

**УТВЕРЖДАЮ:**

Проректор по учебной работе

ФГОУ ВО «Кубанский

государственный аграрный университет

имени И.Т. Трубилина»

\_\_\_\_\_, профессор

А.Г. Кощачев

\_\_\_\_\_  
2024 г.

### **ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования «Кубанский государственный аграрный  
университет имени И.Т. Трубилина»**

**на диссертационную работу**

**Каламановой Елены Николаевны на тему**

**«Развитие информационно-методического обеспечения анализа  
эффективности внутреннего аудита», представленную на соискание  
учёной степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3.**

**Региональная и отраслевая экономика (экономические науки)**

#### **1. Оценка степени актуальности темы диссертации и ее увязка с планами научно-исследовательской работы кафедры вуза – ведущей организации.**

В связи с увеличением числа коммерческих организаций, внедряющих функцию внутреннего аудита в свою деятельность, особо актуальными становятся вопросы методического обеспечения внутреннего аудита. Отдельное место выделяется вопросам оценки эффективности службы внутреннего аудита, на содержание которой собственники организации выделяют временные и финансовые ресурсы. Интеграция российских и международных стандартов внутреннего аудита, с одной стороны, позволяет формализовать процесс проведения внутреннего аудита, при этом многие вопросы остаются открытыми и требуют уточнения, в том числе и определение эффективности внутреннего аудита. Особого внимания заслуживает вопрос реализации требований применения риск-ориентированного подхода, заложенного в основу внутреннего аудита, и ограниченности имеющихся ресурсов.

В этих условиях изучение эффективности внутреннего аудита, развитие информационно-методического обеспечения представляется весьма актуальным.

В качестве цели диссертационной работы соискателем определено «развитие информационно-методического обеспечения, разработка и апробация методики анализа эффективности внутреннего аудита, основанной

на определении системы соответствующих индикаторов эффективности, дифференцированных в зависимости от интересов собственников бизнеса» (стр. 6 работы). Уточнение объявленной цели проявляется в задачах исследования (стр. 7 работы), поставленных соискателем, из которых следует, что её реализация предполагает: «раскрытие концептуальных основ понятия «внутренний аудит», «обоснование введения термина «целевая эффективность», «идентификация его индикаторов анализа эффективности внутреннего аудита и формирующих их информационных потоков», «разработка и апробация методики оценки эффективности внутреннего аудита», «определение аудиторских процедур, подлежащих автоматизации», «предложение способов достижения целевой эффективности внутреннего аудита в условиях ограниченности ресурсов» и др.

В этой связи считаем, что, по сути, указанная цель работы вполне согласуется с планами научно-исследовательской работы рецензирующей кафедры аудита учетно-финансового факультета по теме «Проблемы взаимодействия реального и финансового сектора экономики в условиях экономической нестабильности». Кроме того, кафедра накопила определенный опыт в данном направлении, выполняя ряд инициативных работ по хоздоговорным исследованиям, а также в части партнерского взаимодействия с организацией ООО «Технологии доверия».

Таким образом, представленная Каламановой Еленой Николаевной диссертация выполнена на актуальную, практически значимую тему, направленную на решение важной задачи развития информационно-методического обеспечения анализа эффективности внутреннего аудита коммерческих организаций и соответствующей научному направлению кафедры аудита Кубанского ГАУ.

## **2. Степень личного участия диссертанта в получении новых научных результатов, изложенных в диссертации.**

По утверждению автора, разработанные рекомендации внедрены в практику работы ряда строительных организаций ООО «Агро-Строительные Технологии», ООО «Дорожные знаки» (стр. 12 работы).

Обоснованность и достоверность результатов диссертационной работы подтверждается научно-теоретической, методической и эмпирической базами исследования.

В целом, диссертационная работа характеризуется как завершенное комплексное исследование. Автореферат достаточно полно отражает содержание диссертационной работы.

## **3. Оценка степени обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации, их достоверность и новизна.**

Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке теоретико-методических положений и разработке методики

анализа эффективности внутреннего аудита с учетом автоматизации бизнес-процессов коммерческих организаций и постановке целевой эффективности собственником бизнеса.

Определяя наиболее существенные результаты работы, автор сформулировал шесть элементов научной новизны (стр. 9-10 работы). На наш взгляд, в целом некоторые из них имеют прикладной характер применительно к внутреннему аудиту коммерческих организаций. Так, предложено:

- авторское определение понятия «внутренний аудит», ориентированное на удовлетворение потребностей заинтересованных пользователей;
- введение термина «целевая эффективность внутреннего аудита» с обоснованием корректности его применения;
- подход к расчету индикаторов эффективности внутреннего аудита и определению соответствующих информационных потоков;
- методика оценки эффективности внутреннего аудита, сформулированы принципы анализа эффективности внутреннего аудита, определены максимальные и минимальные значения составных элементов эффективности;
- способы и области автоматизации этапов внутреннего аудита в целях достижения его целевой эффективности с сохранением имеющихся ресурсов;
- рекомендации по достижению и повышению целевой эффективности внутреннего аудита коммерческих организаций.

#### **4. Вывод о полноте отражения основных положений и результатов диссертационного исследования в научных публикациях, в том числе в рецензируемых научных изданиях.**

Основные положения диссертации достаточно полно представлены в опубликованных соискателем работах. Всего было опубликовано 6 научных работ общим объемом 4,39 печ. л. (3,58 авт. печ. л.), в том числе: 5 статей в объеме 3,76 печ. л. (2,95 авт. печ. л.) в рецензируемых научных изданиях, в которых должны быть опубликованы основные результаты диссертации по специальности. Период публикаций автора составляет 3 года, что свидетельствует о длительном периоде проводимого исследования и поэтапном представлении результатов для апробации. Публикации достаточно полно отражают содержание диссертационной работы.

