

В диссертационный совет 35.2.036.03,
на базе ФГБОУ ВО «Ставропольский
государственный аграрный университет»

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

доктора экономических наук, доцента Турищевой Татьяны Борисовны
на диссертационную работу Серикова Владислава Вячеславовича
на тему «Развитие системы внутреннего контроля на основе мониторинга
непрерывности деятельности экономического субъекта»,
представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук
по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика:
11. Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика

1. Актуальность темы диссертационного исследования.

На основании Указа Президента Российской Федерации от 18 июня 2024 г. № 529 «Об утверждении приоритетных направлений научно-технологического развития и перечня важнейших наукоемких технологий» состояние современного бизнес-климата характеризуется регулярностью его инфраструктурных преобразований.

В связи с этим особую значимость приобретают вопросы обеспечения устойчивости предприятий, профиль которой описывается через способность организации успешно продолжать свою работу в обозримой перспективе. Раскрытая характеристика напрямую указывает на допущение «непрерывность деятельности», как основополагающий принцип финансовой отчетности.

Весомый интерес вызывает рассмотрение непрерывности деятельности не только как аспекта бухгалтерского учета, но и в качестве области внутреннего контроля. Слабая прогнозируемость современных угроз совместно с отсутствием должных инструментов воздействия на них ставит под сомнение концепцию риск-ориентированности, что требует от руководства экономических субъектов пересмотра и актуализации модели выстроенной СВК. Внутренний контроль является важным условием эффективности деятельности любого экономического субъекта.

Система внутреннего контроля должна отвечать специфике финансово-хозяйственной деятельности организации, функционировать на постоянной основе на всех уровнях контроля осуществления бизнес-процесса.

На практике механизм такой системы должен обеспечивать достаточную уверенность в достижении целей компании, эффективности ее финансово-хозяйственной деятельности. При этом, встраивание аспектов непрерывности бизнеса в СВК в совокупности призвано охарактеризовать устойчивость предприятия, способность его дальнейшего функционирования.

Необходимость теоретического обоснования и разработки практико-ориентированных рекомендаций по повышению уровня зрелости системы внутреннего контроля посредством мониторинга непрерывности деятельности хозяйствующих субъектов становятся важными задачами научных изысканий Серикова Владислава Вячеславовича.

Исходя из этого, диссертационная работа Серикова В.В., посвященная исследованию системы внутреннего контроля на основе мониторинга непрерывности деятельности экономического субъекта является актуальной, имеющей теоретическую и практическую значимость.

2. Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации.

Анализ содержания диссертационной работы и автореферата позволяет сделать вывод, что заявленная цель достигнута, поставленные задачи решены.

Обоснованность полученных автором научных результатов, выводов, положений и рекомендаций подтверждается:

1. изучением работ отечественных и зарубежных ученых (экономистов) специализирующихся на фундаментальных исследованиях в области учета, аудита и внутреннего контроля.

2. использованием в качестве методологической основы диссертационного исследования проектного и системного подходов, общенаучных методов – синтеза, обобщения и сравнения, логического и экономического анализа, экспертных оценок и эконометрического моделирования, что формирует доказательность полученных автором выводов.

3. использованием в качестве информационной базы официальных статистических данных Росстата, его территориальных органов, нормативно-правовых актов РФ, авторских практических расчетов.

Диссертационная работа представляет собой логическое и грамотное научное исследование. Исследование диссертанта способствует расширению области знаний и методологической базы в рамках развития системы внутреннего контроля экономических субъектов.

Введение к диссертации (стр. 3-10) содержит аргументацию актуальности темы исследования, раскрывает степень разработанности проблемы, установленную цель и задачи, предопределяющие ее решение, объект и предмет исследования, фиксирует научную новизну исследования, обосновывает информационно-теоретическую и методологическую основу работы, ее теоретическую и практическую значимость, представляет сведения об апробации и внедрении результатов исследования.

В первой главе диссертационного исследования автором раскрыта значимость СВК, ее вклад в формирование устойчивой жизнедеятельности хозяйствующих субъектов, описана сущность ключевых процессов, входящих в ее состав и их нормативно-правовое регулирование в контексте отечественной и международной практике (стр. 11-26); рассмотрено влияние мониторинга непрерывности деятельности организаций на развитие СВК (стр. 26-41); детально исследованы современные концепции оценки зрелости такой системы (стр. 41-61).

Отдельное внимание заслуживает сравнительный анализ «внутреннего контроля» и «внутреннего аудита», как основополагающих процессов СВК (стр. 16, 21-25). В работе отмечается существующая в практической плоскости проблема восприятия данных категорий, их эквивалентности. Автор связывает данное положение дел с несовершенством национального нормативно-правового регулирования в исследуемых областях. Раскрываемый сценарий устранения данного несовершенства опирается на прочное взаимодействие между правительственными регуляторами, бизнесом и негосударственными структурами. Наряду с этим, автором определена диспозитивность законодательного регулирования процесса оценки степени соблюдения экономическими субъектами принципа «непрерывность деятельности», а в качестве разумного решения видится распространение аспектов зарубежной

практики на расширенный перечень организаций в национальной концепции (стр. 27-29).

