которой является использование синтеза системного, процессно-результатного и риск-ориентированного подходов, что позволяет обеспечить взаимосвязь между этапами формирования и исполнения комплаенс-обязательств, результатами, процессами их достижения, критериями соответствия и точками контроля. Автором расширены границы применения риск-ориентированного подхода, уточнен системный подход, проведена систематизация и модификация содержания принципов комплаенс-контроля (общесистемных, принципов организации комплаенс-контроля, методических, этических и нормативно-правовых), сформирован комплекс новых аудиторских комплаенс-процедур в отношении заданий, обеспечивающих уверенность, отличных от аудита для заданий, обеспечивающих уверенность, отличных от аудита, с целью оптимального планирования выполнения данных заданий и поиска искажений в рискованных областях, что позволяет развить теорию и практику разработки отраслевых методик аудиторской деятельности (с. 129-132,141-144). Результаты исследования отражены в параграфах 3.1 и 3.2 соответствуют п. 11.7 «Методы аудита, контроля и ревизии. Классификаторы искажений в учете и аудите»; п. 11.8 «Регулирование и стандартизация правил ведения аудита, контроля и ревизии» Паспорта специальности 5.2.3.

5. Разработанный классификатор искажений бухгалтерской отчетности, который отличается от уже существующих детализацией перечня возможных искажений как финансовой, так и в специальной отчетности, его ориентацией на идентификацию контрольных точек и оценку соблюдения принципа непрерывности деятельности аудируемой организации (с. 192-204, 386-391). Он включает в себя возможные недостатки системы внутреннего контроля, факты недобросовестных действий и последствия

несоблюдения принципа непрерывности деятельности. Классификатор представлен в параграфе 4.1 и приложении к нему, соответствует п. 11.7 «Методы аудита, контроля и ревизии. Классификаторы искажений в учете и аудите» Паспорта специальности 5.2.3.

6. Методики, рекомендации по планированию и документальному оформлению результатов аудиторских комплаенс-процедур в отношении общественно-значимых организаций при выполнении заданий, обеспечивающих уверенность, предполагающие использование разработанного классификатора искажений, развитой методологии и перечня существующих методов аудита (с. 216-243, 392-407). Методики содержат авторские подходы к формированию планов и составлению рабочей документации, расчету выборочной совокупности для планирования объема аудита и рассмотрены в параграфе и соответствуют п. 11.7 «Методы аудита, контроля и ревизии. Классификаторы искажений в учете и аудите» Паспорта специальности 5.2.3.

7. Разработанные алгоритмы выполнения процедур комплаенс-контроля в отношении общественно-значимых организаций при выполнении заданий, обеспечивающих уверенность, предполагающие использование предложенных аудиторских комплаенс-процедур, типовых классификаторов искажений, дополненных критериев соответствия (253-261, 269-284). Алгоритмы представляют практический интерес и отражают единую логику работы, поскольку включают элементы предыдущих разработок: планы, документы, комплаенс-процедуры и т.п. (п. 11.7 «Методы аудита, контроля и ревизии. Классификаторы искажений в учете и аудите» Паспорта специальности 5.2.3.)

8. Методика оценки уровня зрелости комплаенс-контроля общественно значимых организаций, особенность и авторское видение которой основано на использовании выработанных в ходе исследования новых критериев и аналитических показателей, применяя которые аудитор может оценить эффективность комплаенс-процедур организации любого масштаба и вида деятельности, что позволит оценить комплаенс-риски клиента и аудиторский риск с целью оптимизации процесса планирования и

выполнения заданий, обеспечивающих уверенность (с. 285-317). Научные результаты соответствуют п. 11.7 «Методы аудита, контроля и ревизии. Классификаторы искажений в учете и аудите» Паспорта специальности 5.2.3.

5. Оценка содержания диссертации, автореферата и опубликованных работ.

Анализ структуры диссертации позволяет заключить, что работа обладает логичностью, четкостью, прослеживается научная идея и отдельные научные положения становятся основной для последующих и обобщающих выводов и предложений. Логика изложения позволила диссертанту отразить последовательное решение задач и достичь поставленной цели. Диссертант полностью выполнил цель и задачи, что подтверждается целостной, завершенной, оригинальной научной работой.

Содержание теоретических, методологических основ работы, знакомство с публикациями диссертанта по теме исследования подтверждает его высокую научную квалификацию, умение мыслить творчески и нестандартно подходить к решению научных и практических проблем. В журналах из перечня ВАК диссертант опубликовал количество статей, превышающее установленные требования, в которых изложил основные научные результаты. Содержание первого пункта научной новизны раскрыто в 6 статьях, расширенная предметная область представлена и обоснована в 2 статьях в журналах из перечня ВАК, концептуальные положения – в 6 статьях, методология – в 7 статьях. Классификатор и виды комплаенс-рисков автор описал в 6 статьях, наиболее подробно с разных позиций опубликованы методические аспекты комплаенс-контроля (9 статей), алгоритмам проведения комплаенса и методике оценки эффективности посвящены 5 статей.

В автореферате изложены основные выводы и положения диссертации, показан вклад автора в проведенное исследование, степень научной новизны и практической значимости результатов исследования. Положения научной новизны обосновываются и раскрываются в большом количестве обзорно-аналитического материала, различного рода классификаций и систематизаций, алгоритмов, характеризующих последовательность

применения разработанной методики комплаенс-контроля. Автореферат полностью раскрывает основное содержание диссертации. Таким образом, можно сделать вывод о высоком уровне обоснованности и достоверности положений и выводов научного исследования Якимовой В.А., глубокой проработанности теоретического и аналитического материала и достаточно высоком качественном уровне выполнения поставленных задач.

