



Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования

**«Кубанский государственный университет»
(ФГБОУ ВО «КубГУ»)**

Ставропольская ул., д. 149, г. Краснодар, 350040

Тел.: (861) 219-95-02; факс: (861) 219-95-17; e-mail: rector@kubsu.ru; http://www.kubsu.ru
ОКПО 02067847; ОГРН 1022301972516; ИНН/КПП 2312038420/231201001

24.10.2023 № 28/839

На № _____ от _____

ОТЗЫВ

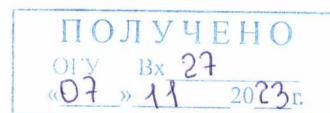
на автореферат диссертации
Якимовой Вилены Анатольевны

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

Аудит как профессия уже давно закрепился на рынке экспертных услуг, в то время как теория аудита находится еще на стадии развития. Ее положения всегда ведут к изменениям в стандартах, а современные тренды в экономике и условиях работы предприятий находят отражение в методиках и рекомендациях со стороны профессиональных сообществ. Формированию и дальнейшему развитию теории аудита посвящена диссертационная работа Якимовой В.А. Совершенствуя терминологический аппарат, исследуя институциональные отношения в среде общественно значимых организаций, анализируя предмет и объект комплаенс-контроля, автор диссертации разрабатывает концепцию, методологию, а новые методики комплаенс-контроля внедряет и апробирует на практике.

Автореферат диссертации Якимовой В.А. позволяет с уверенностью заключить, что соискателем было успешно проведено научное исследование, в процессе изучения предмета которого она приводит достаточные выводы о необходимости внедрения широкого спектра комплаенс-процедур не только для формирования аудиторского

039055



заклучения, но и для реализации комплаенс-контроля как отдельной аудиторской услуги (согласно стандартам - ЗОУ). Таким образом, разработки Якимовой В.А. позволят аудиторским компаниям выявлять факторы, вызванные несоблюдением финансового законодательства, прогнозировать наступление банкротства, оценивать зрелость системы внутреннего контроля с комплаенс-процедурами, в том числе организацию инвестиционного, налогового и иного комплаенса. Особый интерес вызывают методики планирования и документирования, оценки эффективности средств контроля.

Научная позиция Якимовой В.А. выражается в необходимости концептуализации комплаенс-контроля в аудиторской деятельности и развития представления о его цели, задачах и функциях. Достоинством позиции автора является учет потребностей стейкхолдеров, расширение функции аудита при включении комплаенс-контроля. Автор приводит достаточные и аргументированные выводы о необходимости широкого взгляда на принципы, внедрение процессно-результатного подхода, введение новых типологий методик и определение единого метода комплаенс-контроля, основанного на проверке на соответствие и интеграции ряда расширенных, уточненных комплаенс-процедур. Сформированная модель методологии приведена автором на стр. 22 автореферата, а подробный спектр комплаенс-процедур – на стр. 25. Положительно оценивается попытка автора определить новые объекты бухгалтерского учета, связанные с соблюдением требований законодательства и нормативных актов – комплаенс-расходы, комплаенс-доходы и комплаенс-обязательства.

Якимовой В.А. предложены новые научные решения в отношении методического обеспечения и классификаций искажений, моделей для прогнозной оценки непрерывности деятельности. Структура предлагаемого классификатора изображена на странице 27 автореферата, а модели – на странице 28. Автор отстаивает позицию о необходимости оценивания

потери инвестированного капитала с учетом комплаенс-факторов и на странице 29 приводит результаты апробации, показывая действенность моделей.

В качестве замечаний следует обратить внимание на то, что автор недостаточно полно в автореферате описывает, что он понимает под комплаенс-потерями и в каких случаях они приобретают форму расходов. Остается нерешенным вопрос, какие обязательства относятся к скрытым (стр. 37) и следует ли обязывать общественно значимые организации к внедрению системы комплаенс-контроля.

Автор диссертации придает системе документации отдельное значение, которое может быть востребовано в условиях цифровизации методики аудиторских организаций. Подчеркивая значимость планирования, следует выделить рекомендации, которые делает автор, показывая пример одного из новых видов комплаенса. Следует подчеркнуть, что автор не только предлагает перечень рабочих документов, но и определяет их связи, разделяет на виды по их функциональному назначению. Данные предложения могут быть полезны для аудиторских организаций при дополнении внутрифирменных правил документооборота и представляют собой практическую ценность.

В автореферате отмечается, что тестирования при оценке уровня зрелости комплаенс-системы недостаточно, в связи с чем автор приводит ряд других методов – коэффициенты, типы, разделяет оценку дизайна и операционной эффективности. Такой подход позволит системно оценить организацию комплаенс-контроля общественно значимых организаций, а рекомендации автора диссертации позволят правильно использовать предложенные методики.

Анализ основных положений диссертационного исследования, изложенных в рецензируемом автореферате, позволяет сделать вывод, что соискатель внес значительный вклад в решение актуальных задач по развитию теоретико-методологической базы комплаенс-контроля и его

трансляции на область аудиторской деятельности. Результирующие выводы и практические рекомендации обладают несомненной теоретической и практической значимостью. Якимова В.А. заслуживает 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.

Заведующий кафедрой
бухгалтерского учета, аудита и
автоматизированной обработки
данных ФГБОУ ВО «КубГУ»,
Заслуженный экономист Российской Федерации,
Заслуженный работник высшей
школы Российской Федерации
доктор экономических наук, профессор

М.И. Кутер



Подпись
Специальность

350040, г. Краснодар, ул. Ставропольская, д.149
Телефон: 8 (861) 219-95-01 добавочный 201
E-mail: prof.kuter@mail.ru