

*В диссертационный совет Д 212.196.06  
на базе ФГБОУ ВО «Российский  
экономический университет им.  
Г.В. Плеханова»*

## **ОТЗЫВ**

на автореферат диссертации Гринченко Кирилла Алексеевича на тему  
«Развитие методики внутреннего аудита налоговых обязательств на  
основе риск-ориентированного подхода», представленной на соискание  
ученой степени кандидата экономических наук по специальности  
*08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика*

Внутренний аудит налоговых обязательств является сравнительно новой областью исследования, несмотря на существование значительных исследований внутреннего аудита в целом, проведенных такими известными учеными как Р.А. Алборов, И.Н. Богатая, Е.М. Гутцайт, М.В. Мельник, А.Д. Шеремет и другими.

Взяв за основу постулаты внутреннего аудита, соискатель углубил и усовершенствовал его такую важную и неотъемлемую часть как внутренний аудит налоговых обязательств. Вклад автора заключается не только в расширении понятийного аппарата, но и в осмыслении процесса принятия решения внутренним аудитором как специалистом, что обусловило исследование процесса формирования профессионального суждения. Особая теоретическая важность заключена в группировке типов ситуаций, при которых возникает необходимость формирования профессионального суждения, охватывающей весь период аудиторской проверки, начиная с предварительного планирования аудита и заканчивая оценкой уровня риска.

Достоинством диссертационной работы является и прогрессивный подход автора к пониманию сущности внутреннего аудита налоговых

обязательств не только как средства контроля правильности налогового учета, но и как системы контроля бизнес-процессов. Такой подход позволяет рассматривать внутренний аудит налоговых обязательств и как процесс выявления рисков, что больше свойственно внешнему аудиту, и как инструмент предотвращения самого их появления, что нашло отражение в функциональной модели организации системы внутреннего аудита налоговых обязательств, предложенной автором.

В основу методики внутреннего аудита налоговых обязательств соискатель заложил использование риск-ориентированного подхода ввиду его преимуществ. Гринченко К.А. предложил ориентировать внутренний аудит на выявление рисков и формирование прогнозов в части возможных негативных событий при построении моделей и реализации процесса налогообложения, взаимодействия с внешними контролирующими органами. Этот подход принципиально отличает предложенную методику от ревизии, призванной лишь подтвердить достоверность ведения учета.

Практическая значимость работы подчеркнута разработанной автором системой оценки эффективности налогового планирования на примере одного из важнейших налогов – НДС. Система представлена в форме рабочего документа внутреннего аудитора, позволяющего определить общие и частные индикаторы эффективности, такие как: коэффициент налоговой платежеспособности, коэффициент эффективности налоговых льгот, процент НДС в переменных налоговых издержках и другие. Автором предусмотрено и применение сценарного подхода, что позволяет сравнить итоговые коэффициенты в зависимости от изменения входящих данных.

При всех достоинствах работы, научной новизне и несомненной практической значимости, она не лишена недостатков. Так, в разрезе анализа эффективности налогового планирования логичным видится раскрытие взаимосвязи расчетных коэффициентов и нормативных

показателей, формируемых налоговыми органами. Такое сравнение могло бы сформировать у пользователей представление об агрессивности налогового планирования и риске назначения выездной налоговой проверки организации.

Тем не менее, общий анализ текста автореферата оставляет благоприятное впечатление. Информация, представленная в нем, позволяет сделать вывод о логичности исследования и обоснованности полученных результатов, соответствии требованиям п. 9-14 Положения о присуждении ученых степеней. Диссертант – Гринченко Кирилл Алексеевич – заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Профессор, д.э.н. кафедры административного управления, бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВО «Сочинский государственный университет», д.э.н., профессор

  
Андреев В.Д.

Сведения о лице, представившем отзыв:

06.02.2018г.

Андреев Валерий Дмитриевич,  
доктор экономических наук, профессор  
ФГБОУ ВО «Сочинский государственный  
университет», профессор кафедры  
«Административное управление,  
бухгалтерский учет и аудит»  
г.Сочи, ул.Пластунская 94  
рабочий тел. 268-25-79  
E-mail: andreev\_2003@rambler.ru

*Горюхи*  
*Заведено*  
*Нас. За*

*Григорьев*  
*В.Д.*

*Григорьев*  
*В.Д.*



*Григорьев*  
*В.Д.*