

В диссертационный совет Д 212.196.06 на базе  
ФГБОУ ВО «Российский экономический  
университет им. Г.В. Плеханова», 117997,  
г. Москва, Стремянный пер., д. 36, корпус 3,  
каб.353.

## **ОТЗЫВ**

**официального оппонента, д.э.н., профессора, Рогуленко Татьяны Михайловны 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 учет, статистика**

### **1. Актуальность темы диссертационного исследования**

Основной целью оказания аудиторских услуг выступает подтверждение достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, способствующее повышению доверия к бизнесу клиента и принятию обоснованных экономических решений всеми заинтересованными лицами. При разнообразии и сложности проблем, решаемых аудиторскими организациями, независимый аудит гарантирует выражение независимого профессионального аудиторского мнения о достоверности отчетности клиента и анализе текущего состояния компании, обнаруживая ошибки и нарушения, что для собственников и руководства аудируемого лица, выступает гарантом при принятии стратегических решений.

Авторское исследование развития института аудита определило, что фактор обеспечения качественных аудиторских услуг явился ответной реакцией профессионального сообщества на возникающие факторы институциональной среды: общественная потребность контроля, учета и отчетности, уровень развития предпринимательства и степень регулирования аудиторской отрасли со стороны государства.

Профессиональное сообщество отмечает, что аудит в последнее время трансформируется в одно из направлений ведения социально-ответственного бизнеса, который должен отвечать высочайшим требованиям к независимости аудиторских оценок, повышать степень уверенности пользователей в достоверности информации о бизнесе аудируемого лица, не меняя своего ключевого предназначения - подтверждения качества бухгалтерской (финансовой) отчетности, и не ухудшая репутацию аудиторских организаций для всех заинтересованных сторон. Статистические данные Минфина России и Федерального казначейства России красноречиво свидетельствуют о том, что количество нарушений нормативной базы, этики и Правил независимости не только не снижается, но и ежегодно растет, что негативно влияет на репутацию аудиторских организаций и всего аудиторского сообщества. При этом подходы к вопросам измерения и оценки качества аудиторских услуг, в значительной степени, не представлены в открытом доступе и недостаточно освещаются в научной и профессиональной литературе, что снижает прозрачность аудиторского бизнеса и обуславливают актуальность темы и названия диссертационного исследования Ерохиной Е.И.

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

Диссертация Ерохиной Е.И. имеет стандартную структуру, характерную для диссертационных исследований, и состоит из введения, основных глав, заключения, списка литературы и приложений. Основное содержание диссертации последовательно изложено в трех главах, логически раскрывающих заявленную тему.

Автор корректно использует общенаучные методы обоснования полученных результатов, выводов и практических рекомендаций. Соискателем ученой степени изучены и критически осмыслены теоретические положения и достижения предшественников в области бухгалтерского учета и аудита, и современных ученых-экономистов по вопросам аудита, экономики, менеджмента и финансовой отчетности. Список литературы содержит значительный перечень, состоящий из 374 источников, полностью использованных и анализируемой работе.

Предмет, объект, поставленные и решенные автором задачи объединены логическим единством и систематически раскрывают содержание диссертации.

Результаты теоретических выкладок исследования подтверждены практическими исследованиями и апробацией.

Теоретическая и практическая значимость диссертационного исследования Ерохиной Е.И. подтверждается широкой степенью апробации и внедрением полученных результатов в практическую деятельность компании ООО «Международный центр «КТК», а также в аудиторской компании ООО «Универсал бизнес экспертиза», входящей в саморегулируемую организацию «Аудиторская ассоциация «Содружество».

Содержание анализируемой работы в целом обеспечивает раскрытие заявленной автором темы. Информационная база проанализирована с использованием традиционных методик, а предлагаемые методики оценки качества аудита апробированы. В работе имеется анализ существующих подходов к внешнему контролю качества работы аудиторских фирм (Глава 3) со стороны Федерального казначейства и саморегулируемую организацию аудиторов, а также предложен авторский алгоритм проведения процедуры оценки качества аудита, что повышает значимость проведенного исследования.

### **3. Научная новизна полученных автором результатов**

Научная новизна диссертационного исследования Ерохиной Е.И. заключается в развитии теоретических положений и разработке методического инструментария оценки качества аудита, включающего методы и процедуры контроля качества на организационном, профессионально-общественном и государственном уровнях управления аудиторской деятельности.

Автор раскрывает следующие позиции, обладающие, по нашему мнению, определенной степенью новизны:

1. 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 формирование институциональной модели российского аудита и систему оценки качества аудиторской деятельности (стр.13-35).

Автором предложена новая систематизация истории развития аудита, представленная в единстве двух проекций реагирования инструментов аудита: в соответствии с уровнем развития производственных сил и уровнем производственных отношений им соответствующих, что способствует

дополнению истории развития аудита качественно новым подходом к систематизации аспектов накопления качественных характеристик.

2. Усовершенствовано понятие аудиторских стандартов как периодически обновляемых унифицированных алгоритмов проведения аудита, регламентирующих приёмы и способы достижения цели качественного оказания аудиторских услуг, в интересах общества. Авторская трактовка объединяет наиболее часто встречающиеся в научной литературе дефиниции, обобщенные и дополненные в соответствии с Международными стандартами аудита и тенденциями их развития, что способствует углублению теоретической базы оценки качества аудита (стр.23-29).

