

В диссертационный совет Д 212.196.06  
на базе ФГБОУ ВО «Российский  
экономический университет им.  
Г.В. Плеханова»  
г. Москва, Стремянный пер., д. 36

## 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**

Как следует из текста автореферата диссертации, автор сконцентрировал свое внимание на решении острых практических вопросов организации и проведения внутреннего аудита налоговых обязательств, особо подчеркнув актуальность исследования в условиях растущей потребности организаций не только в проверке достоверности бухгалтерской и налоговой отчетности, но и в выявлении факторов налоговых рисков, представления оперативных и стратегических налоговых консультаций.

Проведя исследование современного состояния внутреннего аудита налоговых обязательств, собрав и систематизировав мнения ученых и представителей бизнеса, соискатель пришел к выводу о разрозненности и даже противоречивости этих исследований, что препятствовало раскрытию потенциала внутреннего налогового аудита.

Внеся существенный вклад в развитие теоретических положений внутреннего аудита налоговых обязательств, автор сформулировал базовые понятия: риск, фактор риска, профессиональное суждение внутреннего налогового аудитора, а также понятие «внутренний аудит налоговых обязательств» в целом.

Гринченко К.А. исследовал основные тенденции развития внутреннего аудита налоговых обязательств и выявил необходимость

оснащения служб внутреннего аудита информационными системами, а практикующих внутренних аудиторов – методическими пособиями и рекомендациями, адаптированными под российские законодательные нормы.

Особого внимания заслуживает система рекомендуемых процедур внутреннего аудита налоговых обязательств, предложенная соискателем, где разрозненные аудиторские процедуры сгруппированы по направлениям и особым элементам внутреннего аудита. Такая система позволяет не только определить полный и конечный перечень аудиторских процедур, но и проводить процедуры выборочно и точно – в отношении наиболее уязвимых процессов организации, например, только в части организации учетного процесса или только в части представления налоговой отчетности.

Логичным результатом научных исследований видится синтез практических рекомендаций, доступных и понятных практикующим аудиторам. Используя устоявшийся в аудите риск-ориентированный подход, автор разработал карту налоговых рисков в части налога на добавленную стоимость и изложил свое видение проведения внутреннего аудита исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость, разбив его на этапы от постановки целей до формирования отчета по результатам внутреннего аудита.

Специфической особенностью рекомендуемого комплекса аудиторских процедур, реализуемых в рамках риск-ориентированной модели проверки обязательств по НДС, предложенной соискателем, является раздел, посвященный проведению аудита эффективности налогообложения, включающий в себя аудит планирования и управления налоговыми обязательствами по НДС. В нем заключены значимые области и «стратегические точки» аудиторской проверки, связанные с распространенными налоговыми рисками, позволяющие наиболее оптимально сформировать аудиторскую программу и выбрать необходимый объем проверки. Разработка и внедрение рекомендаций на

основе сформированных предложений дает возможность существенно повысить эффективность внутреннего аудита налоговых обязательств, оперативно выявлять налоговые риски и определять пути их снижения.

При неоспоримости научной новизны, практической значимости и актуальности изучаемой проблемы, на наш взгляд, в качестве замечания следует отметить, что Гринченко К.А. не раскрыто возможное содержание итогового отчета внутреннего аудитора, который является ключевым и консолидирующим документом, формируемым по результатам использования методики автора.

Однако, отмеченное замечание не умаляет научной ценности проведенного исследования и его практической значимости.

По нашему мнению, диссертационная работа соответствует требованиям п. 9 «Положения о присуждении учёных степеней» (утв. постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 № 842), предъявляемым к диссертациям на соискание учёной степени кандидата наук, а её автор – Гринченко Кирилл Алексеевич – заслуживает присуждения учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Доктор экономических наук, доцент,  
профессор кафедры учета, анализа и аудита  
ФГАОУ ВО «Белгородский государственный  
национальный исследовательский университет»

02.02.2018

Л.А.Зимакова



Зимакова Лилия Александровна. Доктор экономических наук по специальности 08.00.12, доцент, профессор кафедры учета, анализа и аудита ФГАОУ ВО «Белгородский государственный национальный исследовательский университет»  
Контактные данные: 308015, г.Белгород, ул. Победы, 85, к.4-26  
Тел 8-961-170-46-49  
zimakova@bsu.edu.ru