

**СВЕДЕНИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ  
ПУБЛИЧНОЙ ЗАЩИТЫ ДИССЕРТАЦИИ**

**Якимовой Вилены Анатольевны**

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

**ВЫПИСКА ИЗ ПРОТОКОЛА № 13**

**заседания диссертационного совета 24.2.352.02**

**от 14 ноября 2023 г.**

Из 18 членов диссертационного совета присутствовали 16 человек, из них 6 докторов экономических наук представляют научную специальность 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика)

1. Ермакова Жанна Анатольевна – председатель диссертационного совета, член-корреспондент РАН, доктор экономических наук, профессор, 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (экономика промышленности), экономические науки;

2. Панкова Светлана Валентиновна – заместитель председателя диссертационного совета, доктор экономических наук, профессор, 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика), экономические науки;

3. Левин Владимир Сергеевич – ученый секретарь диссертационного совета, доктор экономических наук, профессор, 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика), экономические науки;

4. Афанасьев Владимир Николаевич – доктор экономических наук, профессор, 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика), экономические науки;

5. Боброва Виктория Викторовна – доктор экономических наук, доцент, 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (региональная экономика), экономические науки;

6. Борисюк Николай Константинович – доктор экономических наук, профессор, 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (экономика промышленности), экономические науки;

7. Глущенко Александра Васильевна – доктор экономических наук, профессор, 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика), экономические науки;

8. Жук Марина Алексеевна – доктор экономических наук, доцент, 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (экономика промышленности), экономические науки;

9. Залозная Галина Михайловна – доктор экономических наук, профессор, 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (региональная экономика), экономические науки;

10. Лапаева Мария Григорьевна – доктор экономических наук, профессор, 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (региональная экономика), экономические науки;

11. Ларина Татьяна Николаевна – доктор экономических наук, доцент, 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика), экономические науки;

12. Пасечникова Лариса Викторовна – доктор экономических наук, профессор, 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (экономика промышленности), экономические науки;

13. Троянская Мария Александровна – доктор экономических наук, доцент, 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (региональная экономика), экономические науки;

14. Туякова Зауреш Серккалиевна – доктор экономических наук, профессор, 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика), экономические науки;

15. Чмышенко Елена Георгиевна – доктор экономических наук, профессор, 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (региональная экономика), экономические науки;

16. Шестакова Елена Валерьевна – доктор экономических наук, доцент, 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (экономика промышленности), экономические науки.

#### ПОВЕСТКА ДНЯ:

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



РЕШИЛИ:

По результатам публичной защиты на заседании 14 ноября 2023 г. диссертационный совет принял решение присудить *Якимовой Вилене Анатольевне* ученую степень доктора экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 16 человек, из них 6 докторов наук по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика), участвовавших в заседании, из 18 человек, входящих в состав совета, дополнительно введены на разовую защиту 0 человек, проголосовали: за – 16, против – 0, недействительных бюллетеней – 0.

Председатель  
диссертационного совета 24.2.352.02



Ермакова Жанна Анатольевна



Ученый секретарь  
диссертационного совета 24.2.352.02

Левин Владимир Сергеевич

14.11.2023 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА 24.2.352.02,  
СОЗДАННОГО НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО  
БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО  
ОБРАЗОВАНИЯ «ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
МИНИСТЕРСТВА НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ, ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ  
ДОКТОРА НАУК

аттестационное дело № \_\_\_\_\_  
решение диссертационного совета от 14.11.2023 г. № 13

о присуждении Якимовой Вилене Анатольевне, гражданке Российской Федерации, ученой степени доктора экономических наук.

Диссертация «Развитие теории и методологии комплаенс-контроля общественно значимых организаций в аудиторской деятельности» по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика) принята к защите 29 мая 2023 года (протокол заседания № 6) диссертационным советом 24.2.352.02, созданным на базе ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет» Министерства науки и высшего образования РФ, 460018, Россия, г. Оренбург, пр. Победы, д. 13, приказ о создании диссертационного совета от 20 декабря 2022 г. №1811/нк.

