

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

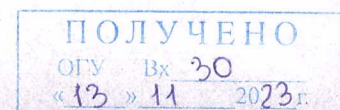
ОТЗЫВ

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 научной специальности
5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и
экономическая статистика)

В условиях постоянных циклических кризисов, которым подвергается российская и мировая экономика на современном этапе, возрастает роль достоверности финансовой информации, на основе которой пользователи принимают обоснованные экономические решения и вырабатывают стратегии своего поведения. На первый план встают вопросы ответственного поведения организации как эмитента ценных бумаг, делового партнера, исполнителя государственных программ. Такие организации относятся к категории системообразующих и общественно значимых, важных с позиции поддержания устойчивого развития регионов и отраслевых секторов экономики. В этой связи аудит и комплаенс-контроль общественно значимых организаций, который выступил областью диссертационного исследования соискателя Якимовой В.А., имеет актуальность. Практическая и теоретическая значимость исследования данных вопросов не вызывает сомнения.

В автореферате соискатель излагает цель исследования, которая сводится к развитию комплекса теоретических и методологических положений комплаенс-контроля общественно значимых организаций в процессе осуществления аудиторской деятельности. В работе последовательно сформулированы и решены задачи, которые направлены на приращение научного знания и практическую реализацию комплаенс-контроля в деятельности аудиторских организаций и в целевом сегменте – общественно значимых организаций. В результате исследования получены результаты, обладающие новизной:

1. Развита теоретико-понятийный аппарат комплаенс-контроля, который включает авторские дефиниции понятия «комплаенс-контроль», интерпретацию



понятий «система комплаенс-контроля», «аудиторские комплаенс-процедуры» путем выделения отличительных признаков. Выявлена взаимосвязь комплаенс-рисков с риском необнаружения искажений, что, по мнению автора, можно применить для прогнозирования финансовых потерь.

2. Расширен предмет аудита путем включения сегментированной информации комплаенс-контроля с отличием во вновь введенной учетной номенклатуре: комплаенс-обязательствами, комплаенс-доходами, комплаенс-расходами.

3. Концептуальная модель комплаенс-контроля с описанием назначения и дополнительными функциями - координирующей, стимулирующей, прогнозно-аналитической, адаптированными с учетом особенностей комплаенс-контроля – регулирующей, защитной, информационно-управленческой, контрольно-оценочной.

4. Сформированная методология комплаенс-контроля, в основу которой положен метод оценки на соответствие, системный, процессного-результатный и риск-ориентированный подходы, методологические принципы, которые представлены на рис. 7 автореферата, комплаенс-процедуры, описанные на рис. 9. по стадиям аудита.

5. Предложенный классификатор искажений, структура которого дана на с. 27 с классификацией искажений по причинам и последствиям возникновения.

6. Сформулированные методические положения по планированию и документированию ОЗО, которые отличаются информационной базой, группировкой возможных рискованных ситуаций, шаблоном плана в табл. 3 автореферата и составом документов для проведения комплаенс-процедур и фиксации нарушений (рис. 12).

7. Алгоритмы аудита и ЗОУ, которые отличаются внедренными комплаенс-процедурами (рис. 13 на с. 33).

8. Развитая методика оценки уровня зрелости системы комплаенс-контроля в разрезе компонентов, аналитических показателей и тестов средств контроля (рис. 14).

Тем не менее, наряду с положительными результатами, полученными диссертантом, при ознакомлении с авторефератом возникают вопросы, которые требуют дополнительного пояснения и дискуссии. Так, неясно, насколько правомерно говорить об отдельном термине «комплаенс-обязательство», насколько учет данного объекта будет отличаться 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. Данное замечание не снижает высокой оценки новизны и практической значимости результатов диссертационной работы. Все положения, выносимые диссертантом на защиту, в полной мере аргументированы и достоверны.

Таким образом, на основании вышеизложенного можно заключить, что диссертация Якимовой В.А. на тему «Развитие теории и методологии комплаенс-контроля общественно значимых организаций в аудиторской деятельности» является законченным научным исследованием и содержит новые теоретические, методические и организационные решения, которые вносят вклад в развитие экономической науки и практики в сфере бухгалтерского учета и аудита.

Диссертация соответствует требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени доктора наук, 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).

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

Сведения о лице, составившем отзыв:

Фамилия: Хоружий

Имя: Людмила

Отчество: Ивановна

Ученая степень: доктор экономических наук (специальность 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика)

Ученое звание: профессор

Место работы: Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России, Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К. А. Тимирязева

Должность: Президент ИПБ России, Директор Института экономики и управления АПК РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева

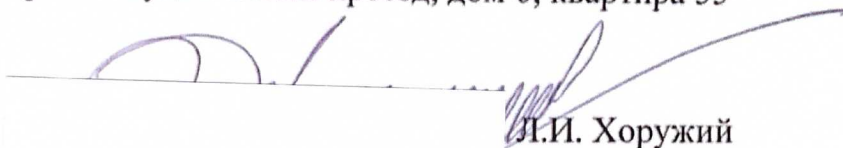
Контактные данные:

e-mail: hli@rgau-msha.ru

телефон служебный: +7(499) 976-05-95

почтовый адрес: 127422, Красностуденческий проезд, дом 6, квартира 55

Личная подпись:



Л.И. Хоружий

Подпись ФИО заверяю:



Печать



ий.

02.11.2023 г.