

ОТЗЫВ

на диссертацию на соискание учёной степени кандидата наук
Фан Тхи Тхань Куен по теме «Внутренний аудит как инструмент обеспечения
устойчивого развития компаний с государственным участием»
доктора экономических наук, профессора Герасимовой Елены Борисовны,
включенной в списочный состав диссертационного совета Финансового
университета Д 505.001.121 по защите диссертаций на соискание учёной
степени кандидата наук, на соискание учёной степени доктора наук

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 учёт, аудит и экономическая статистика (экономические науки).

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

Отмечаю, что:

1) соискатель учёной степени Фан Тхи Тхань Куен предложила значимые для науки и практики решение актуальной научной задачи, имеющей важное социально-экономическое значение – сформировала модель для эмпирической проверки взаимосвязи между эффективностью внутреннего аудита и уровнем устойчивого развития компаний с государственным участием, а также разработала рекомендации по повышению качества системы

внутреннего аудита на основе выявления и анализа факторов, оказывающих влияние на эффективность такой системы.

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);

– 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;

– 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;

– 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).

3) Диссертация «Внутренний аудит как инструмент обеспечения устойчивого развития компаний с государственным участием» обладает внутренним единством, исследование основано на применении общенаучных принципов исследования, предполагающих комплексный и системный подход к изучению экономических явлений и процессов. Кроме того, при проведении исследования использовались следующие методы познания: диалектический метод познания социально-экономических явлений, анализ, синтез, дедукция, классификация, наблюдение, детализация, сравнение, группировка.

4) Теоретическая и методологическая основа работы – это исследования ученых, нормативные документы, которые регламентируют развитие поставленной в исследовании проблемы.

5) Обоснованность положений и выводов диссертации «Внутренний аудит как инструмент обеспечения устойчивого развития компаний с государственным участием» подтверждена их теоретической и практической значимостью.

Теоретическая значимость исследования заключается 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.

Практическая значимость исследования заключается в создании методики оценки уровня устойчивого развития компании, базирующейся на использовании системы нефинансовой отчетности, подготовленной в соответствии со стандартами GRI, а также в разработке модели оценки эффективности внутреннего аудита, способствующей решению проблем субъективности, осуществимости и увеличению возможностей использования модели независимыми заинтересованными лицами.

6) Результаты диссертации «Внутренний аудит как инструмент обеспечения устойчивого развития компаний с государственным участием» и научные разработки автора внедрены в науку и практику работы коммерческих организаций, что подтверждено списком конференций, в которых принимал участие соискатель, и справками о внедрении.

7) Диссертация содержит сведения о личном вкладе Фан Тхи Тхань Куен в науку, который выразился:

- в самостоятельном планировании целей, задач, формулировании темы, предмета исследования;

- в непосредственном участии автора диссертации в анализе и обобщении информации по теме диссертации в доступном научном обороте, сборе эмпирических данных, их статистической обработке, апробации результатов диссертации;

- личной подготовке основных публикаций по выполненной работе и выступлении с докладами на научных конференциях.

8) Все материалы или отдельные результаты, заимствованные Фан Тхи Тхань Куен из чужих текстов, оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источников заимствования.

9) Основные положения и результаты исследования отражены в 10 работах общим объемом 8,83 п.л. (весь объем авторский), в том числе 7 работ авторским объёмом 6,83 п.л. опубликовано в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

10) Соискатель учёной степени Фан Тхи Тхань Куен в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показала себя как квалифицированный исследователь, способный четко поставить и разработать научную задачу, детально рассмотреть вопросы теории и методологии выбранной для исследования проблемы. Автор продемонстрировала все необходимые профессиональные умения и навыки, позволившие сформулировать гипотезу исследования, изучить проблему с позиций институциональный основ и практического применения в сфере области

исследования.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация:

- 1) соответствует заявленной научной специальности и может быть допущена к защите;
- 2) соответствует установленным критериям и требованиям.



Герасимова Елена Борисовна
доктор экономических наук, профессор

14.02.2023



и
итета
ухова
В.г.