

## 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

Мельник Маргариты Викторовны,

включенной в списочный состав диссертационного совета Финансового  
университета Д505.001.121 по защите диссертации на соискание ученой  
степени кандидата наук, на соискание ученой степени доктора наук

Фан Тхи Тхань Куен представила диссертацию на тему «Внутренний аудит как инструмент обеспечения устойчивого развития компаний с государственным участием» на соискание ученой 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 представленной диссертации полностью соответствует Паспорту научной специальности 5.2.3 «Региональная и отраслевая экономика: учет, аудит и экономическая статистика» (экономические науки) в части пунктов 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».

Анализ содержания теоретических позиций автора по исследуемой теме и ценность конкретных рекомендаций позволяют считать возможным допустить соискателя ученой степени кандидата экономических наук Фан Тхи Тхань Куен к защите диссертации.

Соискатель ученой степени Фан Тхи Тхань Куен предложила решение актуальной задачи, имеющей важное социально-экономическое значение для развития систем внутреннего контроля и аудита в крупных корпоративных структурах с государственным участием, что позволяет существенно повысить результативность контроля на основе интегрированного использования риск-ориентированного контроля, своевременного выявления резервов повышения эффективности деятельности и обеспечения обоснованности управленческих решений по стратегии развития экономических субъектов.

Диссертация подготовлена на основе глубокой проработки большого числа научных материалов, базируется на серьезных статистических данных и знании нормативных документов, регламентирующих систему внутреннего аудита и контроля, включая международные документы, документы России и других стран. Оправдан выбор объекта исследования, поскольку во многих странах все большую роль, особенно в развитии базовых отраслей, играют организации, капитал которых формируется с государственным участием. Кроме того, в большинстве стран многие крупные хозяйственные структуры имеют в своей основе полный (сто процентный) государственный капитал, хотя и функционируют в коммерческом режиме и формируют прибыль, самостоятельно определяя дальнейшее развитие и распределение доходов. Организация аудита деятельности таких субъектов хозяйствования приобретает все большее значение и требует контроля не только за достигнутыми результатами, которые определяют налогооблагаемую базу и непосредственно влияют на бюджеты страны и регионов, но и за использованием ресурсов в период всего процесса производства. Это определяет актуальность текущего контроля и его роль в системе регулирования.

В диссертации Фан Тхи Тхань Куен сбалансированно изложены теоретико-методологические и прикладные вопросы развития внутреннего

аудита и раскрыты особенности организации системы внутреннего контроля и аудита в организациях с высокой долей государственного капитала. Автор сумела достаточно полно раскрыть роль контрольной функции управления в формировании, обеспечении достоверности, полноты и своевременности получаемой информации, на основе которой могут быть приняты обоснованные управленческие решения.

В работе раскрыты и систематизированы основные концепции постановки систем внутреннего аудита и контроля, проведен их анализ, показаны общие позиции, которые формируют эти концепции, и специфика, соответствующая особенностям контролируемых объектов, в частности - для предприятий с государственным участием. Хорошо показано влияние контрольной функции на успешность развития организации. В работе проанализирован уровень стандартизации системы внутреннего аудита и показаны те существенные стороны, которые требуют первоочередного совершенствования и закрепления, и те направления контрольной деятельности, которые нуждаются в дальнейшем развитии и совершенствовании.

В работе дано понятие устойчивого развития и показана специфика его оценки с учетом экономической, экологической и социальной устойчивости. Достижение устойчивости развития автор рассматривает как цель и сравнивает разные методические подходы к оценке результативности и эффективности деятельности организации, в частности постановки систем внутреннего аудита и контроля. При этом контрольная функция рассматривается как важный фактор обеспечения устойчивости. Эти положения хорошо дополняются данными Приложения А «Концептуальные основы устойчивого развития на уровне компании».

Следует отметить, что Фан Тхи Тхань Куен использует прежде всего материалы международного уровня, в частности международные стандарты и методики, регламентирующие развитие внутреннего аудита и контроля и

оценки уровня устойчивости компании. При этом она достаточно активно показывает специфику своей страны – Вьетнама. В целом, основы теоретико-методологических позиций изложены в работе достаточно полно.

В работе глубоко проанализированы методические материалы, регламентирующие развитие внутреннего аудита в крупных корпоративных структурах и опыт их реализации на практике ряда отраслей и структур. Методики, излагаемые в работе, представлены достаточно полно, все ссылки на оригинальные материалы даны четко. Особо следует отметить, что автор хорошо владеет не только материалом, но и глубоко понимает возможности его использования в условиях организаций разного профиля и уровня развития.

Соискатель анализирует опыт Вьетнама по внедрению современных методов внутреннего аудита и контроля в компаниях с участием государственного капитала, приводя конкретные примеры по использованию рассматриваемых методик применительно к компаниям Вьетнама, показывая их высокую практическую значимость и реальный эффект. Очень важно отметить, что аспирантка четко показала направления влияния организации внутреннего аудита на изменения экономических характеристик деятельности организации на основе мобилизации внутренних резервов и своевременной корректировке планов.

