

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Д 505.001.121 Финансового университета,
д.э.н., профессора Пласковой Наталии Степановны

на диссертацию

Фан Тхи Тхань Куен

на тему **«Внутренний аудит как инструмент обеспечения устойчивого
развития компаний с государственным участием»**

на соискание ученой степени кандидата экономических наук

по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика:

бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика

Фан Тхи Тхань Куен представил диссертацию на тему «Внутренний аудит как инструмент обеспечения устойчивого развития компаний с государственным участием» на соискание ученой степени кандидата экономических наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика.

Диссертация Фан Тхи Тхань Куен выполнена на актуальную тему, структура изложения последовательно отражает логику авторского исследования, включает введение, три главы, разделенные на несколько параграфов, заключение, список использованных нормативных и специальных литературных источников, а также три приложения.

Тематика и содержание диссертации, научные положения, раскрывающие новизну исследования, соответствуют Паспорту научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика в рамках пунктов 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».

В работе четко выражена доказательная база выдвигаемых научных гипотез на основе положений теории и методологии внутреннего аудита с учетом современных тенденций развития предметной области исследования. Используются классические и комплементарные авторские методические

подходы к решению поставленных задач для достижения цели исследования, привлечен достаточный объем эмпирических данных, полученных автором в процессе исследования деятельности ряда организаций с участием государства в капитале.

Соискателем Фан Тхи Тхань Куен получен ряд новых исследовательских достижений, имеющих признаки научной новизны и учитывающих современные научные тренды и запросы практики, которые в частности состоят в развитии ряда теоретических положений и совершенствовании методического инструментария системы внутреннего аудита компаний с госучастием.

Считаю возможным допустить Фан Тхи Тхань Куен к защите диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук с учетом значимости полученных соискателем новых научных результатов. К числу теоретических, методических и практических положений, составляющих научную новизну диссертационного исследования, следует отнести развитие существующих методических подходов, направленных на совершенствование организации внутреннего аудита компаний с госучастием, путем создания модели оценки его эффективности, которая способствует повышению качества раскрытия информации в корпоративной отчетности о реализации стратегии устойчивого развития, результативности использования ресурсов, укреплению имиджа и инвестиционной привлекательности компании. Среди авторских разработок стоит отметить наиболее значимые, имеющие объективные признаки научной новизны, теоретической и практической значимости исследования:

1. Разработка модели оценки эффективности внутреннего аудита на основе концепции COSO «Внутренний контроль» и теории заинтересованных сторон, что позволило минимизировать субъективность и обеспечить ее применимость благодаря включению в нее результативных показателей, а также обеспечить возможность использования публикуемых данных о деятельности компаний, размещенных в форматах раскрываемой корпоративной отчетности (С. 52-59).

2. Создание методики оценки достигнутого уровня устойчивого развития компании с государственным участием, включающая измерение уровней достижения 17 целей устойчивого развития ООН, определение их соответствия стандартам GRI, что обеспечивает возможность мониторинга параметров реализации стратегии и перераспределение ресурсного потенциала компании с государственным участием для решения стратегических задач (С. 59-78).

3. Доказано наличие положительной корреляции и статистической взаимосвязи между эффективностью внутреннего аудита и уровнем устойчивого развития компаний с государственным участием, что подтвердило возможность и целесообразность использования внутреннего аудита как одного из главных инструментов достижения целей устойчивого развития компании (С. 78-105; 106-113).

4. Раскрыто влияние элементов корпоративного управления на эффективность внутреннего аудита компаний с государственным участием на основе результатов проведенного дисперсионного анализа ANOVA и статистического t-теста; разработаны рекомендации по повышению качества системы внутреннего аудита, в части установления оптимальных уровней анализируемых показателей (С. 113-129).

Теоретическая значимость работы Фан Тхи Тхань Куен заключается в дополнении и углублении теоретических аспектов по тематике исследования, расширении видовых классификаций исследуемых объектов, что способствует развитию методологической базы аудиторской науки, расширяет спектр направлений исследовательского поиска вариантов решения ряда задач методического характера.

Практическая значимость диссертационного исследования Фан Тхи Тхань Куен состоит в применении авторских разработок для совершенствования системы внутреннего аудита предприятий с участием государства, в частности, в создании методики оценки уровня устойчивого развития компании, базирующейся на использовании данных нефинансовой

отчетности, формируемой по стандартам GRI; разработке модели оценки эффективности внутреннего аудита, направленной на преодоление субъективности, способствующей расширению возможностей использования ее независимыми заинтересованными субъектами. Предложенные методические разработки способствуют объективности ранжирования уровня эффективности внутреннего аудита и устойчивого развития компаний с государственным участием.

Обоснованность положений и выводов диссертации Фан Тхи Тхань Куен подтверждается публикациями полученных автором результатов исследования в научных журналах, а также их апробацией в ходе научных конференций, практическим применением в деятельности ряда предприятий с участием государства, использованием соответствующей нормативно - правовой международной и отечественной базы, методических разработок в области внутреннего аудита.

