

Отзыв

**на автореферат диссертации Ерохиной Екатерины Игоревны
на тему: «Развитие методов оценки качества аудита в Российской Федерации»,
представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук
по специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика**

Диссертация Ерохиной Е.И. посвящена чрезвычайно актуальной тематике, поскольку низкое качество аудиторских услуг (в первую очередь, аудиторских проверок) является главной причиной продолжающегося уже десять лет падения рынка аудиторских услуг в нашей стране с вытекающим отсюда снижением престижа аудиторской профессии. А это падение не в последнюю очередь объясняется трудностями в оценке качества аудита; такие трудности характерны для многих товаров, работ и услуг, но в данном случае усиливаются спецификой аудиторской деятельности.

Автор рассматривает проблему методов оценки качества аудита в нашей стране с разных сторон, комплексно. Это и анализ этапов аудиторской деятельности в плане развития ее качественных характеристик и научно - практических подходов к оценке качества аудита. Это и раскрытие особенностей формирования институциональной модели нашего аудита с учетом его специфики, и оценки его качества. Это и формирование системы показателей оценки качества аудита с предложением включить ее в ежегодную статистическую отчетность субъектов рынка аудиторских услуг. Это разработка процедуры оценки качества аудита и методические рекомендации по ее проведению с прицелом на внутренний и внешний контроль качества аудиторской деятельности. И т.д.

Особо хотелось бы отметить разработанную автором диссертации институциональную модель российского аудита, представленную в рисунке 3 на 15 - ой странице автореферата, ее компактный и наглядный вид. Этот раздел, как и, впрочем, все другие разделы работы, выполнены на высоком научном уровне с постоянным стремлением к практическому внедрению результатов исследования. Автореферат хорошо оформлен, в достаточной мере снабжен рисунками, таблицами и числовым материалом.

Между тем считаю необходимым сделать три замечания.

1. Автор недостаточно четко оговаривает в автореферате, что в работе исследованию подвергается качество аудиторской деятельности, а не качество аудита (в смысле аудиторской проверки). В частности, это проявляется в том, что в автореферате ни разу не упоминается такой широко используемый и в теории,

и на практике показатель качества аудиторской проверки как риск необнаружения.

2. Трудно согласиться с рекомендацией Ерохиной Е.И. на странице 18 автореферата представлять систему показателей, предложенную автором в таблице 1 для публичного мониторинга качества аудита, ежегодно в составе статистической отчетности всех субъектов рынка аудиторских услуг по форме № 2 - аудит. Это явилось бы, на наш взгляд, неоправданным усилением статистической нагрузки на таких субъектов. Наше возражение особенно относится к коэффициенту неудовлетворенности АФ, который представляет собой долю модифицированных аудиторских заключений. Реализация вышеуказанного предложения усилила бы мотивацию аудиторских фирм к уменьшению доли модифицированных аудиторских заключений, которая и так - по данным Департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Минфина РФ - снизилась с 41,4 % в 2010 году до 19,2 % в 2018 году (скорее всего, под напором аудируемых лиц: мол, за наши деньги давайте нам - независимо от того, как выгорит на деле наша бухгалтерская отчетность - чистое, а не модифицированное аудиторское заключение).

3. Несколько странным представляется то обстоятельство, что при обилии статей по теме диссертации (целых 11) нет ни одной опубликованной в центральных отечественных аудиторских журналах («Аудиторские ведомости», «Аудитор», «Аудит», «Аудит и финансовый анализ» и т.д.). Надо надеяться, что став кандидатом экономических наук Ерохина Е.И.

- снизойдет до аудиторской общественности и опубликует результаты своих исследований в таких журналах, причем в понятном для практикующих аудиторов (или хотя бы для их продвинутой части) виде.

Оценивая работу Ерохиной Е.И. в целом следует отметить ее высокий теоретический уровень и умение автора использовать сформулированные теоретические положения для практических разработок. Наши замечания по существу не снижают высокой оценки проведенной работы.

Анализ содержания автореферата, актуальность, теоретический аспект исследования и четкость практических рекомендаций позволяет сделать вывод о завершенности и методологической целостности исследования и считать, что диссертация Ерохиной Е.И. на тему «Развитие методов оценки качества аудита в Российской Федерации» полностью соответствует требованиям, которые предъявляются к работам на соискание учёной степени кандидата экономических наук, предъявляемым положением «О порядке присуждения

ученых степеней», утвержденным постановлением Правительства от 24 сентября 2013 года № 842. Работа может быть рекомендована к защите по специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика, а Ерохина Е.И. заслуживает присуждение ученой степени кандидата экономических наук.

Ведущий научный сотрудник
Центра методологии
бухгалтерского учета
федерального государственного
бюджетного учреждения
«Научно-исследовательский финансовый
институт Министерства финансов
Российской Федерации»,
доктор экономических наук

*Подпись Гутцайта
удостоверено.*



Почтовый адрес: 127006, Москва, Настасьинский пер., д. 3, стр. 2
Телефон: +7 (495) 699-78-75, эл.почта: egutzait@nifi.ru, mail@nifi.ru