

УТВЕРЖДАЮ:

Ректор федерального
государственного бюджетного
образовательного учреждения
высшего образования

«Воронежский
государственный университет»,
д-р экон. наук, профессор

Ендовицкий Д.А.

9 _____ 2023 г.

ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования «Воронежский государственный университет»

на диссертацию Якимовой Вилены Анатольевны на тему

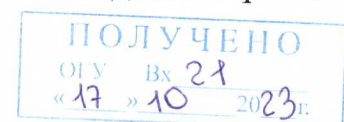
«Развитие теории и методологии комплаенс-контроля общественно
значимых организаций в аудиторской деятельности», представленную на
соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности

5.2.3. Региональная и отраслевая экономика

(бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика)

Актуальность темы исследования. Проверка на соответствие, или комплаенс-контроль, впервые была определена как вид аудиторской проверки в зарубежных теориях аудита, но не получила должного развития в международных стандартах и действующих концепциях аудиторской деятельности. Методология аудита в основном ориентирована на сбор аудиторских доказательств, которые подтверждают или опровергают наличие существенных искажений бухгалтерской отчетности. На основе анализа собранных аудиторских доказательств аудитор выражает мнение о достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных аспектах.

Аудит общественно значимых организаций требует подробного исследования вопросов эффективности существующих систем внутреннего контроля, в которые встроены механизмы комплаенса. Такие вопросы в теории и методологии традиционного аудита бухгалтерской отчетности практически не рассмотрены. Весьма актуальным в свете кризисных явлений экономики становится применение методов оценки соблюдения принципа



непрерывности деятельности в аудите общественно значимых организаций. Требуется весьма четкий методический инструментарий и обоснование выбора методов и источников проверяемой информации.

Недостаточная разработанность в теории аудита подходов к проверкам «на соответствие» требованиям законодательства, учетным принципам финансово-хозяйственной деятельности аудируемых организаций делает выбранную тему диссертационного исследования Якимовой В.А. актуальной и значимой. Обозначенная диссертантом научная проблема отвечает современным тенденциям развития аудита как области научного знания. Новые теоретико-методические взгляды в аудите создают основу для повышения его качества и выработки профессионального суждения аудитора в отношении обоснования мнения о достоверности отчетности.

Достоверность и обоснованность диссертационного исследования. Проведенный анализ выполненного диссертационного исследования позволяет заключить, что диссертант справился с поставленной целью, которая заключается в развитии комплекса теоретических и методологических положений комплаенс-контроля общественно значимых организаций в процессе осуществления аудиторской деятельности.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационном исследовании, обеспечивается применением методического инструментария, а именно монографического, логико-структурного методов, анализа и синтеза, сегментирования, систематизации, типологизации и теоретического моделирования, классификации, детализации, эконометрического моделирования, группировки, интегрированной многофакторной оценки, планирования и методы выборочных исследований и т.п. Научные положения диссертации, связанные с развитием методологии комплаенс-контроля в аудите, расширением понятийного аппарата и предложением авторского методического инструментария, выдвинуты с применением современных основополагающих подходов, например, риск-ориентированного, системного, процессно-результатного. Диссертант

применяет в работе статистические материалы (с. 74-75, с. 193-201), обзоры аналитических агентств (с. 202-203), собранный лично статистический материал (с. 385). Широко использованы статистические и аналитические материалы Минфина России, Росфинмониторинга, Федерального Казначейства РФ, СРО аудиторов, что подтверждает достоверность оценки развития аудита и качества аудиторских услуг, трендов в изменениях нормативных актов на современном этапе.

Диссертант в ходе проведенного исследования глубоко анализирует научные подходы известных отечественных и зарубежных ученых в области аудита на соответствие, методического инструментария комплаенс-контроля, риск-ориентированного подхода в аудите и классификаторов искажений.

Систематизация, интеграция позиций и критический взгляд на труды ученых, глубокая проработка международных аудиторских стандартов позволили диссертанту выдвинуть и обосновать идеи в части развития понятийного аппарата и предложения авторских определений терминов: «комплаенс-контроль», «комплаенс-доходы», «комплаенс-расходы», «система комплаенс-контроля аудируемой организации».

Представление результатов проведенного исследования на научно-практических конференциях (в г. Благовещенске, г. Хабаровске, г. Владивостоке, г. Москва, г. Санкт-Петербург, г. Оренбурге, г. Екатеринбурге и других), публикациях в сборниках научных трудов и журналах, рекомендованных ВАК Министерства образования и науки Российской Федерации, внедрение в практику Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России свидетельствуют о достаточной апробации и достоверности научных разработок, выводов и рекомендаций, сделанных Якимовой В.А.