#### **5. Теоретическая и практическая значимость полученных автором диссертации результатов.**

Теоретическая значимость диссертационного исследования Каламановой Е.Н. состоит в развитии теоретических положений и формулировке подхода к определению целевой эффективности внутреннего аудита с учетом пороговых значений составных элементов.

Практическая значимость выводов диссертационного исследования



состоит в возможности их применения в построении функции внутреннего аудита коммерческих организаций.

Заслуживает внимания предложенный автором подход к определению информационных источников для расчета показателей, а также обоснования количества элементов выборки объектов, подлежащих проверке, что может быть использовано методологами при разработке программы аудита.

## **6. Обоснованность структуры диссертации, оценка языка и стиля изложения научного материала.**

Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и 7 приложений. В первой главе «Теоретические аспекты внутреннего аудита и анализа его эффективности» автором исследуются этапы становления внутреннего аудита в России (стр.13-32 работы), раскрываются научные подходы к трактовке эффективности внутреннего аудита (стр.33-44 работы), определено и обосновано введение термина «целевая эффективность внутреннего аудита» (стр.45-59 работы).

Во второй главе «Информационно-методическое обеспечение анализа эффективности внутреннего аудита» раскрыты методические подходы к формированию принципов анализа эффективности внутреннего аудита (стр.60-69 работы), описана модель структуры информационных потоков и алгоритм расчета фактической эффективности внутреннего аудита (стр.69-77 работы), представлена методика применения модели расчета эффективности внутреннего аудита с учетом пороговых значений составных элементов (стр.78-92 работы).

В третьей главе «Совершенствование информационно-методического инструментария развития и повышения эффективности внутреннего аудита» сформирован подход к автоматизации внутреннего аудита (стр.93-108 работы), предложен способ адаптации годового плана работ для достижения целевой эффективности внутреннего аудита (стр.108-119 работы), предложены способы повышения эффективности внутреннего аудита с целью достижения согласованного целевого значения (стр.119-125 работы).

В заключении подведены итоги проделанной научной работы, обобщены результаты исследования.

Структура диссертационной работы в целом соответствует её цели и задачам. Поставленные в диссертации задачи были успешно решены, а цель – достигнута.

## **7. Замечания и рекомендации по диссертации.**

Несмотря на то, что, в целом, в диссертации Каламановой Е.Н. раскрыт ряд вопросов, указывающих на сложность исследуемого направления, нельзя не указать на некоторые недостатки работы и пожелания автору:

1. В работе не всегда прослеживается акцент на внутренний аудит. В частности, в параграфе 1.1 «Историко-логические этапы становления внутреннего аудита», занявшего объем с 13 по 32 страницы, в котором

раскрыты особенности аудита со времен Петра I, четко не обосновано развитие внутреннего аудита в коммерческих организациях. В п.1.2 «Эволюция научных подходов к трактовке термина «эффективность внутреннего аудита» автор недостаточно обосновал свою позицию.

2. В параграфе 1.3 в рамках рассмотрения корректности используемой терминологии в иностранных научных публикациях, касающихся «качества» и «эффективности» внутреннего аудита, отсутствует взаимосвязь применяемого термина и региона проживания, ведения научной деятельности.

3. В параграфе 2.2 предложена методика анализа эффективности внутреннего аудита, включающая формулы расчета и пороговые значения составных элементов. Недостаточно раскрыты этапы апробации предлагаемой методики и обоснования выбора пороговых значений. Наглядность могла бы быть усилена за счет сравнения значений итоговой эффективности, рассчитанной с разными подходами к определению пороговых значений.

4. В разделе 3.1 автор предлагает автоматизацию внутреннего аудита проводить после автоматизации всех бизнес-процессов коммерческой организации. На наш взгляд, автору следует более детально проработать вопросы автоматизации внутреннего аудита с учетом имеющегося уровня зрелости ИТ-процессов коммерческой организации и предложить свои варианты к решению вопроса.

В целом замечания имеют дискуссионный характер, могут быть обоснованы автором в процессе защиты.

#### **8. Соответствие темы и содержания диссертации пунктам Паспорта специальности ВАК Минобрнауки России.**

Несмотря на указанные замечания, содержание диссертационной работы Каламановой Е.Н. затронуло актуальные для исследования вопросы эффективности внутреннего аудита коммерческих организаций. В этой связи предложения автора могут быть использованы для усиления методического обеспечения подразделений, осуществляющих внутренний аудит.

В целом, диссертационная работа Каламановой Е.Н. является научным исследованием, а полученные автором результаты обладают признаками научной новизны, теоретической и практической значимостью, выводы и заключения четко обоснованы.

Структура работы, содержание параграфов и полученные результаты соответствуют задачам диссертационного исследования, отражают ее основной замысел, позволяют выполнить цель исследования. Автореферат и публикации соответствуют основному содержанию работы и отражают ее результаты.

Основные научные результаты диссертации опубликованы в рецензируемых научных изданиях, что соответствует требованию о


необходимом количестве публикаций для соискателей ученой степени кандидата наук по экономическим отраслям.

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).

Отзыв подготовлен Сафоновой Маргаритой Фридриховной, доктором экономических наук, профессором, заведующим кафедрой аудита.

Данный отзыв был обсужден и утверждён на заседании кафедры аудита ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т.Трубилина» «6» мая 2024 года, протокол № 9.

Заведующий  
кафедрой аудита, д.э.н., профессор



Сафонова  
Маргарита Фридриховна

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина»

350044, г. Краснодар, ул. им. Калинина, д. 13

<https://kubsau.ru>

Рабочий тел.: 8 (861) 221-59-42

e-mail: [mail@kubsau.ru](mailto:mail@kubsau.ru)

