

*В диссертационный совет Д212.196.06  
на базе ФГБОУ ВО «Российский  
экономический университет им.  
Г.В. Плеханова»  
г. Москва, Стремянный пер., д. 36*

### **ОТЗЫВ**

*официального оппонента доктора экономических наук, профессора  
Коротковой Алевтины Васильевны на диссертацию Гринченко Кирилла  
Алексеевича на тему: «Развитие методики внутреннего аудита налоговых  
обязательств на основе риск-ориентированного подхода», представленную  
на соискание ученой степени кандидата экономических наук по  
специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика*

#### **Актуальность избранной темы исследования**

Внутренний аудит в российских коммерческих организациях становится все более популярным инструментом системы внутреннего контроля, что соответствует общемировым тенденциям. На сегодняшний день каждая крупная международная компания имеет службу внутреннего аудита, которая стремится информировать акционеров и руководителей организации о функционировании всех ее основных систем. В то же время, важность вопросов управления рисками, соблюдения законодательства и поддержания эффективного контроля над организацией требует от хозяйствующих субъектов постоянного совершенствования деятельности этой службы. Для обеспечения качественного проведения внутреннего аудита важно определить его цели, идентифицировать объекты исследования, грамотно спланировать его процедуры, применить эффективные методики проверки.

Работа автора диссертационного исследования, направленная на углубление методики проведения внутреннего аудита налоговых обязательств и разработку рекомендаций по его стандартизации, приобретает особую актуальность. Дополнительный интерес к работе вызывает тот факт, что сам по себе внутренний аудит налоговых обязательств был предметом исследования в сравнительно небольшом количестве трудов российских

ученых. В связи с этим диссертационная работа Гринченко К.А. является актуальной.

### **Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации**

Соискателем собраны, проанализированы и систематизированы знания в области исследований как внутреннего аудита в целом, так и внутреннего аудита налоговых обязательств в коммерческих организациях. Достоверность и обоснованность полученных результатов обеспечена логичной структурой работы, применением комплексных методов исследования, соответствующих объекту, предмету, цели и задачам диссертации. В работе широко использовались российские нормативно-правовые акты, статистические данные, стандарты и исследования Института внутренних аудиторов, информация от ведущих аудиторских компаний, научные труды отечественных и зарубежных ученых, данные ряда коммерческих организаций. Общее число источников – 156. В работе имеется достаточное количество обзорно-аналитического и иллюстративного материала в виде 25 таблиц, 16 рисунков и 8 обширных приложений, что позволяет получить системное представление описываемых и применяемых на практике подходов, усилить наглядность и аргументацию сделанных предложений.

Теоретическая значимость исследования состоит в том, что его результаты в своей совокупности содержат решение научной задачи формирования организационно-методического и функционального обеспечения внутреннего аудита налоговых обязательств. Некоторые элементы диссертационного исследования могут быть использованы при подготовке бакалавров, магистров в области аудита в высших учебных заведениях.

Практическая значимость исследования заключается в том, что внедрение в хозяйствующих субъектах подхода к организации и проведению внутреннего аудита налоговых обязательств, предложенного автором, позволит повысить эффективность службы внутреннего аудита при

управлении налоговыми рисками, сохранении активов компании, обеспечении достоверности системы информации коммерческой организации. Предлагаемые рекомендации по стандартизации внутреннего аудита налога на добавленную стоимость могут применяться в практике разработки стандартов в коммерческих организациях с целью улучшения качества аудита.

### **Достоверность результатов исследования**

Достоверность результатов исследования определяется содержанием исследований, описанных в тексте работы и приложениях к ней, а также тем, что основные результаты диссертационного исследования Гринченко К.А. неоднократно докладывались на тематических международных конференциях в различных городах России и успешно внедрялись в крупных промышленных организациях таких как ООО «Сибирская генерирующая компания», ООО «Сибирьэнергоучет».

Результаты диссертационного исследования опубликованы в 18 научных работах общим объемом 8.75 п.л. (авторских – 8 п.л.), в том числе 5 публикаций в изданиях (объемом 3.25 авторских п.л.), рекомендованных ВАК при Минобрнауки РФ для опубликования основных результатов исследования.

Основная часть представленных в диссертации положений и выводов научной новизны является результатом личных разработок автора.

### **Научная новизна результатов исследования**

Научная новизна исследования состоит в развитии теоретических и практических аспектов организации и проведения внутреннего аудита налоговых обязательств путем формирования особого понятийного аппарата, определения тенденций развития внутреннего аудита в России и в мире, разработки общих функциональных и организационных моделей, а также рекомендаций по стандартизации внутреннего аудита налога на добавленную стоимость.