Научная новизна результатов диссертационного исследования.

Научная новизна исследования заключается в развитии теории и методологии комплаенс-контроля общественно значимых организаций в процессе аудиторской деятельности на основе раскрытия содержания совокупности принципов, методов и подходов, разработки организационно-

методического обеспечения и систематизации прикладных рекомендаций. При проведении исследования диссертантом получены научно обоснованные и значимые для развития теории и методологии аудита выводы и рекомендации, имеющие научную новизну и заключающиеся в следующем:

1. В параграфах 1.1 и 1.2 (стр. 23-24, 32-33, 38) диссертант достаточно подробно представила различия в подходах известных ученых к формулировкам определения «комплаенс-контроль», «система внутреннего контроля», «аудиторские процедуры», что позволило разработать комплекс понятийного аппарата с уточнением трактовок, отличных от уже существующих.

Рассмотрение с позиции разных концепций и подходов, действующих в аудите, позволили диссертанту расширить научное представление о содержании понятий и всесторонне охарактеризовать вновь введенные термины. Особого внимания заслуживают новации диссертанта относительно схематичной взаимосвязи между комплаенс-рисками общественно значимых субъектов и риском необнаружения аудиторских организаций, что иллюстрирует рисунок 4 на стр. 49 диссертации.

2. Системное и комплексное исследование подходов к предмету аудита, критическая оценка взглядов ученых на предметную область и информационную базу для проведения проверок учета и отчетности дали возможность диссертанту расширить и конкретизировать учетно-информационную систему как предмет комплаенс-контроля. Якимова В.А. в качестве особенностей учетно-информационной системы рассматривает новые учетные объекты «комплаенс-обязательства», «комплаенс-доходы», «комплаенс-расходы» (стр.86).

Диссертант анализирует, оценивает значимость и возможное применение новых учетных категорий, предлагая систему учетных записей на с. 99 и классификаций для целей учета и контроля на с. 91. Это подчеркивает обоснованность выводов исследования и их научную новизну. Предложения диссертанта находят отражение при формировании методик

комплаенс-контроля (с. 209-212, 233-239), оценке уровня зрелости комплаенс-контроля аудируемых организаций (с. 285), в рабочих документах (с. 399, 408-411).

3. Концептуальные положения комплаенс-контроля для целей аудита обладают научной новизной и теоретической значимостью. Диссертант на рис. 20 раскрывает роль комплаенс-контроля для снижения рисков стейкхолдеров, в табл. 16 цели комплаенс-контроля, в виде схемы представляет функции, определяя их на два уровня (макро-, мезоуровень и микроуровень), а затем на стр. 122 сводит в общую модель. Следует согласиться с позицией диссертанта, что роль комплаенс-контроля в экономических отношениях проявляется в снижении транзакционных издержек, разновидностью которых являются комплаенс-расходы.

4. На основе анализа вклада отечественных и зарубежных экономистов в развитие методологии аудита диссертант уточняет состав методологии аудита, в который вошли единая система принципов, подходов, общий метод, систематизация аудиторских процедур и типологизация методик. Придерживаясь данной позиции, Якимова В.А. последовательно раскрывает особенности компонентов методологии комплаенс-контроля общественно значимых организаций:

4.1. системного и процессного результатного подхода (с. 127-131) с подробной схемой трехуровневой модели комплаенс-контроля (с. 131, рис. 24);

4.2. принципов: общесистемных; организационных; методических; этических и нормативно-правовых, с детализацией их состава (с. 140) и уточнением содержания применительно к комплаенс-контролю (табл. 18 на с. 141);

4.3. аудиторских комплаенс-процедур (рис. 27 на с. 150), состав которых раскрыт с описанием их значения для реализации каждого этапа аудиторской проверки и иных услуг;

4.4. типологизацией методик комплаенс-контроля на основе критического анализа существующего методического обеспечения (с. 158-

159) и результатов эмпирического анализа. Данный сопоставительный анализ позволил выявить проблему рассогласования существующей теории и практики, что подтверждено конкретной статистикой, практическим материалом и обоснованными выводами.

