

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 Башиной Ольги Эмильевны, 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 – формирование 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.

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

- предложила 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. (с. 52-59);

- разработала методику 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) ;

- доказала наличие 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) ;

- выявила 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. (с.113-129).

3) диссертация «Внутренний аудит как инструмент обеспечения устойчивого развития компаний с государственным участием» обладает внутренним единством , заключающимся 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.

4) обоснованность положений и выводов диссертации «Внутренний аудит как инструмент обеспечения устойчивого развития компаний с государственным участием» подтверждена следующими аргументами:

- сопоставимостью авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике зарубежными и отечественными исследователями ;

- применением различных общенаучных методов, таких как : сводка и группировка, классификации, анализ и синтез, рейтинговая оценка, статистическое моделирование и методы статистического анализа;

- использованием современных, адекватных изучаемым явлениям, методов сбора и обработки исходной информации, отчеты государственных органов, а также данные с корпоративных порталов в сети Интернет компаний с государственным участием России и Вьетнама.

Достоверность результатов полученных Фан Тхи Тхань Куен основывается на научных трудах мирового сообщества ученых по методологии и методике оценки деятельности внутреннего аудита, идентификации факторов, оказывающих влияние на эффективность внутреннего аудита, а также по интерпретации концепции устойчивого развития на уровне компании в качестве теоретической базы.

5) результаты диссертации Фан Тхи Тхань Куен внедрены в практическую деятельность АО «Рустехэкспорт», в частности, реализованы меры по повышению эффективности системы внутреннего аудита компании, а также а практическую деятельность ПАО «Корпорация «Иркут» при разработке методических рекомендаций для службы 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».

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

- в непосредственном участие соискателя в получении исходных данных и научных экспериментах ;

- непосредственном участии автора диссертации на всех этапах процесса исследования ;

- личном участии автора диссертации в апробации результатов исследования;

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

7) все материалы или отдельные результаты, заимствованные Фан Тхи Тхань Куен из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащем образом с указанием источника заимствования.

8) основные научные результаты диссертации отражены в 10 научных публикациях общим объемом 8,83 п.л.(весь объем авторский). В том числе 7 работ авторским объемом 6,83 п.л. опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

9) Соискатель ученой степени Фан Тхи Тхань Куен в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показала себя как исследователь, способный к самостоятельной деятельности

- проявила необходимые общие теоретические знания по научной специальности 5.2.3 - Региональная и отраслевая экономика : бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки);

- овладела принципами, логикой и методологией научного познания;

- овладев специальными знаниями, умениями и навыками по вопросам проведения внутреннего аудита, как основного инструмента обеспечения устойчивого развития компаний с государственным участием, доказала наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач по специальности 5.2.3 – Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки).

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация соответствует заявленной научной специальности 5.2.3 -Региональная и отраслевая экономика : бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистик (экономические науки) и может быть допущена к защите.



(личная подпись)

доктор экономических наук, профессор
Башина Ольга Эмильевна

«01» февраля 2023 г.



нау

«

гета

ова

3 г.