



Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ»  
(ГУУ)

Рязанский проспект, 99, Москва, 109542

Телефон/факс (495) 377-89-14

Http://www.guu.ru, E-mail : inf@guu.ru

ОКПО 02066598, ОГРН 1027739017976, ИНН 7721037218, КПП 772101001

07.02.2018 № 26/63  
На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_



Утверждаю

Проректор

ФГБОУ ВО «Государственный  
университет управления»

Михайлов Н.Н.

«07» февраля 2018 г.

### ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

ФГБОУ ВО «Государственный университет управления» на диссертационную работу Гринченко Кирилла Алексеевича на тему: «Развитие методики внутреннего аудита налоговых обязательств на основе риск-ориентированного подхода», представленную к защите на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 — Бухгалтерский учет, статистика

1. **Актуальность темы диссертационного исследования.** В настоящее время все чаще коммерческие организации используют внутренний аудит, обеспечивающий гарантии и консультирование руководства организации. Внутренний аудит способствует принятию рациональных тактических и стратегических управленческих решений. По своей природе он двойственен: с одной стороны, является частью системы внутреннего контроля, способствует обеспечению законности деятельности коммерческой организации, сохранности ее активов, достоверности

отчетности, а, с другой стороны, выполняет функцию мониторинга данной системы и оценки эффективности ее деятельности.

Вопросы развития методики внутреннего аудита в настоящее время являются актуальными. Однако, не в полной мере проработаны особенности аудита отдельных участков учета, бизнес-процессов. В связи с этим, исследования, связанные с организацией и проведением внутреннего аудита налоговых обязательств на основе риск-ориентированного подхода, приобретают особое значение. Для успешного решения проблем совершенствования методики необходимо, с одной стороны, опираться на накопленный опыт в части проведения внешнего и внутреннего аудита, а с другой - понимать особенности применения риск-ориентированного подхода в целях выявления и снижения воздействия рисков, влияющих на финансово-хозяйственную деятельность организации.

Данные обстоятельства определили актуальность выбранной темы диссертационного исследования, которое посвящено разработке рекомендаций по развитию методики внутреннего аудита налоговых обязательств на основе риск-ориентированного подхода.

В диссертационной работе правильно поставлены цель и задачи. В ходе исследования цель достигнута, задачи решены.

**2. Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации, подтверждается комплексным использованием автором научного инструментария и методических подходов к проведению диссертационного исследования.**

Теоретической и методологической основой исследования послужили законодательные и нормативные акты Российской Федерации в области внешнего и внутреннего аудита, бухгалтерского учета и налогообложения, Международные стандарты финансовой отчетности и Международные

стандарты аудита, международные профессиональные стандарты внутреннего аудита, положения, содержащиеся в трудах отечественных и зарубежных ученых, материалы научных конференций, монографических исследований, статей периодических изданий, данные учетной политики коммерческих организаций.

В процессе выполнения работы в качестве инструментально-методического аппарата соискатель использовал такие методы познания как: анализ, синтез, дедукция, индукция, метод абстракции, аналогии, моделирования, классификации, группировки и сравнения, логического анализа, диалектический метод, риск-ориентированный, системный и функциональный подходы. Применение данных методов позволило полно изучить суть исследуемых вопросов.

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций диссертационной работы основывается на всестороннем рассмотрении выбранной диссертантом проблемы, глубоком изучении российских и зарубежных литературных источников, позволяющих соискателю высказать свои суждения по рассматриваемым вопросам и на этой основе экономически грамотно сформулировать выводы и разработать конкретные предложения.

Обсуждение результатов исследования на научно-практических конференциях, практическая апробация их в деятельности конкретных организаций позволяет сделать вывод о достоверности научных положений, сформулированных в диссертационной работе.

На основании вышеизложенного, заявленные положения новизны диссертационного исследования обоснованы и достоверны.

**3. Новизна научных положений, выводов и рекомендаций** отражается в теоретическом обосновании и практическом применении комплекса научно-методических и практических вопросов, связанных с



развитием методики внутреннего аудита налоговых обязательств хозяйствующих субъектов на основе риск-ориентированного подхода.

Соискателем выдержана логичная и последовательная структура диссертационного исследования, обоснована актуальность темы исследования, сформулированы задачи, объект и предмет исследования.

Диссертация имеет завершённую структуру и состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений. Содержание работы находится в полном соответствии с ее структурой. Анализ текста диссертации свидетельствует о проведении соискателем последовательного и планомерного исследования для достижения поставленных им целей.

