

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

СОВЕТ ПО ЗАЩИТЕ ДИССЕРТАЦИЙ
НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК,
НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ ДОКТОРА НАУК
(ДИССЕРТАЦИОННЫЙ СОВЕТ)
Д 505.001.121

Решение диссертационного совета
от 15.03.2023
№ 1-23/121

Аттестационное дело № 41-11/121 (9з-23)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.121
по диссертации на соискание ученой степени кандидата наук
о присуждении Фан Тхи Тхань Куен,
гражданке Социалистической Республики Вьетнам,
ученой степени кандидата экономических наук

Диссертация «Внутренний аудит как инструмент обеспечения устойчивого развития компаний с государственным участием» по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки) принята к публичному рассмотрению и защите 02.12.2022 (протокол заседания № 3-22/121) диссертационным советом Д 505.001.121, созданным Финансовым университетом в соответствии с правами, предусмотренными в пункте 3.1. статьи 4 Федерального закона «О науке и государственной научно-технической политике» от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ, приказом Финуниверситета от 27.04.2022 № 1032/о. Изменения в полномочия и персональный состав совета внесены приказами Финуниверситета от 16.09.2022 № 0070/анк, от 21.10.2022 № 2463/о, от 08.11.2022 № 2613/о, от 21.02.2023 № 0395/о.

Соискатель Фан Тхи Тхань Куен, 1990 года рождения, в 2022 году освоила программу подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре по направлению подготовки 38.06.01 «Экономика» с присвоением квалификации «Исследователь. Преподаватель-исследователь» федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации». В настоящее время Фан Тхи Тхань Куен не работает.

Диссертация Фан Тхи Тхань Куен выполнена в Департаменте аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (Москва, Правительство Российской Федерации).

Научный руководитель – доктор экономических наук, доцент Сидорова Марина Ильинична, ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Факультет международных экономических отношений, заместитель декана по научной работе (по совместительству – профессор Департамента аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета).

По месту выполнения диссертации выдано положительное заключение по диссертации от 30.09.2022 № 07706.

Соискатель имеет 10 опубликованных работ общим объемом 8,83 п.л. (весь объем авторский) в том числе 7 работ авторским объемом 6,83 п.л. опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России. Все публикации по теме диссертации.

В опубликованных научных работах раскрыты основные положения научной новизны, отраженные в диссертационном исследовании и выносимые на защиту. В них представлены результаты диссертационного исследования, включающие методику оценки эффективности внутреннего аудита компаний с государственным участием, практические рекомендации по оценке уровня устойчивого развития данных компаний, а также предложения автора диссертации по совершенствованию систем внутреннего аудита в компаниях с государственным участием.

К наиболее значительным работам соискателя следует отнести: Фан, Тхи Тхань Куен. Оценка деятельности системы внутреннего аудита: методы и критерии / Тхи Тхань Куен Фан // Журнал «АУДИТ». – 2020. – № 11. – С. 17-24. – ISSN 2227-9288; Фан, Тхи Тхань Куен. Трансформация внутреннего аудита – эффективный способ увеличения вклада в устойчивое развитие хозяйствующего субъекта / Тхи Тхань Куен Фан // Научно-практический, теоретический журнал «Экономика и управление: проблемы, решения». – 2021. – № 2. Том 2 (110)

– С. 114-119. – ISSN 2227-3891; Фан, Тхи Тхань Куен. Влияние атрибутов корпоративного управления на эффективность внутреннего аудита в компаниях с государственным участием / Тхи Тхань Куен Фан // Учет. Анализ. Аудит. – 2021. – № 6. Том 8. – С. 77-88. – ISSN 2408-9303; Фан, Тхи Тхань Куен. Методика оценки устойчивого развития предприятия на основе интеграции между 17 ЦУР ООН и стандартами GRI / Тхи Тхань Куен Фан // Russian Economic Bulletin / Российский экономический вестник. – 2022. – № 5. Том 5. – С. 318-324. – ISSN 2658-5286. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <https://dgpj-journals.ru/wp-content/uploads/2022/09/reb-t-5-5-2022.pdf> (дата обращения: 29.08.2022).