Соискатель Якимова Вилена Анатольевна, «22» декабря 1986 года рождения. Диссертацию на соискание ученой степени кандидата экономических наук «Организационно-методическое обеспечение оценки аудиторских доказательств» защитила в 2014 году в диссертационном совете, созданном на базе ФГБОУ ВПО «Оренбургский государственный университет». В 2022 году окончила докторантуру федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет» по научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика. Работает доцентом кафедры финансов в ФГБОУ ВО «Амурский государственный университет», Министерства науки и высшего образования РФ.



Диссертация выполнена на кафедре бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет» Министерства науки и высшего образования РФ.

Научный консультант – доктор экономических наук Панкова Светлана Валентиновна, ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет», профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита.

Официальные оппоненты:

Богатая Ирина Николаевна, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры аудита ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» (г. Ростов-на-Дону);

Булыга Роман Петрович, доктор экономических наук, профессор, руководитель Департамента аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (г. Москва);

Пономарева Светлана Валерьевна, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры бухгалтерского учета и анализа ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет» (г. Санкт-Петербург)

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация – федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный университет», г. Воронеж, в своем положительном отзыве, подписанном доктором экономических наук, профессором, заведующим кафедрой экономической безопасности и бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет» Сапожниковой Н.Г.

указала, что диссертация «Развитие теории и методологии комплаенс-контроля общественно значимых организаций в аудиторской деятельности» соответствует критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации № 842 от 24.09.2013 г., а ее автор Якимова Вилена Анатольевна заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 5.2.3. Регио-

нальная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика).

Соискатель имеет 158 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации опубликовано 38 работ (общий объем – 63,65 п.л., из них 34,09 п.л. авторских), из них в рецензируемых научных изданиях опубликовано 24 работ.

Недостоверные сведения об опубликованных соискателем ученой степени работах, в которых изложены основные научные результаты диссертации, отсутствуют. Результаты исследования по теме диссертации изложены в двух монографиях, в 24 работах в рецензируемых научных изданиях из Перечня ВАК Минобрнауки РФ объемом 24,5 п.л., из них 19,5 п.л. авторских. Наиболее значимые научные работы по теме диссертации:

1. Якимова, В.А. Формирование методологической модели инвестиционного аудита / В. А. Якимова, С. В. Панкова // Учет. Анализ. Аудит. – 2022. – Т. 9. – № 3. – С. 14-26. Определены цели и задачи комплаенса общественно значимых организаций, представлена структура методологии аудита, в которую включены элементы и раскрыто их содержание: методики и подходы к их формированию, типологии, классификация методов и процедур, группировка предпосылок подготовки отчетности, методологические принципы.

2. Якимова, В.А. Алгоритмы и процедуры инвестиционного аудита с использованием риск-ориентированного подхода / В.А. Якимова, С.В. Панкова // Учет. Анализ. Аудит. – 2022. – Т. 9. – № 4. – С. 14-26. Представлена классификация аудиторских комплаенс-процедур, приведены примеры композиции детальных процедур, что заложено в основу методических подходов, представлен расширенный состав предпосылок и критериев соответствия, классификатор искажений, алгоритм комплаенс-контроля с подробным описанием этапов и применения процедур.

3. Якимова, В.А. Учетно-аналитическая модель комплаенс-контроля / В. А. Якимова // Управленческий учет. – 2022. – № 7-1. – С. 145-154. Раскрыты понятия учетных объектов – комплаенс-обязательства, комплаенс-доходы,



комплаенс-расходы, предметной области и формирование учетно-информационной системы комплаенс-контроля.

4. Якимова, В.А. Особенности применения комплаенс-процедур в системе внутреннего контроля экспортной деятельности предприятий / В.А. Якимова // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т. 24. – № 4(478). – С. 459-486. Сформулировано понятие аудиторских комплаенс-процедур путем модификации назначения, раскрыта методология комплаенс-контроля в аудите с применением риск-ориентированного подхода и подробной оценкой системы комплаенс-контроля, сгруппированы в разрезе функций задачи комплаенса, представлены рабочие документы и даты понятия агрегированным и детальным процедурам.

5. Якимова, В.А. Мониторинг эффективности и сбалансированности системы комплаенс-контроля организации (часть 1) / В.А. Якимова // Аудитор. – 2021. – Т. 7. – № 7. – С. 8-15. Дано авторское определение понятия «комплаенс-системы аудируемой организации», выделены принципы комплаенс-контроля, представлен разработанный классификатор комплаенс-рисков, тесты средств контроля для оценки уровня зрелости системы комплаенс-контроля.

