

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.121
д.э.н., доцента Толмачева Михаила Николаевича (профиль (специализация)

«Экономический анализ. Экономическая статистика»)

на диссертацию Фан Тхи Тхань Куен на тему

«Внутренний аудит как инструмент обеспечения устойчивого развития
компании с государственным участием», представленную на соискание
ученой степени кандидата 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 компании с
государственным участием» на соискание ученой степени кандидата 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 Паспорту научной
специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский
учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки):
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».

Полагаю возможным допустить соискателя ученой степени к защите
диссертации.

Отмечаю, что:

1) соискатель ученой степени Фан Т.Т.К. предложила значимое для науки
и практики решение актуальной научной задачи, имеющей важное
экономическое значение – доказано наличие положительной взаимосвязи
между эффективностью проведения внутреннего аудита и уровнем
устойчивого развития в компаниях с государственным участием, что

позволило разработать методику количественной оценки уровня устойчивого развития компании;

2) соискатель ученой степени Фан Т.Т.К. ввела в научный оборот следующие новые научные результаты:

- сформировать индикаторы, соответствующие стандартам GRI, для оценки вклада компаниях с государственным участием в достижение целей устойчивого развития;

- предложена методика оценки уровня устойчивого развития компании на основе интеграции между 17 целями устойчивого развития ООН и стандартами GRI;

- доказана гипотеза о взаимосвязи между эффективностью внутреннего аудита и уровнем устойчивого развития компаний с государственным участием.

Значение теоретических и практических результатов заключается в развитии методического инструментария внутреннего аудита как инструмента обеспечения устойчивого развития компании;

3) диссертация «Внутренний аудит как инструмент обеспечения устойчивого развития компании с государственным участием» обладает внутренним единством, является структурированным, прослеживается логика и последовательность изложения материала;

4) обоснованность положений и выводов диссертации «Внутренний аудит как инструмент обеспечения устойчивого развития компании с государственным участием» обеспечивается полнотой, критическим анализом различных точек зрения, новизной концепции исследования, подтверждена расчетами, обеспечивается сопоставлением и обобщением различных подходов к анализу, доказательностью выводов.

Фан Т.Т.К. систематизированы и развиты методические положения в области внутреннего аудита компаний с государственным участием в части рекомендаций по повышению качества системы внутреннего аудита на основе выявления и анализа факторов, оказывающих влияние на эффективность

такой системы. Для решения поставленных задач автор применяет различный инструментарий, в частности, анализ и синтез, группировку, методы рейтинговой оценки, корреляционно-регрессионный анализ, метод главных компонент. Предлагаемые автором методические подходы апробированы и подтверждены конкретными статистическими данными и полученными результатами.

Достоверность результатов, полученных Фан Т.Т.К., подтверждается их апробацией на научно-практических конференциях и основными положениями диссертации, опубликованными в рецензируемых научных журналах;

5) результаты диссертации нашли практическое применение в деятельности АО «Рустехэкспорт», в частности методика оценки уровня устойчивого развития позволило произвести корректировку стратегических задач и организовать мониторинг успешности реализации стратегии устойчивого развития компании. Материалы исследования применяются в практической деятельности ПАО «Корпорация «Иркут», в частности, методика оценки уровня устойчивого развития компании используется 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;

б) диссертация содержит сведения о личном вкладе Фан Т.Т.К. в науку, который выразился в непосредственном участии автора диссертации на всех этапах процесса исследования: формулировке цели и задач исследования, установлении предмета и объекта, выборе методов исследования, сборе, обобщении и анализе информации, обосновании научной новизны исследования и положений, выносимых на защиту, теоретической и практической значимости исследования, апробации и публикации результатов исследования;

7) все материалы или отдельные результаты, заимствованные Фан Т.Т.К. из чужих текстов, оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования.

Соискатель ученой степени Фан Т.Т.К. указала, что лично ей получены следующие результаты:

- сформирована модель оценки эффективности внутреннего аудита на основе концепции COSO «Внутренний контроль» и теории заинтересованных сторон. Снижены субъективность и неосуществимость модели, благодаря включению в модель не характеристик процесса, а результативных показателей; использованию объективных данных, опубликованных компаниями на своих официальных сайтах;

- 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;

- подтверждена гипотеза 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 дисперсионного анализа и двухвыборочного статистического t-теста, и разработаны рекомендации по повышению качества системы внутреннего аудита данных компаний.

8) основные научные результаты диссертации опубликованы в 10 работах, в том числе 7 статьях в рецензируемых журналах, определенных перечнем ВАК при Минобрнауки России;

9) соискатель ученой степени Фан Т.Т.К. в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показала себя как ответственный и грамотный исследователь, способный самостоятельно решать научные задачи, доказала наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач в области внутреннего аудита;

10) в качестве замечаний можно отметить:


- требует пояснения выбор максимального или минимального значений (по компании, группе компаний, сектору экономики и т.д.) в предложенной методике оценки уровня устойчивости развития компании с государственным участием (с. 76, табл. 6);

- почему не рассматривались другие факторы, влияющие на уровень устойчивого развития (с. 108, табл. 14, уравнение (7))? В этом случае влияние показателя «Уровень эффективности внутреннего аудита» было бы меньше.

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

- соответствует заявленной научной специальности и может быть допущена к защите;

- соответствует установленным критериям и требованиям.


Голмачев Михаил Николаевич
доктор экономических наук, доцент

10 февраля 2023 г.



Д
В
«


та
ва
г.