

ОТЗЫВ

на диссертацию на соискание ученой степени кандидата экономических наук
Фан Тхи Тхань Куен
по теме «Внутренний аудит как инструмент обеспечения устойчивого развития компаний с государственным участием» доктора экономических наук,
профессора **Бычковой Светланы Михайловны**,
включенной в списочный состав диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.121 по защите диссертации на соискание ученой степени кандидата наук, на соискание ученой степени доктора наук по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки)

Фан Тхи Тхань Куен представила диссертацию на тему: «Внутренний аудит как инструмент обеспечения устойчивого развития компаний с государственным участием» на соискание учёной степени кандидата экономических наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки).

Содержание диссертации полностью соответствует 11.6. «Аудиторская деятельность»; 11.7. «Методы аудита, контроля и ревизии. Классификаторы искажений в учете и аудите»; 11.8. «Регулирование и стандартизация правил ведения аудита, контроля и ревизии» Паспорта научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки). Полагаю, возможным допустить соискателя учёной степени к защите диссертации. Отмечаю, что:

1) Соискатель учёной степени Фан Тхи Тхань Куен предложила научные положения, которые сводятся к доказательству тезиса о наличии положительной взаимосвязи между эффективностью проведения внутреннего аудита и уровнем устойчивого развития в государственных компаниях, а также возможности определения ее количественной оценки.

2) Соискатель учёной степени Фан Тхи Тхань Куен ввела в научный оборот следующие новые научные результаты:

- сформирована модель оценки эффективности внутреннего аудита на основе концепции COSO «Внутренний контроль» и теории заинтересованных сторон. Снижены субъективность и неосуществимость модели, за счет включения в модель не характеристик процесса, а результативных показателей, а также благодаря использованию объективных данных, опубликованных компаниями на своих официальных сайтах (например, финансовая отчетность, аудиторское заключение, годовой отчет и система отчетности государственных органов) (С. 52-59);
- разработана методика оценки уровня устойчивого развития компании с государственным участием, основанная на измерении уровня достижения 17 целей устойчивого развития ООН и установленном соответствии между этими целями и стандартами GRI, которая позволит производить мониторинг успешности реализации стратегии и корректировку распределения ресурсов между стратегическими задачами компании с государственным участием (С. 59-78);
- продемонстрировано существование положительной корреляции и статистической взаимосвязи между эффективностью внутреннего аудита и уровнем устойчивого развития компаний с государственным участием, то есть подтвержден тезис о возможности использования внутреннего аудита как инструмента обеспечения устойчивого развития компании (С. 78-105; 106-113);
- выявлено влияние атрибутов корпоративного управления на эффективность внутреннего аудита компаний с государственным участием с помощью одностороннего дисперсионного анализа ANOVA и двухвыборочного статистического t-теста, и разработаны рекомендации по повышению качества системы внутреннего аудита данных компаний, а именно, по определению оптимального значения рассматриваемых показателей (в том числе касающихся доли представителей государства в совете директоров и применяемой модели внутреннего аудита) (С. 113-129).

3) Диссертация Фан Тхи Тхаиь Куен на тему: «Внутренний аудит как инструмент обеспечения устойчивого развития компаний с государственным участием» обладает внутренним единством, заключающемся в развитии в формировании методологии исследования взаимосвязи между эффективностью внутреннего аудита и уровнем устойчивого развития компании с учетом интеграции между 17 целями устойчивого развития ООН и стандартами GRI, а также в выявлении и классификации факторов, оказывающих влияние на эффективность внутреннего аудита.

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

Результаты исследования используются в деятельности АО «Рустехэкспорт», в частности, реализованы меры по повышению эффективности системы внутреннего аудита компании. Результаты интеграции между стандартами GRI и 17 ЦУР ООН, представленные в исследовании, позволили разработать программу внутреннего аудита в целях достаточного и достоверного предоставления необходимой информации, связанной с индикаторами устойчивого развития компании. Внедрение методики оценки уровня устойчивого развития позволило АО «Рустехэкспорт» произвести корректировку стратегических задач и организовать мониторинг успешности реализации стратегии устойчивого развития компании.