В работе дана оценка разных моделей организации внутреннего аудита и контроля и обоснованы объективные причины и условия, влияющие на их выбор. Они органически увязаны с решением задач устойчивого развития. Большой интересный практический материал приведен в Приложениях Б, В.

В результате исследования сформулирован ряд практических рекомендаций по системе инструментария внутреннего аудита корпоративных структур:

- модель оценки эффективности внутреннего аудита с использованием результативных показателей, представленных на официальном сайте организации;

- методика оценки уровня устойчивого развития компании, основанной на измерении соответствующих 17 целей устойчивого развития и их соответствия международному стандарту GRI, что позволяет корректировать стратегические задачи, отслеживать ход их реализации и оценивать результативность;

- выявление корреляционной зависимости экономической эффективности аудита и уровня экономичности развития компаний с государственным участием;

- разработка рекомендаций по повышению качества системы внутреннего аудита на основе одностороннего дисперсионного анализа ANOVA и двух выборочных статистических Т-тестов.

Представленные материалы убедительно доказывают, что предложения и рекомендации, приведенные в работе, реально могут использоваться в практике предприятий с государственным участием и обеспечивать повышение устойчивости их развития.

Изложенное позволяет сделать вывод, что рецензируемая диссертация представляет собой целостное, отличающееся методологическим единством и завершенное в рамках поставленных задач исследование, проведенное на добротной основе изучения теоретико-методологических материалов, международных и национальных документов и изучении лучших практик организации внутреннего аудита. Все выводы и рекомендации, сформулированные в работе, хорошо аргументированы и доказаны конкретными расчетами.

Результаты диссертации и научные разработки автора используются в практической деятельности АО «Рустехэкспорт», ПАО «Корпорация Иркут». Материалы исследования могут быть использованы при преподавании



учебной дисциплины «Аудит и контроль» в вузах и в системе повышения квалификации.

Диссертация Фан Тхи Тхань Куен на тему: «Внутренний аудит как инструмент обеспечения устойчивого развития компаний с государственным участием» обладает внутренним единством, заключающемся в комплексном решении поставленной задачи.

Диссертация содержит сведения о личном вкладе соискателя, который выразился в самостоятельном выборе темы исследования, структуризации исследования, обосновании требований к методам контроля с учетом организационно-технических особенностей управляемого объекта, в обзоре научной литературы и нормативных документов, и классификации принципов рейтинговой оценки уровня и качества внутреннего аудита. Особый интерес представляет оценка взаимосвязи между рассматриваемыми показателями и выявлением влияния факторов их формирования. Для этого использованы методы статистического моделирования и статистического анализа.

В процессе защиты соискатель продемонстрировала высокие теоретические знания по выбранной научной специальности 5.2.3 «Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика» (экономические науки). Структура диссертации логична, материал изложен в тесной взаимосвязи выдвигаемых положений и системы доказательств их правомерности и обоснованности. В работе хорошо показаны различные научные подходы к решению поставленной задачи и обозначен авторский взгляд на исследуемую проблему. Это обеспечивает высокую аргументацию и доказательность выводов работы и положений, выносимых на защиту. Особо следует отметить стремление к количественной оценке взаимосвязей между эффективностью внутреннего аудита и уровнем устойчивости развития компаний с государственным участием с выделением ведущих факторов, оказывающих влияние на эффективность внутреннего аудита.

Диссертация является завершенной целостной научной работой, результаты которой полно отражены в десяти научных статьях 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, все публикации по теме диссертации.

Обоснованность научных положений и рекомендаций подтверждена доказательностью материалов, приведенных в работе. Следует отметить достаточно полное научно-теоретическое обоснование значимости выявленных проблем, умение использовать современные методы исследования и систематизировать убедительные доказательства предлагаемых рекомендаций.

В качестве пожелания аспиранту следует отметить необходимость более полного отражения в диссертации организационно-технических особенностей отрасли, к которой относится аудируемый объект; при оценке факторов устойчивости развития следует также привести количественные оценки показателей (например, динамичность производства, длительность производственного цикла, ритм процесса при непрерывном производстве, долю подготовительно-заключительного времени или кодированные характеристики методов организации бизнес-процессов). В отношении объекта – предприятия с государственным участием – важно показать не только долю капитала, принадлежащего государству, но и формы его получения (взнос в уставный капитал, текущее финансирование), так как это непосредственно влияет на оценку устойчивости организации.

Диссертация и автореферат диссертации Фан Тхи Тхань Куен на тему «Внутренний аудит как инструмент обеспечения устойчивого развития компаний с государственным участием» написана с соблюдением установленных требований и позволяет комплексно оценить содержание, научную новизну и практическую значимость исследования. Содержание диссертации соответствует сформулированным целям и задачам, а результаты

исследования прошли широкую апробацию и приняты к использованию рядом компаний.

Исходя из изложенного, считаю, что представленная Фан Тхи Тхань Куен к защите диссертация на тему «Внутренний аудит как инструмент обеспечения устойчивого развития компаний с государственным участием» соответствует заявленной научной специальности, по содержанию она соответствует установленным критериям и может быть допущена к защите в Диссертационном совете.

---

Мельник Маргарита Викторовна

доктор экономических наук, профессор

10.02.2023



В.  
—  
и  
итета  
ухова  
13 г.