В диссертации Фан Тхи Тхань Куен отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных работах, в которых изложены научные результаты диссертации.

Лица, включенные в состав диссертационного совета, представили 16 письменных отзывов на диссертацию, из них 16 положительных, 0 отрицательных.

На диссертацию и автореферат диссертации поступили отзывы от:

1. Чайковской Л.А. (ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. В качестве замечания выделен тот факт, что предлагаемая автором методика оценки уровня устойчивого развития компаний с государственным участием путем определения среднего геометрического значения конвертированных баллов уровня достижения 17 целей устойчивого развития ООН (отличного от нуля), применима, когда эти компании полностью публикуют все требуемые показатели. Это кажется чрезвычайно труднодостижимым, когда подготовка и представление отчета об устойчивом развитии все еще является новой областью компаний с государственным участием, а также из-за несовместимости раскрываемой нефинансовой информации.

2. Гузова Ю.Н. (ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный университет», к.э.н., доцент). Отзыв положительный. Отмечено, что в целях повышения эффективности внутреннего аудита исследование фокусируется на совершенствовании правовой системы и корпоративного управления, а не на разработке предложений по технологическому совершенствованию проведения внутреннего аудита, в частности технологии «3е-4с», паспортов и тепловых карт

риска и матриц контроля. Предлагаемая автором модель, к сожалению, слабо отражает двойственность внутреннего аудита: проверять (диагностировать) и оказывать консалтинг (влезать в «шкуру» проверяемого и совместно с проверяемым формировать мероприятия для улучшения ситуации в компании).

3. Куликовой Л.И. (ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. Отмечено, что в исследовании не рассматриваются особенности применения предложенной модели оценки эффективности внутреннего аудита в частных компаниях.

4. Сафоновой М.Ф. (ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. В качестве замечания отмечено, что в разработанной системе показателей, используемых в модели оценки эффективности внутреннего аудита, автор не принимает во внимание специфику и масштаб деятельности организаций с государственным участием.

5. Серебряковой Т.Ю. (ООО «Бизнесаудит», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. В качестве замечания отмечено, что на странице 20 автореферата автором описывается результат рейтинга компаний с государственным участием как по уровню эффективности внутреннего аудита, так и по уровню устойчивого развития, но не проводится классификация компаний по сфере деятельности. Такая классификация могла бы шире представить результаты исследования в отраслевом разрезе.

6. Сухановой Г.Н. (ООО «Вестаус», к.э.н., доцент). Отзыв положительный. В качестве замечания выделен тот факт, что предложенные автором модель и методика оценки могут быть применены только при наличии двух или более компаний, поскольку конвертируемый балл многих показателей определяется только на основе сравнений между компаниями. Чтобы преодолеть это ограничение, автору можно порекомендовать использовать среднее значение по отрасли или стандартное значение в качестве основы для сравнения.

7. Кутера М.И. (ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. В качестве замечаний отмечено: 1) Предложенная модель предназначена для оценки эффективности внутреннего аудита, но важная категория «затраты» не рассмотрена автором. Вместо сбора данных, непосредственно связанных с операционными расходами службы внутреннего аудита, автор оперирует информацией о вознаграждении членов

Ревизионной комиссии или Комитета по аудиту, раскрываемой в годовом отчете компании, что можно считать альтернативным вариантом для оценочных суждений. Следовательно, добавление указанного критерия могло бы повысить результаты исследования. Кроме того, выявление взаимосвязи между затратами и результатами внутреннего аудита поможет ответить на вопрос об эффективности инвестирования в деятельность внутреннего аудита в компаниях с государственным участием. 2) Результаты проведения одностороннего дисперсионного анализа ANOVA и двухвыборочного статистического t-теста зависят от степени разнообразия выборки. Таким образом, расширение объема выборки компаний с государственным участием в России, а также во Вьетнаме может изменить полученные выводы исследования.

В процессе защиты соискателем даны исчерпывающие ответы и необходимые разъяснения на замечания, содержащиеся в полученных отзывах.

