

МИНИСТЕРСТВО  
НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

**«Национальный  
исследовательский ядерный  
университет «МИФИ»  
(НИЯУ МИФИ)**

Каширское шоссе, д.31, г. Москва, 115409  
Тел. (499) 324-77-77, факс (499) 324-21-11  
<http://www.mephi.ru>

10.09.2019 № 545/056-8

На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

**«УТВЕРЖДАЮ»**

Первый проректор федерального  
государственного автономного  
образовательного учреждения высшего  
образования

«Национальный исследовательский  
ядерный университет «МИФИ»  
доктор физико-математических наук,  
профессор



О.В. Нагорнов

09

2019 г.

## **ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

**на диссертационную работу Ерохиной Екатерины Игоревны на тему  
«Развитие методов оценки качества аудита в Российской Федерации»,  
представленную на соискание учёной степени кандидата экономических  
наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учёт, статистика**

### *Актуальность темы диссертационного исследования*

Актуальность темы диссертации обусловлена высокой степенью значимости в обеспечении доверия общества и государства к качеству аудита, к необходимости совершенствования методов оценки качества аудита на различных уровнях его регулирования. Потребность в качественных аудиторских услугах с каждым годом возрастает, что влияет на объемы проведения обязательного аудита, а также способствует стимулированию спроса на проведение не только инициативного аудита, но и оказанию сопутствующих аудиту услуг, к качеству которых предъявляются жесточайшие требования.

Перед отечественным бизнесом стоят задачи обеспечения прочных позиций во внутренней и внешней экономике, что создает основу устойчивого развития страны. В условиях глобализации и открытости экономических рынков - все это в значительной мере зависит от уровня

конкурентоспособности российских аудиторских компаний. Конкурентоспособность сегодня определяется эффективностью использования не только производственных активов и денежных ресурсов, но и нематериальных активов компаний, качеством управления нефинансовыми рисками, кадровым потенциалом и интеллектуальным капиталом компаний, в том числе и в аудиторской отрасли. На качество профессиональной аудиторской деятельности влияют финансовые и нефинансовые показатели, отражающие широкий круг социально-значимых вопросов: качество менеджмента, этика делового поведения и общения, структура и результативность социальных инвестиций в кадровые резервы и интеллектуальный потенциал аудиторской организации, степень реагирования на нормативно-правовые изменения и нововведения. Все эти факторы, влияют не только на объемы выручки аудиторских фирм, но и формируют общественный взгляд на аудиторский бизнес, в большей степени участвуют в формировании деловой репутации аудиторских организаций, что имеет под собой определенные экономические последствия, заключающиеся в узнаваемости бренда аудиторской организации, желании работать с проверенной и надежной аудиторской организацией, или противоположное – нежелание сотрудничать с такой аудиторской организацией.

Преодоление кризиса в аудиторской отрасли находят свое последовательное отражение в развитии профессиональных стандартов, повышении требований к качеству предоставляемых аудиторских услуг, формировании системы ценностей, этики и деловой репутации аудиторов или саморегулируемых организаций аудиторов, а также системы регулирования аудиторской деятельности в целом. На текущем этапе развития аудиторской отрасли, отсутствует достаточная прозрачность подходов к оценке качества аудита на всех уровнях регулирования, а применяемые методы оценки качества недоступны для пользователей. Также отсутствуют достаточные разработки по развитию методов оценки контроля

качества аудита в научных и профессиональных изданиях, что обуславливает актуальность темы, выбранных предмета и объекта диссертационного исследования.

#### *Характеристика структуры и содержания работы*

Структура представленного диссертационного исследования логически выстроена и подробно раскрывает тему заявленной работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы (374 источников), содержит 31 рисунок, 38 таблиц, 25 формул и 13 приложений. Объем работы 311 страниц, включая приложения, позволяет детально рассмотреть и всесторонне проанализировать спектр заявленных автором вопросов и проблем исследования.