5. Научной новизной обладает классификатор искажений бухгалтерской отчетности, сформированный на основе существующих в теории и практике классификаций искажений и имеющий определенную логику построения. В основу авторской классификации положен анализ типов искажений для учета и аудита, развитый в теории аудита и применяемый в автоматизированных аудиторских программах. Преимущество авторского классификатора заключается в его актуализации согласно эмпирического анализа возможных нарушений законодательства, влияющих на достоверность отчетности и соблюдение принципа непрерывности. Классификатор представлен автором в таблице Д.1 на с. 386-391.

6. В четвертой главе сформулированы методические положения по планированию и документированию результатов аудита общественно значимых организаций с учетом добавления процедур комплаенса. Автор диссертации дает конкретные рекомендации по формулировке названий процедур для составления планов и программ аудиторских проверок (табл. 33 на с. 221), группирует сделки по рисковым областям (рис. 48 на с. 224), приводит методы учета комплаенс-рисков для оценки объема проверяемой совокупности (с. 228-230).

Таким образом, разработки совершенствуют процедуру аудиторского планирования и дают более полное представление о комплаенс-контроле, анализе выявленных нарушений и направляют методики аудита в область выявления нарушений норм и учетных принципов.

7. Развитые теоретико-методологические подходы нашли отражение в построении алгоритмов проведения аудита общественно значимых организаций, реализации заданий, обеспечивающих уверенность. Предлагаемые новшества относительно добавления аудиторских комплаенс-

процедур, проектирования процесса организации комплаенс-проверок, отличных от аудита, имеют практическое значение. Рис. 61 и 62 наглядно представляют процессы комплаенс-контроля, и автор выделяет необходимые этапы, позволяющие аудитору в полной мере реализовать комплаенс-процедуры. Диссертантом совершенствуется стандартный подход; повышается гибкость и адаптивность методик в аудите.

8. Параграф 5.3 посвящен разработке методического обеспечения для оценивания системы внутреннего комплаенс-контроля. В ходе проведенного анализа действующих методик с учетом рекомендаций Минфина сформированы комплексные и частные показатели, позволяющие не столько в общем, сколько в разрезе компонентов дать оценку сформированности комплаенс-среды, информационной системы и т.п.

Разработка приведена на рис. 63 на с. 285. Автор диссертации обосновывает позицию в отношении отдельной оценки дизайна/проекта и операционной эффективности комплаенс-процедур. Предлагается также коэффициентная оценка эффективности системы комплаенс-контроля, комплаенс-потерь и их изменений.

Данные индикаторы обладают новизной, поскольку опираются на введенные автором учетные категории. Формулы описаны на с. 308-311 диссертации. Конкретные примеры по апробации предлагаемых оценок также представлены в работе (с. 313-317). Автор грамотно излагает выводы и основные методические рекомендации, что позволит внедрить аудиторским организациям в практику.

Представленные в диссертации научные результаты вносят весомый вклад в развитие экономической науки и могут служить основой для дальнейших теоретических и практических разработок в области теории и методологии комплаенс-контроля для аудита, обоснования выводов в аудиторском заключении с учетом достоверных оценок отсутствия правонарушений и соблюдения принципа должной осмотрительности, непрерывности деятельности, качества и эффективности аудиторской проверки.

Оценка содержания и завершенности диссертационного исследования. Диссертация Якимовой В.А. состоит из введения, включающего актуальность, элементы научной новизны, описание теоретической и практической значимости, пяти глав, разделенных на логически взаимосвязанные параграфы, заключения, содержащего основные выводы и рекомендации, а также приложений, иллюстрирующих обзор теоретического материала и методические разработки, предлагаемые диссертантом. Сформулированные во введении цели и задачи диссертационного исследования определили логическую последовательность и структуру работы.

Первая глава посвящена теоретическим положениям и развитию понятийного аппарата, работе с терминологией, во второй главе диссертант развивает концептуальные положения и выстраивает концептуальную модель комплаенс-контроля, в третьей главе – выявляет основные сложившиеся методологические подходы и принципы, обобщение которых позволило сформировать авторскую методологию с учетом теоретических нововведений.

В четвертой главе методологические положения становятся основой для развития методик и их практической апробации, а пятая глава посвящена организационным аспектам комплаенс-контроля и методике оценки эффективности комплаенс-контроля общественно значимых организаций. Следует подчеркнуть логичность и взаимоувязанность научных выводов и положений, единство структуры.

Каждая глава сопровождается логически законченными выводами, подчеркивающими новизну и значимость научных предложений и рекомендаций. Диссертационная работа содержит достаточное количество табличного и графического материала.