6. Якимова, В.А. Методика инвестиционного комплаенса электросетевых компаний / В.А. Якимова, А.А. Бегун // Финансы и кредит. – 2021. – Т. 27. – № 2(806). – С. 449-480. Представлен схематично алгоритм комплаенс-контроля, перечень комплаенс-процедур, предполагаемые искажения отчетности, представлена программа инвестиционного комплаенса на основе процессно-результатного подхода, унифицированный план проверки и рабочие документы с описанием порядка формирования и результатами апробации.

7. Якимова, В.А. Возможности и перспективы использования цифровых технологий в аудиторской деятельности / В.А. Якимова // Вестник Санкт-Петербургского университета. Экономика. – 2020. – Т. 36. – № 2. – С. 287-318. (RSCI, Web of Science, Scopus). Раскрыты методы аудита и источники информации, необходимые для целей аудиторской проверки, представлен перечень сайтов, необходимый для получения информации при принятии клиента на обслу-

живание, описаны особенности заявлений и запросов, выполнения процедур оценки риска недобросовестных действий.

8. Якимова, В.А. Комплаенс-риски аудируемого лица: сущность, классификация и методы оценки (часть 1) / В.А. Якимова // Аудит и финансовый анализ / Audit and Financial Analysis. – 2017. – № 2. – С. 155-161. Представлена схема взаимосвязи комплаенс-рисков аудируемой организации с риском необнаружения аудитором искажений, описаны составляющие комплаенс-рисков, приведен перечень искажений.

9. Якимова, В.А. Комплаенс-контроль в аудиторской деятельности / С.В. Панкова, В.А. Якимова // Аудиторские ведомости. – 2017. – № 8. – С. 31-41. Соискателем отражена авторская трактовка понятия «комплаенс-контроль», выделены подходы к понятию и раскрытие его назначения, дана подробная характеристика предметной области.

10. Якимова, В.А. Методические основы аудиторской проверки в условиях значимых комплаенс-рисков аудируемого лица / В.А. Якимова // Международный бухгалтерский учет. – 2017. – Т. 20. – № 17(431). – С. 1004-1023. Представлена группировка комплаенс-рисков аудируемого лица, систематизированы методологические подходы к комплаенс-контролю, сформулированы методические рекомендации по планированию, приведена методика расчета объема аудиторской выборки, действия аудитора в ответ на оценку комплаенс-рисков, приведены методы оценки эффективности системы комплаенс-контроля в аудите.

11. Yakimova, V.A. Substantiation of a compliance control of socially significant organisations on the institutional theory basis / V.A. Yakimova // Perm University Herald. Economy. – 2017. – Vol. 12. – No 4. – P. 542-560. Представлены типы общественно значимых организаций, сформулированы концептуальные положения комплаенс-контроля, выделены цель, задачи, функции комплаенс-контроля в аудите.

На диссертацию и автореферат поступили отзывы:

1. Харисова Фирдаус Ильясовна, д.э.н., профессор, профессор кафедры учета, анализа и аудита ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный



университет», г. Казань, отметила недостатки, связанные с усложнением аудиторской проверки на основе дополнения процедур; с пониманием, кто должен применять учетно-информационную модель аудиторских комплаенс-процедур (рисунок 3) – общественно значимые организации или аудиторские компании.

2. Шешукова Татьяна Георгиевна, д.э.н., профессор, заслуженный работник высшей школы РФ, профессор кафедры учета, аудита и экономического анализа ФГАОУ ВО «Пермский государственный национальный исследовательский университет», г. Пермь, отметила, что на с. 32 автор пишет «шахматный анализ, выступая сопутствующей процедурой для составления плана аудита, позволяет обеспечить выбор источников доказательств для надлежащего планирования процедур комплаенс-контроля», а в алгоритме на с.33 не показывает в качестве особой процедуры, встает вопрос о его значении. Не совсем понятно, насколько уместно выделение на рисунке 11 институциональных факторов, и какое значение им придает автор, рассматривая именно в структуре комплаенс-факторов.