#### *Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации*

Достоверность и обоснованность научных положений диссертации определяется корректным использованием научно-практических методов исследования, в том числе построения комплексного показателя оценки качества аудиторских организаций. Теоретической и методологической основой диссертации послужили научные труды отечественных и зарубежных ученых по теории и методологии аудита и, связанной с ней, проблематикой, нормативная база в сфере аудиторской деятельности, а также концептуальные основы международных стандартов аудита, Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости. Информационной базой диссертации послужил массив аналитической и статистической информации Минфина России, Федерального казначейства, отчетов по внешнему контролю качества работы аудиторских фирм и индивидуальных аудиторов в динамике, официальные Интернет-ресурсы аудиторских организаций, саморегулируемых организаций аудиторов, мониторинги рынка аудиторских услуг и данные рейтинговых агентств, находящиеся в открытом доступе.

Достоверность и обоснованность научных результатов, выводов и

рекомендаций автора подтверждается широкой степенью апробации результатов диссертационного исследования. Основные результаты диссертационного исследования обсуждались на 19 международных научно-практических конференциях и подробно отражены в 31 публикации, в том числе в 11 работах, опубликованных в изданиях из Перечня рецензируемых научных изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертации на соискание ученой степени кандидата наук, 1 статье Scopus, 2 статей в Web of Science, главе в коллективной монографии, 2 учебных пособиях, а также 14 прочих публикациях по теме диссертации.

Материалы диссертационного исследования нашли практическое применение в деятельности ООО «Международный центр «Креативные технологии консалтинга» и аудиторской компании ООО «Универсал бизнес экспертиза», входящей в СРО «Аудиторская ассоциация «Содружество»; отмечены Минфином России «за совершенствование правового регулирования аудиторской деятельности», а также заняли 3 место в III Международном профессиональном конкурсе преподавателей вузов «Формирование компетенций в профессиональном образовании – 2018» (в рамках требований ФГОС).

*Научная новизна полученных результатов, выводов и рекомендаций*

Научная новизна результатов диссертационного исследования Ерохиной Е.И. заключается в совершенствовании теоретических положений аудита и разработке практических подходов к оценке и контролю качества аудита в Российской Федерации, с использованием спектра различных методов оценки качества для всех уровней регулирования аудиторской деятельности, и представлена совокупностью следующих значимых научно-обоснованных результатов:

– Систематизированы историко-логические этапы развития качественных характеристик аудита в увязке с уровнями социально-экономических отношений и этапами развития предпринимательской деятельности, что позволяет учитывать влияние комплекса факторов и их

тенденций на систему оценки качества аудиторской деятельности (С.23-35 диссертации). Формулировка данной позиции новизны заставила автора тщательно подойти к анализу и подбору массива научных трудов и исторических фактов из первоисточников развития бухгалтерской и аудиторской профессии, изучить и проанализировать ретроспективу научно-практических подходов к качеству аудиторской деятельности, что, в свою очередь, позволило разработать данную систематизацию. Теоретическую значимость работы составляет авторское дополнение истории развития аудита новым подходом к формированию историко-логических этапов аудиторской деятельности.

– Усовершенствовано понятие аудиторских стандартов как периодически обновляемых унифицированных алгоритмов проведения аудита, регламентирующих приёмы и способы достижения цели качественного оказания аудиторских услуг, в интересах общества, что способствует углублению теоретической базы оценки качества аудита (С.26 диссертации). Автором предложена формулировка понятия «аудиторские стандарты», объединяющая все существовавшие ранее дефиниции, присущие данному понятию. Это определение основано на первичном внутригрупповом элиминировании ранее существовавших дефиниций, сформулированных учеными-основоположниками аудита, и смещено от формы многоуровневого рассуждения к точному и лаконичному определению (С.24-27 диссертации), представляющее не только теоретическую, но и практическую ценность исследования.