Рекомендации по использованию результатов диссертационного исследования. Рекомендуются к использованию следующие результаты и выводы, приведенные в диссертации:

1. Методики планирования и документирования комплаенс-контроля в

аудиторской деятельности, система рабочей документации, классификаторы искажений, группировки рискованных ситуаций для внедрения в систему внутрифирменных стандартов и методических рекомендаций аудиторских организаций, осуществляющих аудит общественно значимых организаций.

2. Концептуальные и методологические положения комплаенс-контроля для развития системы стандартизации саморегулируемых организаций аудиторов.

3. Методики оценки уровня зрелости и рекомендации по организации комплаенс-контроля в локальные документы общественно значимых организаций.

Дискуссионные положения и замечания по диссертационному исследованию. При всех достоинствах диссертационной работы Якимовой В.А. следует отметить следующие недостатки:

На рис. 36 автор представил типы методик: кредитный комплаенс, инвестиционный, инновационный и т.п., в то же время в последующих главах данные методики глубоко и детально не раскрываются, остаются не проработанными аудиторские процедуры.

На рисунке 55 автор диссертации дает оценку уровня сформированности комплаенс-контроля по своей методике, а саму разработку методики представляет позже на с. 285 (рисунок 63). Остается непонятным, в чем различие между показателями уровня сформированности.

В работе отсутствуют сформулированные предложения по внесению изменений и уточнений в конкретные пункты международных стандартов аудита, которые учитывали бы результаты, полученные в ходе диссертационного исследования, и способствовали бы их внедрению в практику аудита.

В разделе 4.1 автором диссертации выявлена значимость кибермошенничества как значимого экономического преступления в современных условиях, однако в работе подробно не раскрыты особенности методов выявления и оценки влияния на достоверность бухгалтерской

отчетности.

На с. 310 выделено понятие «скрытые комплаенс-обязательства», но автор в диссертации не представляет их примеры и возможности выявления и оценки, в связи с чем вызывает сомнение возможность их расчета.

Вышеперечисленные недостатки и спорные моменты не снижают теоретическую и практическую значимость выполненной диссертационной работы и носят рекомендательный характер с целью дальнейшего продолжения научного исследования.

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

Диссертация Якимовой Вилены Анатольевны на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика является самостоятельно выполненным, законченным, логически структурированным научно-квалификационным исследованием, в котором изложены научно обоснованные экономические разработки, имеющие существенный вклад в развитие аудита как области научных исследований и вида деятельности, значимого для экономики России.

Работа написана диссертантом самостоятельно, обладает внутренним единством, базируется на научно-обоснованных теоретических положениях и современном методическом научном инструментарии, содержит решение важной проблемы развития концепции и методологии комплаенс-контроля в аудиторской деятельности, свидетельствует о личном вкладе диссертанта в науку. Структура и содержание диссертации соответствуют ее цели и логике решения поставленных задач, а автореферат раскрывает все ее основные положения. В работе раскрыты полученные диссертантом результаты практического использования методов и методик комплаенс-контроля, разработки аргументированы и оценены по сравнению с другими известными решениями.

По теме исследования диссертантом опубликовано 24 статьи в журналах из перечня ВАК Министерства образования и науки Российской


Федерации, раскрывающих элементы научной новизны, и в работе приведены ссылки на данные статьи и результаты исследований, полученные в соавторстве.

По своей актуальности, научно-теоретическому уровню, практической значимости, степени новизны, обоснованности и ценности полученных научных результатов и их изложению диссертационная работа соответствует п. 9, п. 11, п. 13 и п. 14 Положения о порядке присуждения ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации № 842 от 24.09.2013 г., а ее автор Якимова Вилена Анатольевна заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика).

Отзыв обсужден на заседании кафедры экономической безопасности и бухгалтерского учета (протокол № 2 от 25.09.2023 г.)

Заведующая кафедрой
экономической безопасности
и бухгалтерского учета
ФГБОУ ВО «Воронежский
государственный университет»,
доктор экономических наук, профессор
25 «сентября» 2023 г.

Контактная информация:
394068, г. Воронеж, ул. Хользунова, д.42в,
Телефон: +7(473) 228-11-60 доб. 5111
Адрес электронной почты: sapozh@yandex.ru


Сапожникова
Наталья
Глебовна



венное бюджетное высшего образования нный университет» ВГУ» Ковод Н.Т
Мек
осдь 24 25 09 2023