В первой главе диссертационного исследования «Теоретические аспекты внутреннего аудита налоговых обязательств» (с.11-46) сформулирован понятийный аппарат и раскрыта сущность внутреннего аудита налоговых обязательств, исследованы дефиниции «внутренний аудит», «внутренний аудит налоговых обязательств», «профессиональное суждение внутреннего аудитора», «риск» и «фактор риска». Соискателем определены цели и функции внутреннего аудита, сформулирована специфика внутреннего аудита налоговых обязательств, синтезировано авторское определение внутреннего аудита налоговых обязательств как процесса выявления и оценки факторов налоговых рисков (с.11-27). Диссертантом глубоко исследована проблематика формирования профессионального суждения внутреннего налогового аудитора как важнейшего элемента интерпретации результатов внутреннего аудита, рассмотрены ключевые аспекты формирования профессионального суждения и сформулировано авторское определение исследуемого понятия, как обоснованного суждения, формируемого в отношении как существующих, так и потенциальных налоговых рисков (с.30-35). В работе предложены этапы формирования профессионального суждения и представлены укрупненно классифицированные ситуации, при которых необходимо его формирование

(с.30-33). Автором описана первостепенная роль налоговых рисков при проведении внутреннего налогового аудита, рассмотрено соотношение рисков внутреннего и внешнего аудита, выработана классификация факторов рисков для целей проведения внутреннего аудита налоговых обязательств (с.41-46).

Во второй главе «Оценка современного состояния внутреннего аудита налоговых обязательств в России и за рубежом» на основе глубокого изучения отечественного и зарубежного опыта, а также обобщения исследования научного-практического материала разработан концептуальный подход к внутреннему аудиту налоговых обязательств (с.47-86). Опираясь на исследования, проводимые крупнейшими аудиторскими компаниями, диссертантом выявлены тенденции развития внутреннего аудита, определена особая роль внутреннего аудита налоговых обязательств в системе внутреннего контроля. Вместе с тем, автором выявлен и ряд теоретических пробелов и практических трудностей, препятствующих раскрытию потенциала внутреннего аудита, среди которых особую роль занимает нерегламентированность процесса внутреннего аудита, отсутствие стандартов и методических рекомендаций, на которых может опираться внутренний аудитор (с.47-56).

Следует особо отметить исследовательскую работу Гринченко К.А., связанную с анкетированием представителей крупнейших российских компаний, в целях формирования достоверного представления о целях, потребностях и проблемах организаций при проведении внутреннего аудита (с 56-65). В рамках диссертационной работы не оставлено без внимания и состояние внутреннего аудита налоговых обязательств за рубежом (с.65-72). Диссертант пришел к выводу о существовании положительного опыта использования риск-ориентированного подхода к внутреннему аудиту налоговых обязательств, констатировал смещение подходов к определению

внутреннего аудита в сторону предупреждения самого появления налоговых рисков.

Итогом теоретической и исследовательской работы автора, проведенной в рамках первой и второй главы диссертации, стало определение сущности внутреннего аудита налоговых обязательств, его целей и задач, функций и этапов; соискателем было предложено сформировать комплекс структурно-логических моделей внутреннего аудита налоговых обязательств и рекомендации по его стандартизации, что и было сделано в рамках третьей главы диссертационного исследования.

Таким образом, автором была подготовлена теоретическая и практическая основа для формирования значимых и обоснованных предложений по совершенствованию методики внутреннего аудита налоговых обязательств, собран по-своему уникальный аналитический материал.

В третьей главе «Развитие методического инструментария внутреннего аудита налоговых обязательств на основе риск-ориентированного подхода» разработаны структурно-логические модели проведения внутреннего аудита налоговых обязательств, исследован его алгоритм, раскрыты общие требования к проведению внутренних налоговых проверок, их масштаб, описана совокупность приемов и методов работы внутренних налоговых аудиторов, разработан перечень форм их рабочей документации (с.87-134, Приложение 7)

Автором предложена функциональная модель организации системы внутреннего аудита налоговых обязательств как процесса с момента получения информации внутренним аудитором до момента формирования вывода о качестве учетно-контрольной функции, и организационно-методическая модель системы внутреннего аудита налоговых обязательств как области регламентации и стандартизации внутреннего аудита (с.89-94). В работе предложено разделение внутреннего аудита налоговых обязательств



на ключевые направления, такие как: мониторинг и оценка системы внутреннего контроля налоговых обязательств, исследование финансовой и управленческой информации, соблюдение налогового и бухгалтерского законодательства, а также аудит экономичности, эффективности и результативности процесса налогообложения (с.94-100). Особое внимание заслуживает общая карта налоговых рисков, включающая риски, не только связанные с нарушениями налогового законодательства, но и риски потерь в результате неэффективного налогового планирования (неиспользование льгот и обоснованных налоговых вычетов) (с.103-105).

Гринченко К.А. проводит обширную работу по совершенствованию методики внутреннего аудита налоговых обязательств, разделяя ее на основные направления (аудит соответствия налоговому законодательству, аудит системы внутреннего контроля, аудит эффективности налогового планирования, а также аудит налогового менеджмента) и описывая рекомендуемый порядок и документальное оформления проведения аудита этих направлений, а также их элементов (с.107-125). На основе разработанной методики внутреннего аудита налоговых обязательств автор дает рекомендации по формированию методического обеспечения внутреннего аудита налога на добавленную стоимость на основе риск-ориентированного подхода и описывает алгоритм его проведения, приводит карту налоговых рисков по налогу на добавленную стоимость (с.125-134). Диссертационная работа существенно выигрывает от итоговых методических рекомендаций по проведению внутреннего аудита налога на добавленную стоимость и от разработки необходимых рабочих документов (с.181-204).