Предложенное определение строится посредством проведенного контент-анализа отечественных учебников, в которых приводится трактовка понятия аудиторские стандарты. Теоретическая значимость данной позиции научной новизны заключается не только в дополнении научной базы ранее отсутствующим определением понятия аудиторских стандартов, но обоснованием отсутствия единства научной элиты в области трактовки данного понятия, что является несомненной заслугой автора.

3. 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 дальнейшее развитие системы оценки качества аудита (стр.41-50).

Данная разработка способствует приращению научного знания авторской моделью российского аудита, а пересечение проекций в данной модели свидетельствует о последовательном развитии института аудита и перехода с неформальных правил к развитию по пути формализованных правил, что как научный подход, ранее было недостаточно исследовано.

4. Разработан методический инструментарий для формирования оптимальной кадровой структуры аудиторской организации, основанный на определении временного лага успешной адаптации аудиторской деятельности к нормативно-правовым изменениям, с учетом требований Профессионального стандарта «Аудитор» к стажу и компетенциям сотрудников аудиторских организаций. Результаты авторских расчетов позволяют внедрить новый

методический подход при доработке Профессионального стандарта «Аудитор» (стр.56-65, 120-134).

Предлагаемый автором инструментарий основан на анализе массива нормативной базы, регулирующей аудиторскую деятельность в период до внедрения Международных стандартов аудита (МСА) в их национальных версиях и после внедрения в практику деятельности всего аудиторского рынка МСА. Конечный результат такого анализа – графическая интерпретация рассчитанного периода усвоения профессиональных изменений в нормативно базе, позволяющая предложить авторам Профессионального стандарта «Аудитор» доработать данный стандарт с учетом оптимального кадрового состава аудиторской организации.

5. Обоснована система публичных показателей оценки качества аудиторской деятельности, включающая расчетные индикаторы для контроля качества аудита, что обеспечивает прозрачность системы оценки качества аудита, ее согласованность и взаимосвязь на организационном, профессионально-общественном и государственном уровнях (стр.56-65).

Данная система показателей для публичного мониторинга качества аудита сочетает в себе анализ надежности аудиторских фирм и внутреннего контроля саморегулируемых организаций аудиторов, оценку удовлетворенности деятельностью аудиторских организаций, а также расчету степени достаточности методического инструментария и информационного обеспечения. Предложенные показатели обеспечивают минимизацию затрат, а также существенного сокращения сроков проведения внешнего контроля качества работы аудиторских фирм и, как следующего уровня - саморегулируемых организаций аудиторов.

6. Разработана процедура оценки качества аудита как комплекс этапов контроля соблюдения Международных аудиторских стандартов, Кодекса этики и Правил независимости, сформированы методические рекомендации по определению оценочного показателя качества, ориентированного на различных пользователей аудиторских услуг (стр.159-175), базирующаяся на соблюдении нормативной базы, регулирующей аудиторскую отрасль, способного удовлетворить требование к предоставлению качественных аудиторских услуг на всех уровнях регулирования аудиторской отрасли, что подтверждает авторскую новизну.

#### **4. Дискуссионные положения и замечания**

Общая положительная оценка диссертационного исследования и автореферата Ерохиной Е.И. не лишена некоторых замечаний:

1) В диссертации на С.10 и в автореферате на С.9 указаны результаты практического внедрения результатов авторского исследования в деятельность ООО «Международный центр «КТК» и ООО «Универсал бизнес экспертиза», (входящее в саморегулируемую организацию аудиторов «Аудиторская ассоциация «Содружество»), к сожалению, в работе не приведен анализ результатов этого внедрения, что не позволяет в полной мере сделать вывод о степени эффективности предложенных в исследовании результатов.

2) В диссертации автором приводится много статистического материала (Глава 2, параграф 2.1), на наш взгляд, не все таблицы и рисунки имеют данные за 2017 и 2018 гг. по объективным причинам (С.69-78, 84, 90-91), в связи с чем для полноты результатов исследования, следовало бы дополнить приведенные данные статистическими данными за 2017-2018 гг.

3) На С.113-114 диссертации приведен Внутренний регламент определения уровня развития АФ в совокупности организационного, интеллектуального и репутационного потенциалов АФ, имеющий, по нашему мнению, значение в экспресс-оценке аудиторской организации при организации внешнего контроля качества работы (ВККР). Однако, автором не приводятся примеры тестирования существующих аудиторских организаций, входящих в план ВККР, на предмет оценки уровня развития, что показало бы дополнительную эффективность и разносторонность авторских разработок.

Отмеченные рекомендации и замечания по уточнению отдельных позиций диссертационного исследования не меняют общей положительной оценки и значимости результатов диссертации, а также не влияют на выводы и рекомендации автора.

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

Исследуемая диссертационная работа Ерохиной Е.И. 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 Ерохина Екатерина Игоревна заслуживает присуждения учёной степени

кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент,  
Заместитель по науке  
заведующего кафедрой  
бухгалтерского учета, аудита и  
налогообложения, федеральное  
государственное бюджетное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
«Государственный университет  
управления», д.э.н., профессор



Роруленко Татьяна Михайловна

109542, Москва, Рязанский пр., 99  
8(499)371-11-83  
e-mail: [tmguu@mail.ru](mailto:tmguu@mail.ru)

Подпись *Роруленко* заверяю:  
Ученый секретарь  
Ученого совета ГУУ  
д.э.н., профессор *М.А. Жукова*

*26 июня 2012.*