

В диссертационный совет 24.2.372.07
на базе ФГБОУ ВО «РЭУ им.
Г.В. Плеханова»,
г. Москва, Стремянный пер., д. 36

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

**доктора экономических наук, профессора Сотниковой Людмилы
Викторовны на диссертацию**

**Каламановой Елены Николаевны на тему «Развитие
информационно-методического обеспечения анализа эффективности
внутреннего аудита», представленную к защите на соискание ученой
степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3.
Региональная и отраслевая экономика (экономические науки)**

Актуальность темы диссертации.

Интегрирование слаженных усилий всех структурных подразделений коммерческих организаций является ключевым фактором для достижения устойчивого роста прибыли. В настоящее время в условиях современной экономики и увеличивающегося внимания собственников к эффективности и надежности внутреннего контроля становится все более актуальной тема исследований эффективности внутреннего аудита. Необходимо дальнейшее совершенствование инструментария внутреннего аудита, направленного на контроль и управление рисками в коммерческих организациях для повышения их устойчивости и эффективности деятельности.

Широкий спектр целей и задач контрольной функции управления, а также многообразие форм организации служб внутреннего аудита на практике создают сложности при разработке оптимальной структуры критериев оценки функционирования системы внутреннего аудита.

Такие особенности требуют дальнейших исследований и разработки более эффективных методов оценки и контроля внутренних процессов в коммерческих организациях с целью обеспечения их успешного развития в долгосрочной перспективе.

Отсутствие нормативного регулирования методики формирования внутреннего аудита и оценки системы внутреннего контроля службой внутреннего аудита в Российской Федерации свидетельствует о

необходимости дальнейших усилий в направлении совершенствования правовой базы в данной области.

В настоящий момент организации опираются на внутренние документы и международные стандарты аудита и контроля для разработки своих процедур и политик в области внутреннего контроля и аудита. Это требует от организаций тщательного анализа и адаптации методик и стандартов в соответствии с требованиями и особенностями их деятельности с целью обеспечения эффективности и надежности внутреннего контроля в условиях современного бизнес-окружения. Поэтому одним из направлений совершенствования внутреннего аудита как области экономической науки является теоретическое обоснование и развитие методического инструментария внутреннего аудита, обеспечивающего оценку и анализ его эффективности.

В связи с этим тема диссертационного исследования Каламановой Елены Николаевны, посвященного развитию информационно-методического обеспечения анализа эффективности внутреннего аудита, представляется чрезвычайно актуальной.

Содержание и структура диссертации.

Структура диссертационной работы, логика и последовательность изложения материала определены целями и задачами исследования. Диссертация Каламановой Е.Н. включает введение, три взаимосвязанные главы, заключение, библиографический список и 7 приложений. Основное содержание работы раскрыто на 196 страницах, список литературных источников включает 177 наименований.

В первой главе рассмотрены теоретические аспекты внутреннего аудита и его эффективности как объекта экономического анализа. Определены исторические этапы становления аудита с определением его роли в жизни страны. Разграничены этапы развития внутреннего аудита в зависимости от его нормативного регулирования. Особое внимание в данной главе уделено сравнению аудиторских процедур внутреннего аудита на протяжении четырех

веков, начиная с XVIII века. В данной главе выделены и охарактеризованы основные термины, характеризующие результат деятельности функции внутреннего аудита в коммерческой организации. Сформулировано авторское определение внутреннего аудита и его эффективности.

Во второй главе автор диссертации разработал основополагающие принципы анализа эффективности внутреннего аудита, на основе которых сформирована соответствующая методика и определены источники информации для расчета составных показателей эффективности. Проведен анализ актуальности применения внешней оценки уровня зрелости внутреннего аудита в коммерческих организациях на основе данных единой информационной системы в сфере закупок. Автором определены характеристики и целевой уровень составных показателей эффективности и предложена типовая методика применения модели расчета эффективности внутреннего аудита. Разработана модель оценки внутреннего аудита и предложен способ ее взаимосвязи с матрицей покрытия всех бизнес-процессов организации для внедрения риск-ориентированного подхода к годовому планированию.

В третьей главе диссертации автором изложены положения, способствующие совершенствованию информационно-методического инструментария развития и повышения эффективности внутреннего аудита. Автор диссертации рассмотрел варианты достижения целевой эффективности внутреннего аудита с учетом корректировки годового плана работ и разрабатываемых программ для проводимых аудитов. Автор предлагает способы повышения эффективности внутреннего аудита.

В заключении обобщены результаты исследования и сформулированы основные выводы, подтверждающие решение поставленных задач.

Разработанные в научном исследовании рекомендации направлены на гармонизацию информации о внутреннем аудите и обеспечивают возможность оперативной переориентации деятельности внутреннего аудита с учетом интересов собственников и имеющихся зон развития, что

обеспечивается за счет своевременного сбора данных для принятия необходимых управленческих решений.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации, подтверждается:

- корректной постановкой цели и задач исследования, обоснованным применением современных и адекватных методов их решения;
- грамотным использованием инструментария внутреннего аудита с учетом международных стандартов;
- анализом широкого круга источников информации, содержащих исследования отечественных и зарубежных авторов по рассматриваемой проблеме;
- положительными результатами внедрения и апробации теоретических положений и практических рекомендаций диссертационной работы.

Результаты исследования внедрены в практическую деятельность ООО «Агро-Строительные Технологии» (г. Краснодар) и ООО «Дорожные знаки» (г. Мытищи).

Разработанные в рамках диссертации методические рекомендации по организации и планированию внутреннего аудита нашли применение в учебном процессе ФГБОУ ВО «РЭУ имени Г.В. Плеханова».

