

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета
на диссертацию Антоновой Надежды Александровны
на тему: «Совершенствование процедуры дью-дилидженс с применением
сценарного метода на основе риск-ориентированного подхода»,
представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук
по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика

Актуальность темы диссертационного исследования.

В настоящее время происходят существенные изменения в мировой экономике. Влияние этих изменений отражается на производстве, на технологиях, науке других сферах. Аудиторская и консалтинговая деятельность не исключение. Появление новых видов аудиторских услуг обуславливается новыми вызовами, возможностями и потребностями пользователей финансовой информации. В диссертационном исследовании поднимаются актуальные вопросы, относящиеся к теоретическому и методологическому обеспечению новых видов предоставляемых аудиторами услуг, в том числе набирающей популярность процедуры дью-дилидженс.

Трансформационные процессы всегда сопряжены с рисками, а в такие сложные исторические периоды инвесторы всегда заинтересованы в сохранении и преумножении своего капитала. Поэтому повышенное внимание и интерес к этой процедуре с учетом социально-экономической ситуации оправданы. Разработанный алгоритм планирования и выполнения процедуры дью-дилидженс, основанный на риск-ориентированном подходе, является важным результатом диссертационного исследования Антоновой Н.А.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, содержащихся в диссертации.

В диссертационном исследовании Антонова Н.А. поставила цель разработать методику планирования и проведения процедуры дью-дилидженс, в основу которой положен сценарный метод и риск-ориентированный подход.

Для достижения поставленной цели соискателем исследован огромный массив данных, изучены современные методики проведения процедуры, различные научные статьи, актуальные аналитические обзоры, в том числе аудиторско-консалтинговых компаний.

Проведенный всесторонний анализ исследуемой проблематики и обобщение существующих научных знаний, основанных на работах ведущих исследователей в области бухгалтерского учета и аудита, позволили соискателю представить обоснованные научные положения, выводы и рекомендации, нашедшие отражение в диссертационном исследовании.

Следует отметить серьезный подход соискателя по подбору материалов и литературы, что подтверждается значительным списком используемых источников, треть из которых – источники на английском языке. Основная цель диссертационной работы, несомненно, достигнута, путем решения задач, которые и определили структуру и содержание исследования.

Основные научные результаты исследования и их новизна.

К существенным результатам диссертационного исследования можно отнести:

1. Определены объекты дью-дилидженс, представлено определение исследуемой процедуры на основе проведенного сравнительного анализа с аудитом и с учетом определения объектов дью-дилидженс.

2. Обоснована усовершенствованная формула для расчета оценки стоимости инвестиционного проекта. В формуле учитываются факторы рисков и применяются как минимум три сценария (пессимистический, реалистический и оптимистический).

3. Предложены новые инструменты для идентификации, оценки и анализа рисков при проведении процедуры дью-дилидженс: тепловая карта рисков и реестр типовых рисков.

4. Сформирован чек-лист для целей выполнения процедуры дью-дилидженс, включающий необходимые для аудиторских процедур уточняющие вопросы по 12 разделам.

5. Раскрыт алгоритм планирования и выполнения процедуры дью-дилидженс в виде «дорожной карты», состоящей из четырех этапов, каждый из которых включает отдельные шаги, подробно описанные в исследовании.

6. Разработаны проект методических рекомендаций по планированию и проведению дью-дилидженс, в том числе содержащий шаблоны документационного обеспечения процедуры.

Теоретическая и практическая значимость результатов исследования.

Следует отметить теоретическую значимость исследования, которая состоит в проведенном сравнительном анализе дью-дилидженс и аудита, позволяющем классифицировать и определить место процедуры в системе аудиторской деятельности. В месте с тем, особое значение для практической деятельности имеет разработанный проект методических рекомендаций по проведению дью-дилидженс, в котором раскрывается порядок применения инструментов идентификации, анализа и оценки рисков, а также приведены шаблоны рабочих документов.

Замечания по диссертации.

Несмотря на достоинства представленного диссертационного исследования, стоит обратить внимание на отдельные дискуссионные вопросы и замечания.

1. На с.13 профессиональное суждение противопоставлено стандартным процедурам в аудите. С этим нельзя согласиться, профессиональное суждение неотъемлемая часть любых процедур.

2. На с.40 некорректно утверждается, что компании большой четверки представляют некую международную группу, они независимы и конкурируют друг с другом. Также неверно говорить о том, что сегодня в России они испытывают некоторые трудности, они полностью прекратили работу.

3. На с. 60 датой начала оказания услуг дью-дилидженс назван 1933 г., а на с.61 – 1870 г.

4. На с.105 изображена «дорожная карта» дью-дилидженс. Подробно описывается каждый этап и шаг процедуры. Чем обусловлен выбор такого

варианта схемы? Какие примеры послужили основой для разработки? В чем преимущества дорожной карты?

5. На с.110 представлена схема модулей дью-дилидженс. На Ваш взгляд, возможно ли дополнить схему другими модулями? Если да, то какими?

Отмеченные замечания не снижают научную и практическую значимость проведенного исследования. Диссертация представляет самостоятельное, выполненное на высоком профессиональном уровне исследование. Полученные результаты позволяют оценить использование соискателем методов научного познания к решению поставленных задач и достижению цели диссертации. Диссертация Антоновой Надежды Александровны на тему: «Совершенствование процедуры дью-дилидженс с применением сценарного метода на основе риск-ориентированного подхода» соответствует основным требованиям, установленным Приказом от 19.11.2021 № 11181/1 «О порядке присуждения ученых степеней в Санкт-Петербургском государственном университете», соискатель Антонова Надежда Александровна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика. Нарушения пунктов 9 и 11 указанного Порядка в диссертации не обнаружены.

Член диссертационного совета

Доктор экономических наук
профессор, профессор кафедры
бухгалтерского учета и анализа
Санкт-Петербургского государственного
экономического университета



В.Я. Соколов

7 ноября 2022 г.

Почтовый адрес: ФГБОУ ВО "Санкт-Петербургский государственный экономический

университет». 191023, Россия, город Санкт-Петербург,
наб. канала Грибоедова, д. 30-32, литер А.
Телефон: +7 (812) 310-49-24;
e-mail: sokolov@unescon.ru