3. Бычкова Светлана Михайловна, д.э.н., профессор, заслуженный работник высшей школы РФ, профессор кафедры экономики и бухгалтерского учета факультета экономики и управления в АПК ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет», г. Санкт-Петербург, отметила, что при типологизации методик автор (на рис. 6) описывает необходимость различия аудита организаций госсектора, коммерческого и финансового сектора, но не указывает в чем конкретно состоит данное различие. Следовало бы отметить, в чем состоят различия между общими и специальными комплаенс-процедурами, чем вызвано такое деление, поскольку аудиторские стандарты такие категории не используют.

4. Арабян Кнарик Карапетовна, д.э.н., доцент, профессор кафедры государственного управления и публичной политики Института общественных наук ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», г. Москва, отметила, что размыто различие между понятиями «зрелость» и «эффективность» контроля; не понятно, зачем и в каких случаях необходимо оценивать комплаенс-нагрузку. В

таблице 5 включены расходы на предупредительные мероприятия, однако их состав подробно в автореферате не указан.

5. Дружиловская Татьяна Юрьевна, д.э.н., доцент, профессор кафедры «Бухгалтерский учет»; Дружиловская Эмилия Сергеевна, к.э.н., доцент кафедры «Бухгалтерский учет» ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского», г. Нижний Новгород, отметили, что следовало более четко выделить отличительные признаки общественно значимых организаций от других объектов аудиторского контроля, что позволило бы четче подчеркнуть особенность методики аудита данных объектов. При наличии теоретического обоснования взаимосвязи комплаенс-рисков и аудиторских, автор не использовал количественные методы оценки, можно было бы подтвердить расчетами.

6. Костюкова Елена Ивановна, д.э.н., профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет», г. Ставрополь, отметила, что недостаточно уделено внимание процедурам и методикам оценки комплаенс-рисков, в то время как попытки оценки факторов имеются; следовало четче пояснить границу между существующими аудиторскими процедурами и предлагаемыми, указав на области применимого законодательства при проверках.

7. Рогуленко Татьяна Михайловна, д.э.н., профессор, профессор кафедры бухгалтерского учета, аудита и налогообложения ФГБОУ ВО «Государственный университет управления», г. Москва, отметила, что эконометрическая модель построена на примере определенного типа организаций, что сужает круг ее использования. Было бы логичнее провести апробацию на примере нескольких типов общественно значимых организаций.

8. Шилова Любовь Федоровна, д.э.н., доцент, профессор кафедры экономической безопасности, системного анализа и контроля ФГАОУ ВО «Тюменский государственный университет», г. Тюмень, отметила, что недостаточно раскрытыми стали вопросы отнесения организаций к определенным типам – значимые на международном уровне, инфраструктурно значимые и т.п. согласно таблице 4; не совсем понятно, насколько применимым к внутреннему аудиту



выступает алгоритм, изображенный на рис. 13, процесса аудиторской проверки с аудиторскими комплаенс-процедурами.

9. Кутер Михаил Исаакович, д.э.н., профессор, заслуженный экономист Российской Федерации, заслуженный работник высшей школы Российской Федерации заведующий кафедрой бухгалтерского учета, аудита и автоматизированной обработки данных ФГБОУ «Кубанский государственный университет», г. Краснодар, отметил, что автор недостаточно полно в автореферате описывает, что он понимает под комплаенс-потерями и в каких случаях они приобретают форму расходов; какие обязательства относятся к скрытым (стр. 37) и следует ли обязывать общественно значимые организации к внедрению системы комплаенс-контроля.

10. Зырянова Татьяна Владимировна, д.э.н., профессор, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВО «Уральский государственный аграрный университет», г. Екатеринбург, отметила, что не раскрыты методы анализа комплаенс-обязательств; 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 заключение или отказываться от выражения мнения.

11. Хоружий Людмила Ивановна, д.э.н., профессор, директор института экономики и управления ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева», г. Москва, отметила дискуссионный характер правомерности применения отдельного термина «комплаенс-обязательство», отличие учета данного объекта от учета обязательств. Возникают вопросы о его подтверждении, поскольку в бухгалтерской отчетности данная категория отсутствует или включена в обобщенную категорию «обязательство». На с. 21 применяется модель SMART, который трактуется как конкретность, измеримость результатов, достижимость, значимость, а компонента «Т» не включена в модель и автором не использована.

12. Кувалдина Татьяна Борисовна, д.э.н., доцент, профессор кафедры «Экономическая безопасность и управление финансами» ФГБОУ «Омский государственный университет путей сообщения», г. Омск, отметила, что не понят-

но, 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.

