

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 Алибекова Шахизина Ильмутдиновича 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 (11. Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика) (экономические науки).

1. Актуальность темы исследования. Развитие рыночных отношений обусловило необходимость появления новых аспектов бухгалтерского учета, анализа и контроля, призванных создать необходимое информационное обеспечение новых разнообразных форм пользователей информации. Новые возможности информационного обеспечения управления предъявляют дополнительные повышенные требования к достоверности информации. В настоящее время, высокую значимость для современного бизнеса имеет выявление потенциальных рисков и уязвимостей в бизнес-процессах коммерческих организаций с одновременным обеспечением доверия со стороны инвесторов и партнеров, чему содействует внутренний аудит. Именно внутренний аудит способствует идентификации потенциальных рисков, связанных с финансовой деятельностью, информационной безопасностью и иными аспектами деятельности компании. Анализ бизнес-процессов организации и их покрытие процедурами внутреннего аудита способствует повышению эффективности всей компании. Более того, внедрение международных стандартов внутреннего аудита затруднено из-за отсутствия должного уровня понимания ожидаемого результата от деятельности внутреннего аудита всеми заинтересованными сторонами, квалификации собственников компании, руководителя подразделения внутреннего аудита, так как дополнительные затраты финансовых, трудовых и прочих ресурсов на организацию внутреннего аудита представляются им более значительными, чем предполагаемые результаты. Для облегчения решения данной проблемы необходимо разрабатывать конкретные методики оценки внутреннего аудита, в том числе анализа его эффективности. Это особенно важно, когда отечественная система учета, анализа, аудита, контроля и ревизии переживают организационную перестройку по внедрению международных стандартов.

Следует также отметить, что проблема определения эффективности и отдачи от внедрения внутреннего аудита коммерческими организациями остается одной из важнейших в отечественной теории и практике. С одной

стороны, этому способствует общее развитие экономики, следствием которого являются внедрение международных стандартов внутреннего аудита. С другой стороны, появление новых технологий, повышение сложности управления внутренним аудитом определяют тенденцию роста расходов на содержание функции и требует более экономичных подходов. Поэтому стремление автора внести определенный вклад в развитие методике информационно-методического обеспечения эффективности внутреннего аудита коммерческих организаций являются и продолжают оставаться актуальными в науке и в практике контрольной деятельности.

2. Содержание и структура работы. По содержанию и структуре, а также по стилю и последовательности изложения представленная диссертационная работа является научно-квалификационным исследованием в сфере внутреннего аудита. Формулировка цели и задач, обоснование научных выводов отвечают современным положениям логики, методике и методологии научных исследований, что обеспечивает достижение новых результатов в данной области знаний. Внутреннее единство работы и последовательная связанность её результатов достигается за счет грамотно выстроенной структуры повествования. Структура диссертационной работы, логика и последовательность изложения материала определены целями и задачами исследования.

Основное содержание диссертационной работы изложено на 196 страницах. Работа состоит из введения, трех глав, в каждой из которых по три раздела, заключения, списка литературы и 7 приложений.

В первой главе «Теоретические аспекты внутреннего аудита и анализа его эффективности» рассмотрены теоретические аспекты эффективности внутреннего аудита. Рассмотрение и анализ научных подходов к методологии внутреннего аудита коммерческих организаций дало возможность автору обоснованно выделить и определить термин «эффективность внутреннего аудита».

Во второй главе «Информационно-методическое обеспечение анализа эффективности внутреннего аудита» сформирована модель анализа эффективности внутреннего аудита коммерческих организаций и предложена методика ее применения, обоснованы формулы расчета составных элементов эффективности с учетом возможных ограничений, возникающих при первичном внедрении методики.

В третьей главе диссертации «Совершенствование информационно-методического инструментария развития и повышения эффективности внутреннего аудита» изложены положения по совершенствованию и повышению эффективности внутреннего аудита.

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

В целом диссертационная работа, судя по содержанию и структуре, а также по содержанию автореферата носит комплексный характер, охватывает

широкий круг тематических вопросов, где систематизированы базовые теоретические положения, произведено обобщение отечественного и зарубежного опыта в части информационно-методического обеспечения эффективности внутреннего аудита.

3. Достоверность и научная обоснованность положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации. Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, представленных в диссертационном исследовании Е.Н. Каламановой, достаточно высока. На это указывает всестороннее и комплексное рассмотрение и изучение выбранной диссертантом проблемы, глубокое изучение научных трудов отечественных и зарубежных авторов, посвященных вопросам качества и эффективности внутреннего аудита, исследование практики автоматизации внутреннего аудита коммерческих организаций. Обоснованность и достоверность результатов диссертационной работы подтверждается научно-теоретической и методической базами исследования.