– Дополнена институциональная модель российского аудита, включающая проекцию неформальных правил развития аудита, проекцию формальных правил и проекцию взаимоотношений института аудита с другими институтами, а также определены её новые специфические качественные характеристики, направленные на развитие системы оценки качества аудита (С.39-50 диссертации). Основываясь на проведенном анализе существующих подходов к формированию модели аудита в России,

сформирована развернутая трёхпроектная институциональная модель российского аудита. На основании данной модели выявлены новые дисфункциональные характеристики аудита, расширяющие и дополняющие существующие подходы к определению институциональной дисфункции аудита в Российской Федерации, подтверждающие теоретическую значимость работы в части выработки авторского подхода к стандартизации оценки качества аудита.

– Практическую ценность представляет разработанный методический инструментарий для формирования оптимальной кадровой структуры аудиторской организации, основанный на определении временного лага успешной адаптации аудиторской деятельности к нормативно-правовым изменениям. Результаты авторских расчетов позволяют внедрить новый методический подход при доработке Профессионального стандарта «Аудитор» (С.60-65, 120-134 диссертации) Предложенное автором методическое решение по оценке степени реагирования персонала и руководства аудиторской фирмы на частые изменения нормативно-правовой базы, реализован через анализ обновления всего массива нормативных документов, регламентирующих аудиторскую деятельность, а также предложена формула расчета периода усвоения профессиональных знаний в аудиторской деятельности для различных должностей внутри аудиторской фирмы, согласно существующему штатному расписанию и уровню профессиональных компетенций персонала.

– Обоснована система публичных показателей оценки качества аудиторской деятельности, включающая расчетные индикаторы для контроля качества аудита, обеспечивающая прозрачность системы оценки качества аудита, ее согласованность и взаимосвязь на организационном, профессионально-общественном и государственном уровнях (С.136-158 диссертации), что позволяет существенно сократить затраты на плановые и внеплановые проверки внешнего контроля качества работы аудиторских фирм и саморегулируемых организаций аудиторов, а также оценить

параметры надежности функционирования аудиторских организаций и саморегулируемых организаций аудиторов в части количества жалоб и претензий, достаточности методического инструментария и методического обеспечения.

– Теоретической и практической значимостью обладает разработанная процедура оценки качества аудита как комплекса этапов контроля соблюдения Международных аудиторских стандартов, Кодекса этики и Правил независимости, а также сформированные методические рекомендации по определению оценочного показателя качества, ориентированного на различных пользователей аудиторских услуг (С.158-175 диссертации), способствует существенному сокращению затрат на проведение внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, а также повышению прозрачности всей системы контроля качества аудита для заинтересованных сторон .

*Значимость полученных автором диссертации результатов для науки и практики*

Несомненно, диссертация соискателя Ерохиной Е.И. имеет теоретическую и практическую значимость. Теоретическая значимость диссертации состоит в дополнении истории аудита новой систематизацией историко-логических этапов развития аудиторской деятельности; впервые получены результаты развития подходов смыслового соответствия реагирования инструментов аудита в двух проекциях: в соответствии с уровнем развития производственных сил и производственных отношений, а также в формировании авторского подхода к стандартизации оценки качества аудита.

Практическая значимость исследования заключается в возможности применения разработанного методического инструментария оценки качества аудита в работе государственных органов регулирования аудиторской деятельности, а также использования на уровне саморегулируемых организаций аудиторов и отделов внутреннего контроля в аудиторских

организациях.

*Рекомендации по использованию результатов и выводов, приведенных в диссертации*

Полученные автором результаты имеют теоретическую и практическую значимость, развивают отдельные научные и прикладные аспекты решения проблемы развития методов оценки качества аудита на всех уровнях регулирования аудиторской деятельности, а также полностью согласуются с условиями функционирования цифровой экономики России.