Достоверность результатов, полученных Фан Тхи Тхань Куен, обусловлена корректным использованием научного инструментария, соответствующего тематике диссертации, глубокой проработкой опубликованных отечественных и зарубежных источников по теме исследования, обширностью объема и достаточной достоверностью эмпирических данных, а также публикацией основных положений диссертации в научных журналах и сборниках конференций.

Предложенные автором рекомендации, сформулированные в диссертации, обоснованы результатами самостоятельно проведенными исследованиями и могут быть использованы в практической аудиторской деятельности в системе управления предприятиями с государственным участием.

Внедрение результатов исследования Фан Тхи Тхань Куен подтверждается их использованием в практической деятельности АО «Рустехэкспорт», которое применяет авторскую методику оценки уровня устойчивого развития, что позволило предприятию произвести корректировку стратегических задач и организовать мониторинг реализации стратегии устойчивого развития. Ряд результатов исследования применяется также в

практической деятельности ПАО «Корпорация «Иркут», в частности, при разработке методических рекомендаций для службы внутреннего аудита как вспомогательные инструменты организации сбора, трансформации и раскрытия необходимых показателей в соответствии со стандартами GRI, способствуя тем самым совершенствованию информационной базы для составления отчетности по устойчивому развитию.

Материалы диссертации используются Департаментом аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в преподавании учебной дисциплины «Аудит и контроль».

Основные положения и результаты диссертационного исследования Фан Тхи Тхань Куен отражены в 10 опубликованных научных работах авторским объемом 8,83 п.л., в том числе 7 работ авторским объемом 6,83 п.л. - в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

Диссертация в полной мере раскрывает содержащиеся в ней сведения о личном вкладе Фан Тхи Тхань Куен в развитие экономической науки, что подтверждается постановкой цели и задач исследования, критическим анализом и обобщением источников информации по теме диссертации, самостоятельном сбором эмпирических данных, их обработкой и интерпретацией, решением поставленных задач исследования, внедрением полученных результатов в практическую деятельность ряда организаций с участием государства и учебный процесс, а также опубликованием научных работ и докладов по теме работы.

Материалы, заимствованные и использованные в диссертации Фан Тхи Тхань Куен, принадлежащие другим авторам, оформлены соответствующим образом с корректным указанием источников.

В целом следует положительно оценить диссертационное исследование Фан Тхи Тхань Куен и признать его актуальной научно-квалификационной работой, в которой отражен оригинальный, обоснованный теоретический подход и методический инструментарий, способствующий совершенствованию процессов организации и методического обеспечения

внутреннего аудита, направленного на выполнение стратегии устойчивого развития организаций с государственным участием.

Судя по содержанию диссертации, соискатель ученой степени Фан Тхи Тхань Куен в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите в достаточной мере проявил высокий уровень профессиональных знаний, компетенций и способности к самостоятельной исследовательской деятельности по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика, овладел принципами, логикой и методологией научного познания, продемонстрировал умение аргументированно излагать суждения в отношении методологии, методов и организации внутреннего аудита организаций с государственным участием.

Вместе с тем следует отметить некоторые дискуссионные моменты, требующие уточнения.

1. В таблице 7 на странице 77 диссертации автор приводит распределение значений весовых по трем аспектам оценки достижения целей устойчивого развития (экономический – экологический – социальный). Но в работе не представлено обоснование значимости этих весовых значений. Имеются лишь рассуждения автора о том, что для компаний с госучастием наиболее значимым является так называемый «социальный аспект», а порядок определения значения весового коэффициента (0,5) отсутствует.

2. На стр. 56 автор предлагает использовать шкалу оценки уровня эффективности внутреннего аудита, приводя значения баллов и соответствующих им оценок, указывая, что так «можно классифицировать результаты оценки». Следовало бы пояснить, почему автор устанавливает категорию оценки «неудовлетворительно», если набранное количество баллов менее 60, а не 50. Каким образом автор распределил категории оценок от «отлично» до «неудовлетворительно» по значениям баллов?

3. Ряд громоздких таблиц и рисунков (табл. 5, 11 и др., рис. 50 и др.) с многочисленными цифровыми данными следовало бы вынести в приложения, так как они не содержат концентрированной информации

доказательного характера, а включают значения промежуточных расчетов или опубликованные статистические сведения.

Приведенные замечания не снижают общей положительной оценки диссертационной работы Фан Тхи Тхань Куен. Автор показал умелое использование специальных знаний, умений и навыков адекватного применения современных средств организации, методов и методик внутреннего аудита компаний с государственным участием, одной из главных целей которого является обеспечение устойчивого развития, доказал свои квалификационные способности к дальнейшей научной деятельности по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика.

Исходя из изложенного, можно сделать вывод, что диссертация Фан Тхи Тхань Куен, представленная на соискание ученой степени кандидата экономических наук по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика отвечает установленным требованиям, соответствует заявленной научной специальности и может быть допущена к защите.

Член диссертационного совета
Финансового университета
Д 505.001.121,
профессор Базовой кафедры
финансового контроля, анализа
и аудита Главного контрольного управления
города Москвы ФГБОУ ВО
«Российский экономический
университет имени Г.В. Плеханова»,
доктор экономических наук,
профессор

« 25 » 4 ноября 2023 г.

Пласкова Наталия Степановна