Теоретическая значимость диссертационного исследования Каламановой Е.Н. состоит в развитии теоретических положений и методики учетного процесса внутреннего аудита, направленных на формирование комплексного информационно-методического обеспечения анализа эффективности внутреннего аудита коммерческих организаций без учета сферы деятельности.

Практическая значимость выводов диссертационного исследования состоит в возможности их применения коммерческими организациями и аудиторскими компаниями, ревизорами, экспертами-бухгалтерами в процессе организации и проведения контрольных процедур и постановки системы внутреннего аудита и контроля на предприятиях и оценки его эффективности. Отдельные положения и рекомендации были внедрены в деятельность ООО «Агро-Строительные Технологии» (г. Краснодар) и ООО «Дорожные знаки» (г. Мытищи), а также используется в учебном процессе в ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова» (соответствующие акты о внедрении имеются).

Результаты исследования раскрыты в опубликованных соискателем 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, рекомендованных ВАК.

При выполнении диссертационного исследования соискателем изучено 177 зарубежных и отечественных источников научной литературы, что свидетельствует о серьезной теоретической проработанности и достоверности темы и результатов диссертационного исследования. В целом диссертационная работа характеризуется как завершенное комплексное исследование. Автореферат и публикации достаточно полно отражают содержание диссертационной работы.

4. Основные результаты исследования и их новизна. Научная новизна исследования заключается в постановке, теоретическом обосновании и

решении комплекса вопросов, связанных с совершенствованием информационно-методического обеспечения и анализа эффективности внутреннего аудита в современных условиях. Исходя из диссертационной работы и автореферата в процессе исследования на наш взгляд, получены следующие наиболее существенные научные результаты.

На основе изучения истории развития внутреннего аудита в России, а также сравнительной характеристики аудиторской деятельности и применяемых на практике аудиторских процедур в XVIII и XXI веках, автором справедливо выделены семь этапов развития и нормативного регулирования внутреннего аудита, аудита и роль его государственного регулирования, которую, целесообразно принимать во внимание при разработке методических подходов к оценке эффективности внутреннего аудита. На основе этого и критического анализа существующих научных подходов к методологии внутреннего аудита коммерческих организаций соискатель справедливо и обоснованно выделила и определила термин «эффективность внутреннего аудита» и провела систематизацию методических подходов и показателей эффективности в зависимости от объекта и предмета оценки, которое наглядно демонстрирует расхождения и отличия факторов, влияющих на оценку эффективности (стр. 51-59 диссертации). На наш взгляд, это представляет особый научный и практический интерес в области аудита, анализа, контроля и ревизии.

В последнее время в теории и в практике контроля возникает потребность в создании новых прогрессивных методик, позволяющих с меньшими затратами достичь лучших результатов, обновлении и расширении существующей системы общих и профессиональных понятий в области анализа, аудита и контроля, в использовании их для создания единой концепции контроля и ревизии. В этой связи научный и практический интерес представляют предложенный диссертантом подход к процессу информационно-методического обеспечения анализа эффективности внутреннего аудита. По нашему мнению, соискатель достаточно аргументированно и справедливо выделяет принципы анализа эффективности применительно к контролю, на основе которых формирует структуру информационных потоков для систематизации показателей эффективности. На основе этого разработана и предложена авторская модель анализа эффективности внутреннего аудита коммерческих организаций, а также методика ее применения, которая имеет научное обоснование и значение, а также может быть использована в практике контрольной деятельности. Это позволит значительно снизить уровень риска в контрольной деятельности и повысит эффективность самого контроля в целом. Существенным отличием предлагаемой модели является ориентация на всесторонний анализ всех этапов организации внутреннего аудита с учетом интересов собственников бизнеса. Особое внимание уделено формированию перечня необходимых источников информации для автоматизации предлагаемой методики (стр. 72-77, 81-91 диссертации).

В диссертации разработаны и предложены последовательно раскрывающие подходы к автоматизации внутреннего аудита. Это особенно важно в условиях цифровизации и необходимости обеспечения экономической безопасности в процессе осуществления контроля. Автором на основе критического анализа существующих и применяемых в практике аудита программных продуктов разработаны рекомендации по автоматизации предложенной модели анализа эффективности внутреннего аудита и методики ее применения (стр. 93-100, 108-117 диссертации).