Практическое применение заявленных научных результатов может быть использовано: в работе Минфина России, Банка России, саморегулируемых организаций аудиторов, в работе служб внутреннего контроля аудиторских организаций. Научные результаты диссертационного исследования могут быть использованы в учебном процессе высших учебных заведений при подготовке и повышении квалификации специалистов в области аудита и контроля, а также разработки учебных пособий и методического обеспечения образовательного процесса.

*Дискуссионные положения и замечания*

Отмечая высокий теоретический и практический уровень работы, следует озвучить ряд замечаний и спорных моментов, а именно:

1) В параграфе 1.1 - Ретроспектива научно-практических подходов к качеству аудиторской деятельности – на С. 26-27 предлагается авторская формулировка понятия аудиторские стандарты. На наш взгляд, авторская формулировка была бы более полной, если бы автор также провел контент-анализ формулировок данного понятия из зарубежной практики, несмотря на то, что Россия присоединилась к Международным стандартам аудита, подходы к определению и оценке данного понятия могут различаться.

2) В параграфе 1.3 - Оценка обоснованности развития системы контроля качества в России и за рубежом - автором анализируется степень обновления нормативно-правовой базы аудиторской деятельности (С. 59-65 диссертации), в связи с чем, было бы целесообразно проанализировать



степень обновления нормативно-правовой базы и для международной практики, а затем провести сравнительный анализ российского и международного опыта. Такой анализ должен способствовать дополнительному обоснованию авторской позиции об отставании российского аудита от международного и способствовать изысканию путей сокращения данного отставания.

3) Во второй главе диссертации (С.82-85) дается подробный аналитический массив информации, связанный с требованием об обязательном повышении квалификации членами саморегулируемых организаций аудиторов, а также степенью выполнения данного требования. При этом автором недостаточно подробно представлены практические предложения и предлагаемые меры ответственности при несоблюдении данного требования. Считаем, что более подробное раскрытие рекомендаций по данному вопросу будет способствовать целостному авторскому обоснованию необходимости соблюдать профессиональные аудиторские стандарты, в том числе в повышении профессиональных компетенций персоналом аудиторских организаций.

4) Автором дается большой информационно-аналитический материал, содержащийся в приложениях, считаем, что сокращение объема приложений не только не ухудшит, но и улучшит структуру диссертационного исследования, и позволит избежать перегруженности содержания работы лишней информацией.

Указанные выше замечания носят в большей степени рекомендательный характер и не снижают общую научную и практическую значимость исследуемой работы.

*Заключение о соответствии диссертации критериям, определенным «Положением о присуждении учёных степеней»*

Диссертационная работа удовлетворяет требованиям «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 Ерохина Екатерина Игоревна заслуживает присуждения учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учёт, статистика.

Отзыв подготовлен Комиссаровой Ириной Петровной, д.э.н., профессором, заведующей кафедрой бухгалтерского учета и аудита ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ».

Данный отзыв был утверждён на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ» 29 августа 2019 года, протокол № 1.

Заведующая кафедрой бухгалтерского  
учета и аудита, д.э.н., профессор



Комиссарова Ирина Петровна

ФГАОУ ВО «Национальный ядерный  
университет «МИФИ»

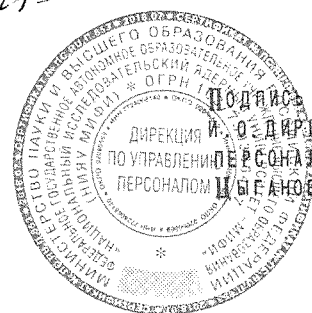
115409, г. Москва, Каширское ш., д. 31

+7 (495) 788-56-99,

+7 (499) 324-77-77

[ipkomissarova@mephi.ru](mailto:ipkomissarova@mephi.ru)

02 сентября 2019 г.



Подпись ЗАВЕДУЮЩЕЙ  
ДИРЕКТОРА И. П. ЦЫГАНОВ  
ПЕРСОНАЛУ ВГ

