

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 Вахрушиной Марии Арамовны, 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. Следует признать актуальной тему исследования. Влияние ESG-факторов на деятельность компаний и достоверность их нефинансовой отчетности представляет глобальный научный интерес для современных ученых и практиков.
2. Основные научные результаты соискателя состоят в следующем:
 - 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 (например, финансовая отчетность, аудиторское заключение, годовой отчет и система отчетности государственных органов) (С. 52-59);

– 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 (С. 59-78);

– 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 (С. 78-105; 106-113);

– 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) (С. 113-129).

3. Полученные результаты исследования следует признать научно обоснованными. Они отражены в 10 научных работах 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

Кроме того, основные результаты исследования докладывались и получили положительную оценку на ряде научно-практических конференций, а именно : на 2-й Международной научно-практической конференции «Механизмы бухгалтерского учета, контроля и анализа, обеспечивающие современную и будущую экономику» (Москва, Финансовый университет, 21 февраля 2020 г.); на XI Международном научном студенческом конгрессе «Память о Великой Отечественной войне в сознании молодежи XXI века» (Москва, Финансовый университет, 6 мая – 20 мая 2020 г.); на VI Всероссийской научной конференции магистрантов и аспирантов «Современные парадигмы развития учета, анализа и аудита в исследованиях молодых ученых» (г. Новосибирск, Санкт-Петербург, Москва, Новосибирский государственный технический университет, Санкт-Петербургский государственный экономический университет, Финансовый университет, 23 апреля 2021 г.); на Международной научно-практической конференции «Экономический анализ: опыт и перспективы развития», посвященной 70-летию проф. В.И. Бариленко (Москва, Финансовый университет, Международная ассоциация организаций финансово-экономического образования – МАОФЭО, 10 сентября 2021 г.); на V Международной научной конференции «Социальные и культурные трансформации в контексте современного глобализма», посвященной 70-летию доктора философских наук, профессора Акаева Вахита Хумидовича, в рамках 13 II Международного научного конгресса «Современная наука, человек и цивилизация» (г. Грозный, Комплексный научно-исследовательский институт им. Х.И. Ибрагимова РАН, 26-27 февраля 2022 г.) и других.

Результаты исследования применяются в деятельности ряда предприятий. Так, в ПАО «Корпорация «Иркут» применяется разработанная в диссертации методика оценки уровня устойчивого развития компании. Она используется для построения процесса отслеживания, сбора, расчета и раскрытия показателей, предложенных стандартами GRI. В АО «Рустехэкспорт» реализованы меры по повышению эффективности системы внутреннего

аудита компании; разработана программа внутреннего аудита в целях достаточного и достоверного предоставления необходимой информации, связанной с индикаторами устойчивого развития компании. Компании удалось скорректировать стратегические задачи и организовать мониторинг успешности реализации стратегии устойчивого развития.

Содержание автореферата соответствует содержанию диссертации, раскрывает ее научную новизну и практическую значимость.

В качестве замечаний отметим следующие:

1. Трудно согласиться с утверждением автора о том, что в настоящее время учеными изучается «не устойчивое развитие как комплексное явление, а лишь один из трех основных аспектов устойчивости – экономический, то есть ключевые финансовые показатели (чистая прибыль, рентабельность активов и другие). При этом меньше внимания уделяется экологическим и социальным аспектам устойчивого развития» (с.6 диссертации).
2. Необходимо уточнение цели исследования. По нашему мнению, тезис о наличии положительной взаимосвязи между эффективностью проведения внутреннего аудита и уровнем устойчивого развития в государственных компаниях является очевидным и в доказательстве не нуждается. В противном случае возникают сомнения в целесообразности существования системы внутреннего аудита.
К тому же на с. 86 диссертации сделан вывод о том, что эффективность внутреннего аудита в компаниях с государственным участием снижается как в России, так и во Вьетнаме. Означает ли это, что цели устойчивого развития компаниями с государственным участием не достигаются?
3. В разделе 1.3 «Интерпретация концепции устойчивого развития для компаний с государственным участием» специфика деятельности компаний с государственным участием не раскрыта.

4. Разработка методики обычно предполагает раскрытие вопроса об информационной базе ее применения. В диссертации этот вопрос должным образом не раскрыт.

Указанные замечания не снижает общей положительной оценки проведенного исследования.

Представленная к защите диссертация Фан Тхи Тхань Куен :

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

et

Д.э.н., профессор Вахрушина Мария Арамовна
«13» февраля 2023 г.

С
Е
«

Т
Л
:



научн

ста
эва
г.