

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  
общественно значимых организаций в аудиторской деятельности»,  
представленной на соискание ученой степени доктора экономических наук  
по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский  
учет, аудит и экономическая статистика)

Реформирование законодательства в аудите и включение в качестве органов регулирования Банк России, критерии для аудиторских организаций и их руководителей в случае проведения обязательного аудита общественно значимых организаций, требования к аудиторам со стороны Росфинмониторинга и органов налогового контроля, обеспечение должного качества аудита постоянно и широко обсуждаются профессионалами в сфере аудита. Несмотря на предъявление особых требований, в стандартах не прописаны методики и процедуры, направленные на полноценный учет перечисленных изменений.

Нерешенным остается вопрос содержания, трактования и включения в план проверок всех существенных аспектов, которые касаются аудита общественно значимых организаций, при том, что проблематично найти общие стороны данных организаций, поскольку аудитор сталкивается при проверках в различии нормативных актов и требованиях к ведению бухгалтерского учета и отчетности. Поскольку общественно значимые организации различаются по масштабам и организованности внутреннего контроля, системой налогообложения, наличием филиалов, то необходима единая концепция и унифицированность подходов к организации и проведению проверок таких организаций. В то же время необходима проработка и частных вопросов. В связи с этим тема диссертационной работы «Развитие теории и методологии комплаенс-контроля общественно значимых организаций в аудиторской деятельности» является весьма актуальной.

В вводной части автореферата Якимова В.А. четко обозначила актуальность, новизну, практическую значимость работы, изложила полученные результаты и обосновала их отличие от существующих, указав конкретные области применения в теории и практике. Остановливаясь на проблемах и дискуссиях в области понятийного аппарата, диссертант предлагает ряд авторских определений, которые могут быть включены в словарь терминов

ПОЛУЧЕНО  
ОГУ Вх 12  
«02» 10 2023г.

аудита, одобренный Минфином РФ. Диссертант дает объективную основу судить о роли комплаенс-контроля как проверки на соблюдение законодательства, включая и области антикоррупционного и антисанкционного комплаенса, на основе взаимосвязей между различными видами рисков. Глубокое изучение концепций в аудите позволило диссертанту выделить в модели на с. 20 ряд значимых признаков, отличающих комплаенс от других форм контроля – оценка комплаенс-рисков, резервов сокращения комплаенс-расходов и др. Следуя концепции менеджмента и целеполагания, автор выводит ключевую цель комплаенса, а в качестве субъектов рассматривает как внешних аудиторов, так и внутренних. О должном уровне проработки исследуемых вопросов, обоснованности выводов и предложений свидетельствуют обобщение и синтез в методологической модели методик и подходов, методов и особенных аудиторских процедур, порядок их группировки, принципы. Значимым является собственный авторский подход в развитии системного, риск-ориентированного, процессно-результатного подходов. Автором широко используются методы анализа, эконометрического и факторного моделирования, оценок эффективности, тестирования, аудиторской выборки, составления планов и т.п. Особый интерес вызывают структурирование и алгоритмизация, применение которых прослеживается во многих положениях автореферата.

Личным вкладом диссертанта в развитие теории и методологии комплаенс-контроля являются:

- разработанная концептуальная модель комплаенс-контроля (стр. 18-21);
- сформированная методология с авторскими подходами, развитыми принципами, типологиями методик (стр. 21-25);
- отдельные методические и организационные аспекты комплаенс-контроля: классификатор искажений бухгалтерской отчетности (стр. 26-29); методические положения по планированию и документированию ОЗО (стр. 30-32), алгоритмы проведения проверок (стр. 32-34) и методика оценки уровня зрелости системы комплаенс-контроля аудируемых организаций.

Понимание и внедрение в практику аудиторских фирм научно-обоснованной системной методики и организации комплаенс-контроля, базирующейся на современных научных подходах, выработанных алгоритмах, регламентации и стандартизации, позволит развить и совершенствовать теоретическую и методическую базу аудита. Научные разработки и рекомендации диссертанта также позволят сформировать базу для

совершенствования процедуры контроля качества и решить проблемы цифровизации аудиторских услуг как внутри аудиторских организаций, так и на уровне саморегулируемых организаций аудитором. Подходы к уточнению понятий, классификации аудиторских процедур, теоретические модели необходимы для совершенствования положений аудиторских стандартов.

Учитывая теоретическую и практическую значимость результатов диссертационного исследования, следует отметить, что:

- недостаточно уделено внимания 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.

Исходя из вышесказанного, тема диссертационного исследования Якимовой В.А. актуальна, раскрыта полностью в диссертации и ее автореферате, имеет теоретическую и практическую ценность. Требования Положения о порядке присуждения ученых степеней, предъявляемые содержанию и структуре диссертации и автореферата, выполнены полностью. Якимова Вилена Анатольевна достойна присуждения ученой степени доктора экономических наук по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика).

Даю согласие на автоматизированную обработку моих персональных данных и размещение графической копии отзыва.

**Сведения о лице, составившем отзыв:**

Заведующая кафедрой бухгалтерского учета, Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Ставропольский государственный аграрный университет», доктор экономических наук, профессор



Костюкова Елена Ивановна

« 8 » сентябрь 2023г.

Специальность: 08.00.05 - Экономика и управление народным хозяйством, год защиты: 2008.

**Контактные данные**

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ставропольский государственный аграрный университет», 355017, г. Ставрополь, пер. Зоотехнический, 12, тел. (8652) 35-75-87, inf@stgau.ru

**Подпись заверяю:**

« 8 » сентябрь 2023г.