Особый научный интерес представляют рекомендации автора по повышению эффективности внутреннего аудита с учетом ограниченности трудовых ресурсов. В диссертации справедливо отмечено, что основным ресурс в аудите - это персонал. Его навыки, скорость обработки информации, опыт, уровень компетенции и интуиция играют решающую роль в процессе проведения контрольных процедур и влияют на качество и результаты контроля и аудита (стр. 120-124 диссертации).

Таким образом, результаты представленного диссертационного исследования существенно расширили ряд теоретических положений по информационно-методическому обеспечению анализа эффективности внутреннего аудита коммерческих организаций. Внедрение в практику разработанных в диссертации теоретических положений, методик, правил и процедур аудита будет способствовать в конечном итоге качественному улучшению организации и проведения внутреннего контроля и оценки ее эффективности.

5. Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации. В силу доказанной теоретической и практической значимости работы существует возможность использования результатов и выводов диссертационного исследования как в работе внутреннего аудита коммерческих организаций, так и в учебном процессе.

Разработанная автором методика и предложенные рекомендации могут быть использованы при разработке нормативно-правовых актов в целях совершенствования методологии и методики организации внутреннего аудита, отвечающего требованиям международных стандартов в части применения риск-ориентированного подхода.

Методика анализа эффективности внутреннего аудита, предложенные подходы к автоматизации процедур внутреннего аудита могут быть рекомендованы к применению в холдингах, имеющих сложную организационную структуру, различных сфер деятельности в целях удовлетворения интересов собственников коммерческих организаций и сравнения эффективности деятельности внутреннего аудита в дочерних организациях с учетом ограниченности человеческих ресурсов.

Методические подходы и рекомендации по анализу эффективности внутреннего аудита направлены на повышение качества информационного обеспечения и оперативного расчета фактического уровня эффективности коммерческих организаций используются в учебном процессе при подготов-

ке курса лекционных и практических занятий в ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

6. Дискуссионные вопросы и замечания по диссертации. Вместе с тем, отмечая актуальность диссертационного исследования, его новизну и значимость для науки и практики, следует указать ряд замечаний, не снижающих общей ценности работы:

1. В работе (стр. 45) предполагается, что оценка внутреннего аудита включает анализ его эффективности, при этом недостаточно четко указаны цели и этапы проводимого анализа.

2. Вызывает сомнение предложенный автором подход применения риск-ориентированного годового планирования (стр. 84, 86) с учетом включения всех бизнес-процессов организации во вселенную внутреннего аудита как единственно верный и соответствующий международным стандартам внутреннего аудита. Следует уточнить, почему предлагается обеспечивать покрытие всех бизнес-процессов организации процедурами внутреннего аудита за три года? Существуют ли иные подходы к обеспечению риск-ориентированного подхода? В работе они не раскрыты.

3. Автором не представлены предложения по распределению удельного веса составных элементов эффективности (таблица 2.2 стр. 87) в случае отсутствия данных для определения одного из элементов, и то, каким образом будет обеспечена целевая эффективность на уровне 100%.

4. В третьей главе наряду с предложениями автора, на наш взгляд, работа обогатилась бы если бы соискатель исследовала внедрение возможностей блокчейн-технологий в систему бухгалтерского учета, анализа, аудита и его влияния на систему внутреннего аудита и оценки ее эффективности.

7. Заключение по диссертационной работе. Несмотря на указанные замечания, которые носят дискуссионный характер, представленная диссертация Е.Н. Каламановой является завершенным исследованием, обладающим научной и практической значимостью. Исследование представляет собой научно-квалификационную работу, в которой на основании выполненных автором исследований разработаны теоретические положения, совокупность которых можно квалифицировать как решение научной проблемы, связанной с развитием теоретических положений и разработкой практических рекомендаций по организации информационно-методического обеспечения эффективности внутреннего аудита, соответствующего современному уровню автоматизации бизнес-процессов коммерческих организаций.

Диссертационная работа Каламановой Е. Н. является научным исследованием. Результаты, представленные в работе, обладают признаками научной новизны, теоретической и практической значимостью. Автореферат и публикации полностью соответствуют основному содержанию работы и отражают ее результаты.

Результаты диссертационного исследования 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 искомой учёной степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (11. Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика) (экономические науки).

Официальный оппонент

Алибеков Ш.И.

Алибеков Шахизин Ильмутдинович, доктор экономических наук
профессор, профессор кафедры гуманитарных и социально-экономических дисциплин

Место работы:

Северо-Кавказский институт (филиал) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Всероссийский государственный университет юстиции (РПА Минюста России)» в г. Махачкале

Почтовый адрес: 367009 г. Махачкала, ул. Агасиева, д. 7

Тел. +7 (8722) 60-3333

E-mail : skf@rpa-mjust.ru

«20» мая 2024 г.