Заслуживает положительной оценки спроектированный прототип внутреннего аудита системы управления непрерывностью бизнеса, что позволило выявить методологическое несовершенство существующего инструментария проверки соблюдения экономическими субъектами непрерывности своей деятельности (стр. 34-40).

Во второй главе диссертации проведен всесторонний анализ текущего состояния и оценены дальнейшие перспективы развития российской газовой отрасли (стр. 62-83); идентифицированы отраслевые особенности СВК деятельности газораспределительных организаций (стр. 83-98); раскрыт системно-адаптационный подход к мониторингу непрерывности деятельности таких экономических субъектов (стр. 98-118).

В третьей главе диссертационного исследования представлена авторская концепция зрелости СВК хозяйствующих субъектов (стр. 119-142) в ответ на выявленное в первой главе однообразие подходов и подтвержденную во второй главе при их апробации в практической плоскости; разработана модель мониторинга непрерывности бизнеса балансовых единиц, построенная на основе синтеза различных видов эконометрического анализа (стр. 142-161); предложен качественно новый вид инструментария в виде «индекса непрерывности бизнеса», осуществлена его адаптация под газораспределительные организации с последующей интеграцией в СВК таких хозяйств (стр. 161-187).

В заключении сделаны выводы о теоретической и практической значимости полученных результатов (стр. 188-190).

В целом результаты исследования Серикова В.В. формируют новый подход в области развития системы внутреннего контроля на основе мониторинга непрерывности деятельности экономического субъекта.

Диссертационная работа изложена на доступном и понятном научном языке, содержит широкий перечень уместно применяемой профессиональной терминологии соответствующих областей знания. Материал в текстовом формате прекрасно дополняется, поясняется и уместно сопровождается иллюстративными элементами в виде таблиц, схем, графиков, диаграмм.

Автореферат и публикации отражают основные результаты диссертационной работы.

3. Научная новизна положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации.

Результаты, полученные Сериковым В.В. в диссертационной работе, содержат элементы научной новизны, которые по своей значимости соответствуют уровню диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук.

В результате авторских научно-исследовательских изысканий и теоретического осмысления актуальных методологических проблем системы внутреннего контроля экономических субъектов с акцентом на аспекты мониторинга непрерывности деятельности, Сериковым В.В. получен ряд результатов, обладающих несомненной научной новизной, и определяющие личный вклад автора в приращение научных знаний в исследуемой области:

1. Предложен авторский взгляд на мониторинговую функцию внутреннего контроля и аудита как систему управления непрерывностью деятельности экономического субъекта с позиции надзорного органа, как структуры имевшей целью выдвижение суждения об эффективности операционного управления непрерывностью бизнеса, надежности текущего надзора за ним и разработке на этой основе мер оптимизации (стр. 26-34).

2. Дополнен терминологический аппарат в области внутреннего контроля, посредством уточнения дефиниции «уровень зрелости системы внутреннего контроля», как параметра определяющего качественную сторону процесса в виде совокупности достигаемых состояний, находящихся в прочной связи с жизненным циклом самого экономического субъекта и поддерживаемых совокупностью защитных функций (стр. 56-58).

3. Выработан методический аспект внутреннего контроля за счет авторского «системно-адаптационного» подхода, в основу которого заложен принцип адаптации, как действия по приспособлению деятельности экономического субъекта к условиям внешней среды и принятию угроз, с целью обеспечения его успешного функционирования в ней в обозримой перспективе, что не может быть в полном объеме достигнуто при следовании концепции риск-ориентированности, когда в бизнес-климате неопределенность столь высока (стр. 112-116).

4. Предложена концепция проактивной траектории зрелости СВК, позволяющая за счет методического оснащения (достигаемого посредством

приема декомпозиции при выделении стадий зрелости, интеграции в состав критериев оценки аспектов внутрифирменной экспертизы за непрерывностью деятельности, балльной шкалы значений) провести уточненный анализ состояния СВК, развивая интегрированный подход к управлению ее компонентами и формируя траекторию дальнейшего развития (стр. 119-132).

5. Разработана модель мониторинга непрерывности функционирования балансовых единиц, логика построения которой основывается на совокупности видов эконометрического анализа, за счет своей комплексности (достигаемой как в отношении применяемого инструментария, так и охвата сторон деятельности экономического субъекта), которая развивает мониторинговые функции проактивно совершенствуя систему внутреннего контроля (стр. 142-160).

6. Проведена адаптация предложенного «индекса непрерывности бизнеса» для газораспределительных организаций с целью повышения уровня зрелости СВК таких хозяйствующих субъектов посредством встраивания аспектов непрерывности деятельности в исследуемую систему, совершенствуя компоненты внутреннего контроля, что было достигнуто за счет параметра интерпретационной корректности в отношении значений индекса, порога его величин в зависимости от степени обеспеченности газовыми хозяйствами непрерывности своей деятельности, а также концептуальных рекомендаций по первоочередному реагированию на риски и угрозы (стр. 161-187).

