

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

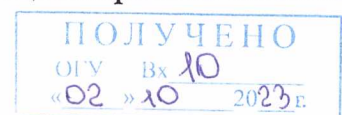
ОТЗЫВ

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

В настоящее время общественно значимые организации государственного, реаль-
ного, финансового сектора сталкиваются с новыми вызовами и угрозами, выходя-
щими за рамки обнаружения внутренним и внешним контролем. Вызовы привели к
образованию комплаенс-рисков, связанных с несоблюдением норм делового поведе-
ния, принципов рыночной конкуренции, оппортунистическим поведением персонала
или иными условиями. Такие риски и угрозы существенны и привели к пересмотру
действующих теоретических и методологических основ комплаенс-контроля, вклю-
чая деятельность аудиторских организаций. Поэтому для актуализации концепции
аудита на современном этапе требуется развитие принципов, методов проверки со-
блюдения законодательства и базовых принципов делового поведения, функциональ-
ного назначения аудита. Сейчас аудит трактуется односторонне – снижение рисков
пользователей, которые могут принять неверные финансовые решения на основе не-
достоверной бухгалтерской отчетности. Новые вызовы и потребности в экономике
определяют актуальность и своевременность диссертационного исследования В.А.
Якимовой, структуру и логику работы.

Предметом диссертационного исследования является совокупность экономиче-
ских, информационных, организационно-управленческих отношений между аудитор-
ской организацией и аудируемой общественно значимой организацией в процессе ре-
ализации комплаенс-контроля. Акцентируя внимание на приобретение общественно
значимыми организациями отдельного законодательного статуса, в работе В.А. Яки-
мова рассматривает их в качестве особых аудируемых объектов, длительность суще-
ствования которых на рынке и перспективы развития важны не только для самих
субъектов, но и для государства, поскольку от их развития и финансовой стабильно-
сти зависит выполнение национальных стратегий, инвестиционных программ и про-
ектов.

В современных условиях становится востребованной концепция комплаенс-кон-
троля общественно значимых организаций в аудиторской деятельности, которая ста-
нет в перспективе отправной точкой для ввода новых стандартов, адаптации методик
аудиторской проверки и включения более широкого спектра оценки рисков снижения



устойчивости организаций. Автором была исследована и учтена особенность понятий комплаенс-контроля, видов комплаенс-рисков, учетной системы организаций для последующего развития и построения собственной терминологии, необходимой для единства взглядов и общего концептуального понимания. Автор затрагивает проблемы эффективности организации действующей системы внутреннего комплаенс-контроля, а предлагаемые решения обозначенных проблем позволят аудиторским организациям расширить спектр оказываемых аудиторских услуг.

Диссертация обладает системностью, логичной структурой, научной новизной, а главное, В.А. Якимовой получены результаты, имеющие теоретические и практическое значения для аудиторов, аудиторских организаций и руководства общественно значимых организаций. Изложение автореферата отличается глубиной проработки исследуемых вопросов, четко обозначен применяемый широкий спектр методов, что говорит о многостороннем подходе автора к изучению научной проблемы.

Научные положения диссертационного исследования подкрепляются апробацией автора в рамках участия в научно-практических конференциях различного уровня (в Москве, Санкт-Петербурге, Владивостоке, Калининграде, Екатеринбурге и др.). Практическая апробация подтверждается внедрением в деятельность Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России, агентства Амурской области по привлечению инвестиций, центра «Мой бизнес». Положения диссертационной работы опубликованы в 38 работах общим объемом 63,65 п.л., из них 34,09 п.л. авторских. В числе публикаций 24 работы в изданиях, включенных в перечень ВАК при Министерстве науки и высшего образования РФ.

Положения диссертации В.А. Якимовой имеют теоретическое обоснование, подкреплены выводами и методологически верны. Приращение научных знаний характеризуют следующие результаты, полученные лично автором в процессе исследования:

- предложены авторские определения понятий и интерпретации «система комплаенс-контроля аудируемых организаций», «аудиторские комплаенс-процедуры» на основе конкретизации особенностей и возможности использования в аудите, что позволило развить теоретико-понятийный аппарат комплаенс-контроля в аудите;
- расширена предметная область комплаенс-контроля с позиции сегментации информации для проверки отчетности общего и специального назначения, выделения новой учетной номенклатуры;
- разработана концептуальная модель и методология комплаенс-контроля, отличиям которых от действующих является адаптация методологических подходов, расширенные методические комплексы аудиторских комплаенс-процедур, систематизированные принципы;
- предложен классификатор искажений на основе анализа состава нарушений финансового законодательства, позволяющий своевременно диагностировать наличие комплаенс-рисков и определить контрольные точки;

- методические положения по планированию и документированию аудита общественно значимых организаций для проведения комплаенс-процедур, алгоритмы проверок с типовыми классификаторами и процедурами, дополненными критериями соответствия;

- развита методика оценки уровня зрелости комплаенс-контроля на основе применения пятикомпонентного подхода, тестов средств контроля и анализа комплаенс-обязательств, доходов и расходов.

При этом по содержанию автореферата имеются некоторые замечания:

- следовало более четко выделить отличительные признаки общественно значимых организаций от других объектов аудиторского контроля, что позволило бы четче обозначить особенности методики аудита данных объектов;

- при наличии теоретического обоснования взаимосвязи комплаенс-рисков и аудиторских рисков автором не использованы количественные методы оценки.

Отмеченные замечания не уменьшают достоинств проведенного научного исследования, не снижают научную и практическую ценность положений, выводов и предложений. Диссертация Якимовой Вилены Анатольевны на тему «Развитие теории и методологии комплаенс-контроля общественно значимых организаций в аудиторской деятельности» является завершённым научным исследованием, обладающим актуальностью, новизной и имеющим теоретическое и практическое значение. Изложенные выше моменты, связанные с особенностями выполненной работы на основании знакомства с авторефератом, позволяют заключить, что диссертация В.А. Якимовой соответствует требованиям п. 9 Положения о порядке присуждения ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ № 842 от 24 сентября 2013 г., а ее автор заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика).

Даем согласие на автоматизированную обработку наших персональных данных и размещение графической копии отзыва.

Доктор экономических наук, доцент,
профессор кафедры «Бухгалтерский учёт»
ФГАОУ ВО «Национальный
исследовательский Нижегородский
государственный университет
им. Н.И. Лобачевского»



Дружиловская Татьяна Юрьевна

государственный университет

им. Лобачевского

2023 г.

Handwritten signature

Контактные данные:

Дружиловская Татьяна Юрьевна,
доктор экономических наук, доцент,
профессор кафедры «Бухгалтерский учёт»

федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И.Лобачевского".

Почтовый адрес: пр. Ленина, д 27, Нижний Новгород, 603140

Тел служ.: +7 (831) 245-33-32,

e-mail: drujilovskayatu@yandex.ru.

Кандидат экономических наук, доцент,
доцент кафедры «Бухгалтерский учёт»
ФГАОУ ВО «Национальный
исследовательский Нижегородский
государственный университет
им. Н.И. Лобачевского»



Дружиловская Эмилия Сергеевна

государственный университет
им. Лобачевского
Доверяю

20 23 г.

В. С. С.

Контактные данные:

Дружиловская Эмилия Сергеевна,

кандидат экономических наук, доцент,

доцент кафедры «Бухгалтерский учёт»

федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И.Лобачевского".

Почтовый адрес: пр. Ленина, д 27, Нижний Новгород, 603140

Тел служ.: +7 (831) 245-33-32,

e-mail: druzhilovskaya@yandex.ru.