

В диссертационный совет  
Финансового университета  
Д 505.001.121

## ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Фан Тхи Тхань Куен на тему: **«Внутренний аудит как инструмент обеспечения устойчивого развития компаний с государственным участием»**, представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки)

Диссертация Фан Тхи Тхань Куен выполнена на интересную дискуссионную тему, посвященную внутреннему аудиту. Данная тематика слабо исследована в российской экономической литературе и еще менее изученным является аспект международных сравнений в области развития внутреннего аудита. Спорным является и фактическое использование в русском языке термина «внутренний аудит» для государственного сектора. Правильнее называть это явление «ревизией» (дословный перевод «пересмотр»), поскольку даже в немецком языке он звучит как «интернеревицион». В автореферате не приведена специфика использования данного термина во вьетнамском языке.

К достоинствам работы необходимо отнести то, что автор в основу теоретической концепции построения модели внутреннего аудита использует систему COSO «Внутренний контроль», используемую как в России, так и во Вьетнаме. Это создает естественную базу сравнения российских и вьетнамских систем внутреннего аудита как в статике, так и в динамике. Кроме того это важный показатель развития компаний с государственным участием импортирующими достижения частных компаний в свою практику.

Следует поддержать идею автора автореферата о разработке модели оценки фактического состояния деятельности компаний с государственным участием и исследовании проблем необходимости совершенствования системы корпоративного управления при достижении целей устойчивого развития ООН, а также ее эмпирической проверке. Естественным шагом на этом пути является обращение внимания на функции внутреннего аудита в качестве инструмента обеспечения устойчивого развития компаний с государственным участием.

Приведенная в работе оценка деятельности внутреннего аудита на основе применения предложенной модели показала, что в целом эффективность внутреннего аудита достигает в компаниях с государственным участием России и Вьетнама лишь «удовлетворительного уровня» в течение трех лет. Такая оценка для развивающихся экономик и их системы управления государственным сектором вполне справедлива, правда, количественные (бальные) оценки всегда достаточно грубы и субъективны.

В исследовании отмечается отсутствие интеграции между различными международными документами в сфере управления устойчивым развитием, что особенно важно, когда цели устойчивого развития ООН должны стать стратегическими целями каждой компании, что станет ценным вкладом в повышение мировой стабильности. Предложенная автором методика оценки уровня устойчивого развития компании с государственным участием, базирующаяся на использовании системы нефинансовой отчетности, подготовленной в соответствии со стандартами GRI, может быть использована как полезный инструмент для ранжирования уровня устойчивого развития компаний с государственным участием в разных регионах и областях деятельности.

С практической точки зрения, интерес представляют выявленные автором факторы, оказывающие влияние на эффективность внутреннего аудита, на основании которых сформулированы практические рекомендации по повышению его эффективности. В рамках сформулированных предложений Фан Тхи Тхань Куен было уточнено определение оптимального значения рассматриваемых показателей (в том числе касающихся доли представителей государства в совете директоров и применяемой модели внутреннего аудита).

В качестве замечаний по работе, представленным положениям и выводам, можно указать следующее: 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. 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). Эта проблема эффективности оценки двойственности функционирования внутреннего аудита достаточно дискуссионна и сложна при практической реализации.

В рамках рассматриваемого исследования высказанное замечание, однако, не является критическим, не снижает общей ценности проведенного

диссертационного исследования и, в целом, не влияет на общую положительную оценку.

Автореферат и публикации Фан Тхи Тхань Куен позволяют сделать вывод о том, что диссертация является законченным научно-исследовательским трудом, выполненным самостоятельно на высоком научном уровне. Работа соответствует квалификационным признакам диссертации. Полученные автором результаты достоверны, выводы и заключения обоснованы. Диссертационная работа отвечает всем требованиям «Положения о присуждении ученых степеней» (в ред. Постановления Правительства Российской Федерации от 26.09.2022 № 1690), а её автор, Фан Тхи Тхань Куен заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки).

Доцент кафедры статистики,  
учета и аудита экономического  
факультета СПбГУ, к.э.н., доцент

Гузов Юрий Николаевич

11.01.2023

ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский  
государственный университет», 199034,  
г. Санкт-Петербург, Университетская наб., д. 7–9  
Тел. +7 (921) 636-56-49,  
Email [y.guzov@spbu.ru](mailto:y.guzov@spbu.ru)