4) Материалы исследования применяются в практической деятельности ПАО «Корпорация «Иркут», в частности, при разработке методических рекомендаций для службы внутреннего аудита. 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, что

способствует совершенствованию информационной базы для составления отчетности по устойчивому развитию. На основе внедрения результатов исследования разработаны предложения по более рациональному распределению трудовых и финансовых ресурсов между целями устойчивого развития, соответствующими операционной стратегии компании.

5) Обоснованность положений и выводов диссертации «Внутренний аудит как инструмент обеспечения устойчивого развития компаний с государственным участием» подтверждена использованием общепризнанных научных методов: систематический обзор литературы, группировка и классификация, анализ и синтез, рейтинговая оценка. При оценке взаимосвязи между рассматриваемыми переменными и выявлении влияющих факторов применялись статистическое моделирование и методы статистического анализа.

6) Достоверность результатов исследования определяется изучением методов оценки взаимосвязи между эффективностью внутреннего аудита и уровнем устойчивого развития компаний с государственным участием.

7) Диссертация содержит сведения о личном вкладе Фан Тхи Тхань Куен в науку, который выразился в четкой формулировке актуальности темы исследования, степени научной разработанности темы исследования; установлении объекта исследования, предмета исследования, области исследования, целей и задач исследования; разработке теоретической основы диссертационного исследования; определении информационной базы исследования; обосновании научной новизны исследования и положений, выносимых на защиту, теоретической и практической значимости исследования, степени достоверности и апробации результатов исследования.

8) Материалы, заимствованные и использованные Фан Тхи Тхань из чужих текстов, но принадлежащие другим авторам, оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источников заимствования.

9) Основные научные результаты диссертации отражены в

в 10 научных работах общим объемом 8,83 п.л. (весь объем авторский), в том числе 7 работ авторским объемом 6,83 п.л. в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

10) Соискатель учёной степени Фан Тхи Тхань в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показала себя как квалифицированный исследователь, способный четко поставить и разработать научную задачу, связанную с формированием модели для эмпирической проверки взаимосвязи между эффективностью внутреннего аудита и уровнем устойчивого развития компаний с государственным участием, а также в разработке рекомендаций по повышению качества системы внутреннего аудита на основе выявления и анализа факторов, оказывающих влияние на эффективность такой системы.

11) Замечания по диссертации носят уточняющий характер и не влекут на положительную оценку диссертации:

- На стр 24 диссертации в Рисунке 6 «Рекомендуемый ИВА процесс разработки индикаторов и критериев для оценки деятельности внутреннего аудита», на мой взгляд, следует откорректировать название и сформулировать его как «Этапы процесса...» и стрелками определить логическую цепочку шагов.

-на стр.34 диссертации в Рисунке 7 «Географическая структура исследований по эффективности внутреннего аудита за 2000-2020 гг., в процентах» выделен удельный вес в исследованиях стран Африки, Европы, Азии и Общих. Последний термин требует пояснений.

- на стр. 41 диссертации в Рисунке 13 «Подход к интерпретации концепции устойчивого развития на уровне компании в XXI в.» следует стрелками установить связи между элементами.

12) Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация Фан Тхи Тхань на тему: «Внутренний аудит как инструмент обеспечения устойчивого развития компаний с государственным участием»

соответствует заявленной научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки) и может быть допущена к защите.

Профессор кафедры экономики и бухгалтерского учета факультета экономики и управления в АПК
ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет»
доктор экономических наук, профессор,
Заслуженный работник
высшей школы РФ

Бычкова
Светлана
Михайловна

14 декабря 2022 г.

Контактная информация:

ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет»
Кафедра экономики и бухгалтерского учета
д.э.н., профессор
Заслуженный работник высшей школы РФ
Бычкова Светлана Михайловна
Адрес: 196601, г. Санкт-Петербург, г. Пушкин,
Петербургское шоссе дом 2, каб.2219
Эл. почта kafedra_ek_analiza_spbgau@mail.ru

Подпись С.М. Бычковой заверяю.

Проректор по научной, инновационной и международной работе
канд. ветеринар.наук, доц

Р.О. Колесников