В целом, в поступивших отзывах отмечается актуальность работы, значимость и новизна полученных результатов, дана положительная оценка проведенной соискателем работы. В поступивших отзывах принципиальных замечаний нет, все имеющиеся замечания имеют дискуссионный характер.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается научным авторитетом и направлениями их научной работы, что подтверждается наличием большого числа публикаций в отрасли, соответствующей теме диссертации соискателя, способностью дать объективное заключение о результатах исследования, определить научную новизну и практическую значимость диссертационной работы, а также подтвержденным согласием, что в полной мере соответствует п. 22 и п. 24 Положения о присуждении ученых степеней.

Выбор ведущей организации обусловлен ее достижениями в области исследований теории и методологии аудита, экономической безопасности, учетно-контрольных систем предприятий, наличием сотрудников, имеющих труды по теме диссертации. Направления научно-исследовательской деятельности структурного подразделения соответствуют теме диссертации.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

разработаны: концептуальная модель комплаенс-контроля, включающая конкретизированные цели и задачи (с. 122-124); фундаментальные положения, раскрывающие сущность и содержание комплаенс-контроля в аудите и развивающие теорию и стандарты аудита общественно значимых организаций (с. 59-70, 101-103, 111-113); новая научная идея о сегментировании предметной области на основе введенной учетно-информационной системы с авторской учетной номенклатурой, обогащающая концепцию понятийным аппаратом, особенностями комплаенс-обязательств, комплаенс-расходов и комплаенс-доходов как



аудируемых объектов бухгалтерской отчетности и отчетности специального назначения (с. 86-99); сформированы группы пользователей, выделенные на основе анализа назначения комплаенс-контроля в системе экономических отношений и с позиции стейкхолдерского подхода (с. 103-110); функции, расширенные по составу и раскрывающие особенности комплаенс-контроля и подчеркивающие его институциональное назначение (с. 117-119);

предложен подход к формированию содержания и структуры методологии комплаенс-контроля на основе унификации методов и типологизации методик комплаенс-контроля, учитывающих особенности задания, предметной области, норм и стандартов, регулирующих порядок ведения деятельности и бухгалтерского учета общественно значимых организаций (с. 133-144, 180-186); развитию и применению методов и инструментов системного, риск-ориентированного и процессно-результатного подходов, целостного представления методологических принципов (с. 127-131); расширению и систематизации аудиторских комплаенс-процедур, способствующих реализации каждой стадии аудиторской проверки и полностью отражающих особенности выполнения иных заданий, обеспечивающих уверенность (с. 148-152);

доказана практическая необходимость внедрения в деятельность аудиторских организаций методики планирования комплаенс-контроля, основой которой выступает адаптированный автором процессно-результатный подход, позволяющий планировать аудиторские комплаенс-процедуры с учетом особенностей стадий жизненного цикла комплаенс-обязательств и в критических контрольных точках, что способствует повышению качества аудита общественно значимых организаций (с. 215-227, 233-234); расширенного классификатора искажений бухгалтерской отчетности, учитывающего характер возникновения искажения, его последствие, проверяемую область и нормативное регулирование, что позволяет оценить влияние искажений не только на достоверность бухгалтерской отчетности, но и на соблюдение принципа непрерывности деятельности (с. 204, 386-391); перспективность использования новых идей по формированию планов и взаимосогласованной рабочей документации по видам комплаенса, расчету объема выборки для реализации аудиторских комплаенс-процедур

на основе параметров существенности комплаенс-обязательств и комплаенс-рисков (с. 228-232, 234-243);

введены новые понятия для развития аудита как научной области знания и для расширения глоссария аудиторских стандартов: «комплаенс-контроль» на основе уточнения и конкретизации организационной, экономической и правовой составляющих термина (с. 26-32); «система комплаенс-контроля аудируемых организаций» путем уточнения системообразующих элементов, целей и назначений комплаенса для оценки комплаенс-рисков, формирования деловой репутации и пресечения нарушений законодательства (с. 37-39); «аудиторские комплаенс-процедуры» на основе модификации назначения методов проверки для комплаенс-контроля (с. 40-42); учетных объектов, а именно «комплаенс-обязательства», «комплаенс-доходы», «комплаенс-расходы», что позволило раскрыть содержание предметной области комплаенс-контроля и предложить новую учетно-информационную форму для аудита, обновить на этой основе систему аналитических показателей для решения задач по оценке эффективности работы службы комплаенс-контроля (с. 90-97).