Наиболее значимые результаты диссертационного исследования, полученные непосредственно автором и характеризующиеся научной новизной, могут быть описаны следующим образом:

1. Выработан авторский подход к сущности внутреннего аудита налоговых обязательств, и обоснована целесообразность проведения внутреннего аудита налоговых обязательств на основе риск-ориентированного подхода. Соискателем усовершенствован понятий аппарат, сформулированы цели и функции внутреннего аудита налоговых обязательств (с.13-24), исследована специфика формирования профессионального суждения внутреннего аудитора (с.28-35);

2. Исследовано состояние внутреннего аудита в России и мире, выявлены причины его недостаточной эффективности и определены разумные тенденции его развития, способствующие их устранению (с.51-71);

3. Разработан авторский концептуальный подход к внутреннему аудиту налоговых обязательств как к единому и самодостаточному процессу, представлены модели и алгоритмы его проведения (с.73-85);

4. Предложены направления внутреннего аудита налоговых обязательств и этапы его проведения, описаны объекты внутренней проверки. Автором предложен перечень объектов внутреннего аудита и синтезирована карта налоговых рисков (с.89-122);

5. Усовершенствовано методическое обеспечение внутреннего аудита налога на добавленную стоимость путем описания процессов проверки учетного и контрольного процессов, а также процесса налогового планирования и управления (с.125-134);

6. Выработаны методические рекомендации по стандартизации внутреннего аудита налоговых обязательств, разработан пакет рабочих документов внутреннего аудитора, система расчетных коэффициентов и способы их трактовки (Приложение 7).

На этом основании можно сделать вывод о наличии научного вклада соискателя в развитие теоретических положений и практических решений,

направленных на совершенствование службы внутреннего аудита налоговых обязательств в коммерческих организациях.

В диссертации поставленные задачи решены, и цель исследования достигнута.

### **Дискуссионные вопросы и замечания**

Вместе с тем, наряду с отмеченными достоинствами диссертации, считаем необходимым высказать ряд замечаний и пожеланий:

1. Работа бы выиграла от более подробного раскрытия факторов рисков во внутреннем аудите налоговых обязательств, изложенных автором на с. 46 диссертации-
2. В работе следовало бы определить специфику внутреннего аудита налоговых обязательств на малых предприятиях и, возможно, привести сокращенный перечень аудиторских процедур.
3. В каждой главе диссертационной работы автор касается вопросов определения функций внутреннего аудита налоговых обязательств. При этом он не указывает, какие именно функции следует считать основополагающими, а какие - второстепенными.

Тем не менее, указанные замечания носят, преимущественно, дискуссионный характер и не снижают ценности проведенного исследования.

### **Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней**

Диссертационная работа Гринченко Кирилла Алексеевича на тему «Развитие методики внутреннего аудита налоговых обязательств на основе риск-ориентированного подхода» является самостоятельным, целостным, завершенным научным исследованием, в котором обоснована важность эффективного функционирования службы внутреннего аудита налоговых обязательств и предложены пути совершенствования порядка проведения внутренних аудиторских проверок. Выводы, рекомендации, полученные в диссертации, достаточно обоснованы. Научные результаты, представленные в диссертационной работе, обладают признаками научной новизны,

теоретической и практической значимостью, являются авторским вкладом и получены диссертантом лично в процессе исследования особенностей проведения внутреннего аудита налоговых обязательств в коммерческих организациях. Автореферат и опубликованные работы отражают основное содержание диссертации.

Диссертационная работа выполнена в соответствии с паспортом специальности ВАК при Минобрнауки России 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика, раздел 3 «Аудит, контроль и ревизия», пункт 3.1 «Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила аудита, контроля и ревизии», пункт 3.8 «Регулирование и стандартизация правил ведения аудита, контроля и ревизии».

В целом, диссертационная работа Гринченко К.А. по своему теоретическому уровню и практическому значению полностью соответствует требованиям п.9 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а ее автор, Гринченко Кирилл Алексеевич, заслуживает присуждения ему ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент,  
профессор кафедры  
бухгалтерского учета, налогов  
и экономической безопасности  
ФГБОУ ВО «Поволжский  
государственный  
технологический университет»  
д.э.н., доцент



Короткова А.В.

Сведения об оппоненте: Короткова Алевтина Васильевна, д.э.н., доцент (по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика) ФГБОУ ВО «Поволжский государственный технологический университет», профессор кафедры «Бухгалтерский учет, налоги и экономическая безопасность»  
424000, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, пл. Ленина, дом 3. Тел.: 8(8362) 68-68-11;  
E-mail: info@volgatech.net



ЗАВЕРЯЮ:  
Начальник управления кадров  
и документоведов  
Поволжского государственного  
технологического университета

*Михаил Александрович*  
*по работе с ИТР*  
*г. Йошкар-Ола*  
*Моралова Е.В.*