В результате публичного рассмотрения и защиты диссертации Фан Тхи Тхань Куен на тему «Внутренний аудит как инструмент обеспечения устойчивого развития компаний с государственным участием» диссертационный совет установил, что:

1. Соискатель ученой степени Фан Тхи Тхань Куен соответствует установленным требованиям, предъявляемым к соискателям ученой степени, как лицо, подготовившее диссертацию на соискание ученой степени кандидата наук при освоении программы подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре.

2. Название темы и содержание диссертации Фан Тхи Тхань Куен соответствуют научной специальности 5.2.3. «Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика» и отрасли науки – экономические науки, по которым проводятся публичное рассмотрение и защита диссертации в диссертационном совете.

3. Соискатель ученой степени Фан Тхи Тхань Куен предложила значимое для науки и практики решение актуальной научной задачи совершенствования аудиторского сопровождения деятельности компаний с государственным участием путем выработки мер по повышению эффективности функционирования системы внутреннего аудита и усиления ее позитивного влияния на уровень достижения целей устойчивого развития в указанных компаниях.

4. Соискатель ученой степени Фан Тхи Тхань Куен ввела в научный оборот следующие новые научные результаты:

теоретические: обоснован и разработан методический подход к исследованию взаимосвязи между эффективностью внутреннего аудита и уровнем устойчивого развития компании с помощью методов экономико-математического моделирования; предложен авторский вариант интеграции между 17 целями устойчивого развития ООН и стандартами GRI с целью упрощения оценки уровня устойчивого развития компаний с государственным участием; выявлены факторы, оказывающие наиболее значительное влияние на эффективность внутреннего аудита в компаниях с государственным участием;

методические: создана методика оценки уровня устойчивого развития, базирующаяся на ранжировании компаний в результате анализа показателей, представленных в финансовой и нефинансовой (подготовленной в соответствии со стандартами GRI) отчетности компаний с государственным участием; разработана модель оценки эффективности внутреннего аудита на основе концепции COSO «Внутренний контроль» и теории заинтересованных сторон, включающая систему сигнальных показателей и балльную оценку достижения четырех целей внутреннего аудита, направленная на решение проблем субъективности и осуществимости при проведении оценки качества систем внутреннего аудита независимыми заинтересованными лицами;

практические: сформулированы практические рекомендации по повышению эффективности аудиторских служб и совершенствованию применяемой модели внутреннего аудита в компаниях с государственным участием, что позволит обеспечить основу для создания «устойчивой компании».

5. Диссертация Фан Тхи Тхань Куен на тему «Внутренний аудит как инструмент обеспечения устойчивого развития компаний с государственным участием» обладает внутренним единством, заключающемся в последовательном и комплексном исследовании отдельных методических проблем в области внутреннего аудита, его влияния на устойчивое развитие компаний, глубоком научном анализе существующих точек зрения на данные проблемы, а также выработке авторских рекомендаций по совершенствованию внутреннего аудита в компаниях с государственным участием на основе системного подхода.

6. Обоснованность положений и выводов диссертации «Внутренний аудит как инструмент обеспечения устойчивого развития компаний с государственным участием» подтверждена следующими аргументами:

- сопоставимостью авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике зарубежными и отечественными исследователями;
- использованием в основе авторских идей положений международных и национальных стандартов отчетности и аудита, известных, проверяемых данных из опубликованных источников, в том числе анализа известных фактов, обобщения передового опыта, сравнением авторских данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике;
- использованием современных экономико-математических и статистических методик сбора и обработки информации, адекватных изучаемым явлениям.

7. Результаты диссертации Фан Тхи Тхань Куен внедрены в практическую деятельность АО «Рустехэкспорт», в частности реализованы меры по повышению эффективности системы внутреннего аудита компании, а также разработана программа проведения внутреннего аудита в целях достаточного и достоверного предоставления необходимой информации, связанной с индикаторами устойчивого развития компании. Выводы и основные положения диссертации позволили АО «Рустехэкспорт» произвести корректировку стратегических задач на основе данных внутреннего аудита и организовать мониторинг реализации стратегии устойчивого развития компании. Материалы исследования также применяются в практической деятельности ПАО «Корпорация «Иркут», в частности методика оценки уровня устойчивого развития компании применена внутренними аудиторами в качестве вспомогательного инструмента для построения процесса отслеживания, сбора, расчета и раскрытия показателей, предложенных стандартами GRI, способствуя совершенствованию информационной базы для составления отчетности по устойчивому развитию. В процессе внедрения результатов исследования на основе данных внутреннего аудита разработаны предложения по более рациональному распределению трудовых и финансовых ресурсов между целями устойчивого развития, соответствующими операционной стратегии компании.