Всё перечисленное подтверждает востребованность результатов исследования.

Публикации автора в рецензируемых научных изданиях подчеркивают актуальность и значимость сделанных теоретических выводов и практических предложений. По результатам исследования опубликовано 6 научных работ.

Автореферат и публикации достаточно полно отражают содержание диссертационной работы.

Достоверность и новизна полученных результатов.

Достоверность результатов диссертационного исследования подтверждается корректным использованием научных методов познания в

рамках проводимого исследования, связью теоретико-методических положений по внутреннему аудиту и практических рекомендаций по расчету и способам достижения целевой эффективности внутреннего аудита.

Научная новизна диссертационного исследования определяется развитием теоретико-методических положений по учёту и анализу эффективности внутреннего аудита. В качестве наиболее важных результатов проведённого исследования, полученных лично автором, можно выделить следующие:

1) выявление специфических характеристик формирования системы внутреннего контроля и аудита в Российской Федерации, обоснование теоретической основы понятия «внутренний аудит» с целью определения перспектив дальнейшего улучшения в этой области в интересах собственников предприятий. Сформулировано авторское определение термина «внутренний аудит», ориентированное на удовлетворение потребностей заинтересованных сторон; авторское определение целевой эффективности внутреннего аудита путем глубокого анализа содержания понятий «качество» и «эффективность» в области внутреннего аудита;

2) определение и систематизация методических подходов к информационно-методическому обеспечению анализа эффективности внутреннего аудита. Разработан авторский метод расчета показателей эффективности внутреннего аудита, который учитывает наличие исходных данных за предыдущие периоды и их динамику. Предложены рекомендации по определению информационных потоков, необходимых для проведения анализа эффективности внутреннего аудита;

3) методика оценки эффективности внутреннего аудита, основанная на выявлении тенденций и определении приоритетности влияния показателей, включаемых в расчеты для внутренних аудиторов и собственников бизнеса. Предложенный авторский подход к анализу эффективности внутреннего аудита включает идентификацию принципов анализа и определение значимости составляющих элементов показателя целевой эффективности. Эти

действия направлены на повышение качества и эффективности внутреннего аудита с целью достижения оптимальных результатов;

4) подход к обоснованию оптимального количества запланированных аудитов для оптимизации использования доступных ресурсов и улучшения качества аудиторских процедур. Этот подход направлен на увеличение целевой эффективности внутреннего аудита путем оптимизации процесса разработки планов и программ внутреннего аудита в условиях ограниченности ресурсов в организациях.

Значимость полученных результатов диссертации для науки и практики

Научная значимость исследования заключается в разработке теоретических положений определения эффективности внутреннего аудита, отвечающих современным требованиям информационного обеспечения взаимодействия всех бизнес-процессов организации с учетом имеющегося уровня автоматизации, а также соответствующего анализа и подходов для принятия управленческих решений.

Практическая значимость разработанных рекомендаций заключается в возможности использования методики применения модели расчета эффективности внутреннего аудита, предложенной автором. Формулы расчета составных элементов указанной модели могут быть применены без учета сферы деятельности коммерческой организации, этапа внедрения и уровня зрелости внутреннего аудита.

Результаты научного исследования предполагают совершенствование не только процесса анализа эффективности внутреннего аудита, но и разработки методики адаптации международных стандартов аудита в деятельности коммерческой организации.

Важно, что методические рекомендации, представленные автором в работе, нашли реальное применение в практической деятельности служб внутреннего аудита коммерческих организаций.

Материал диссертации изложен логично и аргументировано. Все разделы диссертации подчинены достижению единой поставленной цели. Оформление текста и графического материала выполнено в соответствии с требованиями, предъявляемым к диссертационным работам. Ссылки на источники литературы и нормативные акты говорят о достаточно глубокой эрудиции автора в области внутреннего аудита.

Основные замечания по диссертации.

В качестве замечаний считаю необходимым отметить:

- на стр. 65 (рис. 2.4) приведены принципы анализа эффективности внутреннего аудита, в которых отсутствует прямая взаимосвязь с предлагаемыми критериями эффективности;
- в приложении Д (стр.181) приведена типовая методика применения модели расчета эффективности внутреннего аудита, которая не содержит всего перечня источников информации для автоматизации расчетов. Необходимо дополнительно использовать модель расчета эффективности внутреннего аудита, приведенную в приложение Е (стр. 190).

Заключение по диссертационной работе.

Диссертация Каламановой Е.Н. «Развитие информационно-методического обеспечения анализа эффективности внутреннего аудита» представляет собой законченную научно-квалификационную работу, выполненную автором самостоятельно на высоком научно-методическом уровне. Работа содержит научно обоснованные экономические разработки, имеющие существенное значение для развития теории и методики оценки и анализа эффективности внутреннего аудита.

Результаты, полученные автором диссертации, имеют научную новизну и практическую значимость, выводы и предложения достоверны и обоснованы. Автореферат и опубликованные работы отражают основное содержание диссертации.

Диссертационная работа удовлетворяет требованиям Положения о присуждении учёных степеней, утверждённого постановлением

Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание учёной степени кандидата наук, а её автор Каламанова Елена Николаевна заслуживает присуждения учёной степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (экономические науки).

Официальный оппонент
профессор Кафедры аудита и корпоративной отчетности
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
федерального государственного
образовательного бюджетного учреждения высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
доктор экономических наук, профессор

 Сотникова Людмила Викторовна

125167, г. Москва, пр-кт Жуковского, д. 19/2

8-(499)943-98-55, academy@fa.ru

«29» мая 2024 г.