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

доказаны научно-теоретические и методологические положения комплаенс-контроля, расширяющие границы применимости полученных результатов в аудите общественно значимых организаций; методологические подходы, учитывающие особенности предметной области, концепций подготовки бухгалтерской отчетности и отчетности специального назначения и вносящие вклад в расширение представления о реализации комплаенс-процедур в аудите и при выполнении инвестиционного, кредитного, налогового и иного комплаенса как заданий, обеспечивающих уверенность;

применительно к проблематике диссертации результативно использован комплекс существующих базовых методов исследования анализа, синтеза, сегментирования, систематизации, типологизации, теоретического моделирования, классификации, детализации, группировки, методы риск-ориентированного подхода, выборочных исследований в аудите, интегрированной многофакторной



оценки, дискриминантного и корреляционного-регрессионного анализа, экспериментальных методик оценки уровня зрелости комплаенс-контроля в аудите;

изложены содержание этапов и алгоритмы аудита общественно значимых организаций, иных заданий, обеспечивающих уверенность и методологическое единство, синтез, взаимосвязь комплаенс-процедур, включенные автором в методику классификаторы искажений бухгалтерской отчетности и расширенный перечень критериев соответствия, отличный от действующего в стандартах аудита перечня предпосылок подготовки отчетности, что способствует качественному обновлению действующей парадигмы аудита и создает возможности для реализации полноценного механизма проверок учета и отчетности общественно значимых организаций на соответствие нормам и соблюдения принципов (непрерывности деятельности, должной осмотрительности и ответственного инвестирования);

раскрыты выявленные противоречия в определении отечественными и зарубежными учеными составных компонентов методологии; несоответствия границ предметной области аудита и комплаенс-контроля в теории и в практических аспектах работы внутренних и внешних аудиторов; различия между классификаторами искажений бухгалтерской отчетности, применимыми в программных комплексах аудиторских проверок, и составом значимых нарушений финансового законодательства, полученного с помощью статистического анализа. На этой основе предложен разработанный классификатор искажений, позволяющий на этапе планирования отобрать проверяемые операции и бухгалтерских записей в критических точках возможных искажений и на заключительном этапе оценить выявленные нарушения и искажения с позиции существенного влияния на достоверность отчетности и соблюдения принципа непрерывности деятельности;

изучены причинно-следственные связи между комплаенс-рисками аудируемой организации и риском необнаружения искажений бухгалтерской отчетности для снижения финансовых потерь и прогнозирования ухудшения деловой репутации общественно значимых организаций, что позволило сформировать состав комплаенс-расходов, внедрить методы и многофакторные модели для

комплексной оценки соблюдения принципов непрерывности деятельности и должной осмотрительности организации с учетом комплаенс-факторов, установить в процессе апробации методического инструментария количественное влияние факторов на величину инвестированного капитала и спрогнозировать ожидаемые финансовые потери;

проведена модернизация методов оценки уровня зрелости системы комплаенс-контроля общественно значимых организаций на основе разработки специальных тестов средств контроля, учитывающих особенности аудируемых организаций, участвующих в налоговом и финансовом мониторинге, предложенного авторского комплекса аналитических показателей, что позволило автору сформировать новые типологии комплаенс-систем, необходимые для формулирования вывода аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности и уровня сформированности системы комплаенс-контроля для проведения аудиторской организацией системного комплаенса как задания, обеспечивающего уверенность.

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что:

разработаны и внедрены в деятельность Института профессиональных бухгалтеров России, внутреннего аудита общественно значимой организации ГБУ «Центр информационных технологий Амурской области» авторские классификаторы искажений бухгалтерской отчетности, комплекс критериев соответствия, технологии реализации аудиторских комплаенс-процедур и тестов средств контроля в разрезе элементов системы комплаенс-контроля. Полученные научные результаты используются автором в образовательной и научной деятельности Амурского государственного университета при проведении учебных занятий по дисциплинам «Аудит», «Аудит бизнеса», «Внутренний аудит и финансовый комплаенс»;