Материалы исследования используются Департаментом аудита

и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета в преподавании учебной дисциплины «Аудит и контроль».

8. Диссертация содержит сведения о личном вкладе Фан Тхи Тхань Куен в науку, который выразился в авторской постановке цели и задач исследования, сборе и обработке первичных данных о специфике организации аудиторских служб, финансовых и нефинансовых показателей деятельности компаний с государственным участием Вьетнама и России, доказательстве научной новизны результатов исследования, внедрении их в практику, апробации путем подготовки публикаций по выполненной работе, выступлений с докладами на международных научных конференциях.

9. Все материалы или отдельные результаты, заимствованные и использованные Фан Тхи Тхань Куен из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источников заимствования. Все публикации в рецензируемых научных изданиях выполнены лично Фан Тхи Тхань Куен.

Диссертационный совет отмечает, что лично Фан Тхи Тхань Куен получены следующие научные результаты:

- предложена модель оценки эффективности внутреннего аудита в компаниях с государственным участием на основе использования данных, опубликованных компаниями на своих официальных сайтах и сайтах государственных органов, а также балльной оценке достижения целей внутреннего аудита, согласующихся с концепцией COSO «Внутренний контроль» и теорией заинтересованных сторон (достаточность и достоверность опубликованной финансовой и нефинансовой информации; соблюдение требований законодательства, нормативных правовых актов, стандартов ИСО и внутренних регламентов; непрерывное совершенствование деятельности внутреннего аудита; эффективность управления рисками и рациональное использование капитала);

- разработана методика оценки уровня устойчивого развития компании с государственным участием, основанная на ранжировании компаний в результате измерения уровня достижения ими сигнальных показателей, сгруппированных в соответствии с 17 целями устойчивого развития ООН;

- продемонстрировано положительное влияние роста эффективности внутреннего аудита на степень достижения целей устойчивого развития компаниями с государственным участием на основе статистического анализа данных о результатах деятельности российских и вьетнамских компаний с помощью экономико-математического моделирования;

- разработаны рекомендации по повышению качества системы внутреннего аудита компаний с государственным участием, в частности за счет совершенствования атрибутов корпоративного управления, а именно применяемой модели внутреннего аудита и доли представителей государства в совете директоров.

10. Основные результаты диссертации опубликованы в семи статьях в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

11. Соискатель ученой степени Фан Тхи Тхань Куен в ходе работы над диссертацией и её публичной защиты показала себя как исследователь, способный к самостоятельной научной деятельности:

- проявила необходимые общие теоретические знания по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки);

- продемонстрировала умение систематизации научных знаний, в том числе с использованием комплексного подхода к анализируемым явлениям и процессам, а также продемонстрировала навыки последовательно и аргументированно излагать материалы исследования;

- овладела принципами, логикой и методологией научного познания;

- доказала понимание принципов построения систем в области бухгалтерского учета, бизнес-анализа и аудита, в том числе внутреннего аудита, а также показателей финансовой, экологической и социальной устойчивости компаний, исследования операций, математической логики и теории алгоритмов;

- доказала наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки).

На заседании 15 марта 2023 года диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.121 принял решение присудить Фан Тхи Тхань Куен ученую степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.121 в количестве 15 человек, из них 8 докторов наук по профилю (специализации) научной специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 16 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за присуждение ученой степени – 15, против присуждения ученой степени – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Председатель диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.121,
доктор экономических наук, профессор

В.И. Бариленко

Ученый секретарь диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.121,
доктор экономических наук, доцент

У.Ю. Блинова

15.03.2023