6. Дискуссионные вопросы и замечания по содержанию диссертации

Вместе с тем, работа содержит дискуссионные положения и вызывает ряд замечаний, что обозначает в целом направления дальнейшего развития исследований по данной проблематике.

Отмечая научную новизну, практическую значимость данной диссертационной работы, необходимо обратить внимание на следующие недостатки.

1. В параграфе 2.1. «Фундаментальные концепции аудита общественно значимых организаций» диссертант описывает и дополняет состав общественно значимых организаций (с.72-82). В диссертационной работе следовало дать четкое определение, что диссертант понимает под общественно значимыми организациями для целей проведенного исследования, а также причины, обусловившие расширение состава общественно значимых организаций.

2. В деятельности государственного контроля и надзора широко применяются проверки на соблюдение законодательства, отсюда возникает дискуссионный вопрос: насколько необходимо в ходе аудиторской проверки выходить за область бухгалтерского законодательства, тщательно проверяя соблюдение налогового, бюджетного, антикоррупционного и иного законодательства.

3. При разработке классификатора искажений диссертант остановился на классификации искажений только бухгалтерской отчетности, в то время как предметная область на рисунке 14 рассмотрена более широко, включая налоговую отчетность, об устойчивом развитии и т.п. Искажения данных

форм диссертантом не предлагается учитывать в рамках комплаенса. Следовательно, классификатор не является закрытым и подлежит расширению. В работе целесообразно было уделить больше внимания особенностям комплаенс-контроля, адекватного целям устойчивого развития, что усилило бы значимость выполненного исследования.

4. Автору следовало уделить в диссертации внимание вопросам взаимодействия аудиторов и структур внутреннего контроля в процессе осуществления комплаенс-контроля, таких как служба внутреннего аудита, служба внутреннего контроля, служба риск-менеджмента, служба экономической безопасности, в зависимости от организационно-управленческой структуры ОЗО.

5. В работе целесообразно уделить внимание проблемам развития комплаенс-контроля при аудите ОЗО на основе сквозных цифровых технологий.

Вместе с тем, высказанные замечания не носят принципиального характера. Отмеченные недостатки не умаляют научно-практическую значимость диссертационной работы Якимовой В.А. и не снижают общей высокой оценки научной новизны и практической значимости результатов представленной диссертации. Работа выполнена на высоком теоретическом уровне, содержит обобщение новейших достижений российской и зарубежной экономической науки по данной проблеме. Основные положения, выводы и рекомендации обоснованы как теоретически, так и результатами эмпирических исследований автора, их достоверность обеспечена качеством используемой информации и адекватным и корректным применением различных методов количественного и качественного анализа.

7. Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней

Актуальность рассматриваемой проблемы, оригинальность решения поставленных задач, подтверждает тот факт, что к защите представлена завершенная научно-квалификационная работа, в ходе выполнения которой Якимова В.А. продемонстрировала не только умение проводить

квалифицированное исследование, но и значительный творческий и научный потенциал. Диссертация Якимовой В.А. на тему «Развитие теории и методологии комплаенс-контроля общественно значимых организаций в аудиторской деятельности» представляет собой завершённую научно-квалификационную работу, содержащую новые разработанные научно обоснованные теоретические положения, которые в совокупности можно расценивать как научное достижение и решение важной научной проблемы развития теории и методологии комплаенс-контроля в аудиторской деятельности, имеющей важное социально-экономическое значение.

Внедрение в практику общественно значимых организаций, аудиторских компаний и саморегулируемых организаций аудиторов обеспечит существенный вклад в развитие теоретической и методической базы аудиторской деятельности. Работа выполнена автором самостоятельно, в тексте диссертации имеются ссылки на разработки, выполненные в соавторстве и на источники заимствования. Исследование является завершённым, обладает внутренним единством.

Выполненные соискателем диссертация и автореферат обладают внутренним единством, содержат обоснованные и аргументированные, отличающиеся от других исследований, новые научные результаты и положения, выдвигаемые для публичной защиты, и свидетельствуют о личном вкладе Якимовой В.А. в представленные результаты исследования, обладающие научной ценностью и практической значимостью.

Исследование выполнено в соответствии с Паспортом научной специальности ВАК Минобрнауки России 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика, раздел 11 «Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика», п. 11.1 «Концептуальные основы, теория, методология, организация, история развития бухгалтерского учета», п. 11.6 «Аудиторская деятельность», п. 11.7 «Методы аудита, контроля и ревизии. Классификаторы искажений в учете и аудите», п. 11.8 «Регулирование и стандартизация правил ведения аудита, контроля и ревизии».

Таким образом, оценивая диссертацию Якимовой В.А., следует отметить ее актуальность, завершённый характер, наличие положений, содержащих научную новизну и практические рекомендации. Она

полностью соответствует требованиям, сформулированным п. 9-14 «Положения о порядке присуждения ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.09.2013 г. № 842, а ее автор, Якимова Вилена Анатольевна, заслуживает присуждения ему ученой степени доктора экономических наук по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика).

Заключение.

Официальный оппонент: д-р экон. наук,
профессор, профессор кафедры аудита
ФГБОУ ВО «Ростовский государственный
экономический университет (РИНХ)»



И.Н. Богатая

Сведения об оппоненте: Богатая Ирина Николаевна,
адрес: 344002, г. Ростов-на-Дону, Ростовская обл., ул. Большая Садовая, д. 69,
тел.: 8(863) 263-30-80, 8(863) 240-43-44
e-mail: main@rsue.ru web-сайт: <https://rsue.ru/>