определены перспективы практического применения методик и программ инвестиционного, налогового, кредитного комплаенса с моделями оценки влияния комплаенс-факторов на инвестиционно-репутационный капитал, показателями для анализа выполнения комплаенс-обязательств, процедурами оценки



непрерывности деятельности общественно значимых организаций в контрольно-аналитической деятельности региональных центров привлечения инвестиций и кредитования и аудиторских организаций для обоснования инвестиционных решений;

создана система практических рекомендаций для аудиторских организаций по планированию и документальному обеспечению комплаенс-контроля, формированию информационной базы, идентификации рискованных ситуаций для выделения критических контрольных точек и реализации аудиторских комплаенс-процедур; для внутреннего аудита общественно значимых организаций – комплаенс-процедуры проверки учетной политики, типовые модели организации системы комплаенс-контроля;

представлены методические рекомендации по внутрифирменной стандартизации заданий, обеспечивающих уверенность, на основе подходов к встраиванию комплаенс-процедур в разные виды и формы аудиторских проверок.

Результаты диссертационного исследования подтверждены актами внедрения.

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

теория согласуется с действующей в аудите концепцией устойчивого развития и аудита бизнеса, построена на проверяемых данных об организации системы комплаенс-контроля в общественно значимых организациях и статистике выявленных несоблюдений законодательства, выводах, полученных при анализе научной литературы отечественных и зарубежных ученых;

идея базируется на анализе международных стандартов аудита, анализе практики проведения аудиторских проверок общественно значимых организаций и деятельности саморегулируемых организаций аудиторов;

использованы сравнение прогнозной оценки непрерывности деятельности общественно значимых организаций с выводами о принятии решения о направлении инвестиций, бюджетного финансирования; оценки уровня зрелости и эффективности системы комплаенс-контроля;

установлено качественное совпадение полученных результатов оценки влияния комплаенс-факторов на капитал общественно значимых организаций,

типологизации оценки эффективности комплаенс-системы с результатами, представленными в научной литературе;

использованы необходимые методы отбора общественно значимых организаций для формирования представительной выборочной совокупности на основе данных публичной финансовой и нефинансовой отчетности, группировки и анализа нарушений нормативных актов на основе статистической информации.

Личный вклад соискателя состоит в выборе темы; методов и подходов к исследованию; постановке цели и задач; сборе и аналитической обработке данных для изучения; формировании концептуальной модели и теоретико-методологических положений; получении результатов и личном участии в апробации комплаенс-процедур в аудите общественно значимых организаций; обосновании предложений, практических рекомендаций для аудиторских и аудируемых организаций; самостоятельной подготовке завершенной научно-квалификационной работы, имеющей важное значение для развития аудита как области научных знаний; подготовке публикаций по теме научного исследования и апробации результатов исследования на международных, всероссийских, региональных научно-практических конференциях.

В ходе защиты диссертации были высказаны следующие критические замечания:

нечеткость в графическом представлении последовательности структурных элементов методологии комплаенс-контроля в аудите общественно значимых организаций;

недостаточно полное обоснование порядка количественной оценки нефинансовых комплаенс-обязательств и расходов;

неточность в применении термина «экономия комплаенс-расходов» при расчете экономической эффективности комплаенс-контроля.

Соискатель Якимова В.А. ответила в полном объеме на задаваемые ей в ходе заседания вопросы и привела собственную аргументацию.



На заседании 14 ноября 2023 года диссертационный совет 24.2.352.02 принял решение:

за разработку теоретических и методологических положений, совокупность которых можно квалифицировать как научное достижение и решение крупной научной проблемы формирования теории и методологии комплаенс-контроля в аудите общественно значимых организаций, имеющей важное значение для развития региональной и отраслевой экономики, присудить Якимовой В.А. ученую степень доктора экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 16 человек, из них 6 докторов наук по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика), участвовавших в заседании, из 18 человек, входящих в состав совета, дополнительно введены на разовую защиту 0 человек, проголосовали: за 16, против 0, недействительных бюллетеней 0.

Председатель

диссертационного совета

24.2.352.02

д-р экон. наук, профессор,  
член-корреспондент РАН

Ермакова Жанна Анатольевна

Ученый секретарь

диссертационного совета

24.2.352.02

д-р экон. наук, профессор

Левин Владимир Сергеевич

14 ноября 2023 г.