Положения, выносимые на защиту, в полной мере способствуют расширению научно-теоретических представлений и практико-методических положений в области внутреннего контроля, внутреннего аудита и непрерывности деятельности, что находит подтверждение данных, представленных в диссертации.

4. Теоретическая и практическая значимость результатов диссертационного исследования.

Научное знание полученных результатов состоит, прежде всего, в обосновании необходимости встраивания аспектов непрерывности деятельности в СВК для ее проактивного развития, совершенствования учетно-аналитического обеспечения внутреннего аудита и внутреннего контроля как ключевых процессов исследуемой системы, повышения их

полезности и качества работы. При этом получены новые значимые теоретические результаты, благодаря которым удалось достичь приращения положений концептуальных основ внутреннего аудита и внутреннего контроля, развить систему управления непрерывностью деятельности, заложить идейные воззрения и истоки к разработке альтернативы риск-ориентированности, открыть новые направления и возможности дальнейшей проактивности СВК.

Практическая значимость результатов диссертационного исследования состоит в возможности использования полученных научных изысканий в системе внутреннего контроля не только газораспределительных организаций, но и деятельности экономических субъектов иных отраслей, в том числе в работе аудиторско-консалтинговых организаций, кредитно-финансовых учреждений, органах государственной власти. Наряду с этим, результаты диссертации могут быть успешно внедрены в образовательный процесс высших учебных заведений и аккредитованных центрах по подготовке и переквалификации специалистов в области внутреннего контроля и аудита, корпоративного управления и непрерывности бизнеса.

5. Замечания и дискуссионные вопросы диссертационного исследования.

В целом диссертационная работа Серикова В.В., является комплексным, завершенным, самостоятельным исследованием. Однако она не лишена некоторых обстоятельств, в которых имеет место недостаточная степень аргументации.

Наряду с отмеченными положительными сторонами диссертационной работы Серикова В.В. следует высказать некоторые отдельные замечания и дискуссионные моменты:

1) в разделе 1.2 «Мониторинг непрерывности деятельности и его влияния на развитие системы внутреннего контроля» на стр.31-34 при встраивании мониторинговой функции внутреннего аудита в систему управления непрерывностью деятельности требуют уточнения с какой периодичностью должна проводиться внутренняя аудиторская проверка, каковы планируемые трудозатраты или от каких параметров будет зависеть их объем.

2) в главе 3 «Формирование инструментально-аналитического обеспечения системы внутреннего контроля на основе мониторинга непрерывности деятельности экономического субъекта» следовало учесть значимость внутреннего контроля налогового планирования, так как основная задача внутреннего контроля направлена на снижение налогового бремени, которое способно оказать существенное влияние на финансовый результат деятельности организаций и учреждений.

3) содержательная наполняемость представленной автором матрицы на стр. 87-88 воздействия на бизнес газораспределительных организаций событий, зависящих от параметра времени, была бы существеннее, в случае представления наряду с календарным план-графиком стоимостной оценки объектов отчета о финансовых результатах.

4) в разделе 3.2 «Модель мониторинга непрерывности функционирования балансовых единиц» предложенная автором концептуальная модель мониторинга непрерывности функционирования балансовых единиц имела бы большую информативность и аргументированность при более детальном раскрытии недостатков, используемых приемов, влияние которых удалось нивелировать.

6. Заключение о соответствии диссертационной работы критериям, установленным Положением о порядке присуждения ученых степеней.

Диссертационная работа Серикова Владислава Вячеславовича на тему «Развитие системы внутреннего контроля на основе мониторинга непрерывности деятельности экономического субъекта» является самостоятельным законченным научным исследованием, которое характеризуется реализацией поставленной цели и решением раскрывающих ее задач, имеющих существенное теоретическое и практическое значение. Диссертационное исследование соответствует паспорту научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика, области исследования 11 «Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика»: п. 11.5 «Мониторинг, анализ и оценка изменений бизнеса», п. 11.7 «Методы аудита, контроля и ревизии. Классификаторы искажений в учете и аудите».

Диссертация и автореферат обладают внутренним единством, содержат научные результаты и положения, выдвигаемые для публичной защиты, и свидетельствуют о личном вкладе автора в решение исследуемой научной проблемы.

Диссертационная работа соответствует требованиям пп. 9-11, 13, 14 Положения о порядке присуждения ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от «24» сентября 2013 г. № 842, а ее автор – Сериков Владислав Вячеславович заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: 11. Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика.

Доктор экономических наук, доцент,
доцент кафедры политической
экономики и истории экономической
науки ФГБОУ ВО «Российский
экономический университет имени
Г. В. Плеханова»



Т. Б.

Турищева Татьяна Борисовна

«22» ноября 2024 г.



Сведения об официальном оппоненте:

Турищева Татьяна Борисовна, доктор экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика, доцент, доцент кафедры политической экономики и истории экономической науки ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
115054 г. Москва, Стремянный переулок, д. 36
телефон: +7 (495) 800-12-00
e-mail: Turischeva.TB@rea.ru
сайт: <https://www.rea.ru/>