Диссертационная работа завершается выводами и предложениями (с.138-143).

Диссертация содержит научную новизну, а предложения автора по совершенствованию методики внутреннего аудита налоговых обязательств имеют большую практическую значимость для коммерческих организаций.

Для исследования характерны стройность и последовательность изложения материала, обоснованность и логичность выводов.

**4. Практическая значимость диссертационного исследования** заключается в том, что результаты исследования могут быть использованы службами внутреннего аудита коммерческих организаций для проведения проверок налоговых обязательств, аудиторскими организациями при оказании аудиторско-консалтинговых услуг, преподавателями высших учебных заведений при чтении курса лекций и проведении практических занятий по дисциплинам «Аудит», «Внутренний контроль и аудит» при подготовке бакалавров по направлению 38.03.01 «Экономика», профиль 38.03.01.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», а также по дисциплинам «Методология и методика практического аудита», «Внутренний аудит», «Аудит бизнеса», «Аудит мошенничества» для магистров по направлению 38.04.01 «Экономика», профиль 38.04.01.07 «Аудит и финансовый консалтинг», а также в учебно-методических центрах в системе подготовки и повышения квалификации бухгалтеров и аудиторов.

По результатам проведенного исследования диссертантом опубликовано 18 работ, общим объемом – 8.75 п.л., из них авторских – 8 п.л., в том числе 5 статей в периодических изданиях, рекомендованных ВАК при Минобрнауки РФ для опубликования основных результатов исследования объёмом 3.25 авторских п.л.

#### **5. Недостатки и замечания**

Отмечая положительные стороны диссертации Гринченко К.А., считаем необходимым также остановиться на ряде недостатков и моментов, которые, на наш взгляд, представляются дискуссионными.

1. В работе целесообразно было бы подробнее отразить вопросы, связанные с особенностями оценки системы внутреннего контроля при



аудите налоговых обязательств, а также вопросы оценки деятельности самой службы внутреннего контроля;

2. Вопросы, связанные с профессиональным суждением, на наш взгляд, следовало бы рассматривать с учетом сущностных отличий внешнего и внутреннего аудита;

3. При изложении результатов анкетирования необходимо было бы особо остановиться на показателях, свидетельствующих о репрезентативности выборки.

Отмеченные недостатки не умаляют достоинств диссертационной работы и не снижают общей положительной оценки научной новизны и практической значимости результатов диссертации. Она представляет собой самостоятельное, законченное, логически завершенное, комплексное научное исследование, содержащее научную новизну и имеющее практическую значимость.

#### **6. Соответствие диссертации требованиям Положения о присуждении ученых степеней.**

Диссертационная работа Гринченко Кирилла Алексеевича на тему «Развитие методики аудита налоговых обязательств на основе риск-ориентированного подхода», представленная на соискание ученой степени кандидата экономических наук, является законченным научно-практическим исследованием, которое по своим теоретико-методологическим, организационно-методическим и практическим результатам, научной новизне, личному вкладу соискателя в разрешение избранной проблемы удовлетворяет п. 9-14 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства от 24.09.2013 г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а ее автор – Гринченко Кирилл Алексеевич – заслуживает присуждения

ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 –  
Бухгалтерский учет, статистика.

Результаты диссертационного исследования Гринченко Кирилла Алексеевича на тему «Развитие методики аудита налоговых обязательств на основе риск-ориентированного подхода», отзыв на диссертацию, автореферат и опубликованные работы по теме исследования обсуждены и одобрены на заседании кафедры бухгалтерского учета, аудита и налогообложения ФГБОУ ВО «Государственного университета управления» «15» января 2018 г. (протокол № 5). В обсуждении принимали участие доктор экономических наук (08.00.12), профессор Агеева О.А., доктор экономических наук (08.00.12), профессор Рогуленко Т.М., доктор экономических наук (08.00.12), профессор Рожкова Н.К.

Отзыв составлен доктором экономических наук (08.00.12), профессором Рогуленко Татьяной Михайловной.

Зав. кафедрой бухгалтерского  
учета, аудита и налогообложения  
Государственного университета управления  
кандидат экономических наук, (специальность  
08.00.12 бухгалтерский учет, статистика),  
доцент

Михайлов Михаил Аркадьевич

Профессор кафедры бухгалтерского  
учета, аудита и налогообложения  
Государственного университета управления  
Доктор экономических наук, (специальность  
08.00.12 бухгалтерский учет, статистика),  
Профессор

Рогуленко Татьяна Михайловна

Сведения о лице, представившем отзыв:

**ФИО:** Рогуленко Татьяна Михайловна, доктор экономических наук, профессор

**Почтовый адрес:** 109542, Москва, Рязанский проспект, 99

**Электронная почта:** tmguu@mail.ru

**Телефон:** 8(495) 377-89-14, 8(495) 371-11-83

**Полное наименование организации:** Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Государственный университет управления»

**Должность:** профессор кафедры бухгалтерского учета, аудита и налогообложения

