

## 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, доцента  
Евстафьевой Елены Михайловны,  
включённой в списочный состав диссертационного совета  
Финансового университета Д 505.001.121 по защите диссертаций  
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 учёной степени кандидата наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 5.2.3 Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика, профиль (специализация) «Учет, аудит и формирование корпоративной отчетности».

Содержание диссертации соответствует паспорту специальности 5.2.3 Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки) п. 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 учёной степени к защите диссертации. Отмечаю, что:

1) Соискатель учёной степени Фан Тхи Тхань Куен предложила значимое для науки и практики решение актуальной задачи, заключающееся в научном обосновании и развитии методического обеспечения оценки взаимосвязи качества внутреннего аудита и устойчивого развития компаний с государственным участием и 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 в процессе исследования получила следующие основные результаты, содержащие элементы научной новизны:

1. Предложена модель оценки эффективности внутреннего аудита в компаниях с государственным участием, основанная на системе показателей и правилах расчета баллов в соответствии с критериями четырех конкретных целей (обеспечение достаточности и достоверности опубликованной финансовой и нефинансовой информации; обеспечение соблюдения

требований законодательства, нормативных правовых актов, стандартов ИСО и внутреннего регламента; обеспечение непрерывного совершенствования деятельности внутреннего аудита; обеспечение эффективности управления рисками), определенных на базе концепции COSO «Внутренний контроль» и теории заинтересованных сторон, направленная на снижение субъективности и неосуществимости применяемых на практике методов (С. 52-59);

2. Разработана методика оценки уровня устойчивого развития компании на основе интеграции 17 целей устойчивого развития ООН (169 задач и 238 индикаторов) и 34 стандартов GRI, включающая экономические, экологические и социальные критерии, позволяющая оценивать успешность реализации стратегии и корректировку распределения ресурсов между стратегическими задачами компании с государственным участием (С. 59-78);

3. Проведена эмпирическая проверка взаимосвязи между эффективностью внутреннего аудита и уровнем устойчивого развития компаний с государственным участием и подтверждена гипотеза о возможности использования внутреннего аудита как инструмента обеспечения устойчивого развития компании (С. 78-105; 106-113);

4. Определены факторы, оказывающие влияние на эффективность внутреннего аудита компаний с государственным участием, и разработаны практические рекомендации по повышению эффективности внутреннего аудита для обеспечения достижения целей устойчивого развития компаний с государственным участием (С. 113-129).

3) 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 проблемы от развития теоретико-методических положений до разработки практических рекомендации по повышению эффективности внутреннего аудита для обеспечения достижения целей устойчивого развития компаний с государственным участием.

4) Обоснованность положений и выводов диссертации Фан Тхи Тхань Куен подтверждена следующими аргументами:

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

– использованием в основе авторских идей и положений известных, проверяемых данных, фактов, в том числе, анализе практики, обобщенного передового опыта, сравнением авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике;

– использованием современных, адекватных изучаемым явлениям, методик сбора и обработки исходной информации.

5) Достоверность результатов исследования, полученных Фан Тхи Тхань Куен подтверждается апробацией на международных научно-практических

конференциях, конгрессах, конкурсах, публикацией основных результатов исследования в открытой печати.

6) Результаты диссертации Фан Тхи Тхань Куен внедрены и используются в деятельности АО «Рустехэкспорт». В частности, реализованы меры по повышению эффективности системы внутреннего аудита компании.. Внедрение методики оценки уровня устойчивого развития позволило АО «Рустехэкспорт» произвести корректировку стратегических задач и организовать мониторинг успешности реализации стратегии устойчивого развития компании.

Отдельные результаты исследования Фан Тхи Тхань Куен применяются в практической деятельности ПАО «Корпорация «Иркут», в частности, при разработке методических рекомендаций для службы внутреннего аудита. На основе внедрения результатов исследования разработаны предложения по более рациональному распределению трудовых и финансовых ресурсов между целями устойчивого развития, соответствующими операционной стратегии компании.

Кроме того, материалы исследования используются Департаментом аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета в преподавании учебной дисциплины «Аудит и контроль».

Апробация и внедрение результатов исследования подтверждены соответствующими документами.

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

- в непосредственном участии 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.

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

9) По теме диссертационной работы опубликовано 10 научных работ, общим объемом 8,83 п.л. (весь объем авторский), 7 работ авторским объемом 6,83 п.л. в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

10) Соискатель учёной степени в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показала себя как исследователь, способный к самостоятельной научной 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;

- овладела специальными знаниями, умениями, навыками в области методологии и методики внутреннего аудита, теоретическими основами устойчивого развития,

- 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);

Существенные замечания по представленной работе отсутствуют.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация Фан Тхи Тхань Куен соответствует заявленной научной специальности 5.2.3 «Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика» (экономические науки) и может быть допущена к защите.

Член диссертационного совета

Финансового университета

при Правительстве Российской Федерации Д 505.001.121,

профессор кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «РГЭУ (РИНХ)»

Евстафьева Елена Михайловна

доктор экономических наук, доцент

«12» февраля 2023 г.



ета  
ова  
г.

