

ОТЗЫВ

научного руководителя, доктора экономических наук, профессора
Сафоновой Маргариты Фридриховны 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

Сериков Владислав Вячеславович, 1997 года рождения, окончил с отличием в 2021 году магистратуру ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина» по направлению подготовки «Экономика» профиль «Учет, анализ и аудит». В 2024 году завершил обучение в аспирантуре по направлению 38.06.01 Экономика, успешно сдал кандидатские экзамены.

Тематика развития и совершенствования методики аудита и внутреннего контроля, анализа и учета непрерывности бизнеса в целом и на предприятиях газовой отрасли в частности, являлась предметом научной работы Владислава Вячеславовича, начиная с уровня бакалавриата, где, будучи студентом, он выполнял исследования на базе газовых хозяйств Краснодарского края и прочих регионов России.

Научная работа по тематике была углубленно продолжена в магистратуре, а затем в аспирантуре. Результаты научных исследований Серикова В. В. неоднократно получали высокую оценку на престижных научных конкурсах и олимпиадах: победитель VII Всероссийской Олимпиады развития нефтегазового и нефтехимического комплекса России номинация: «Бухгалтерский учет на предприятиях нефтегазового комплекса» (МСЭФ, 2018 г.), лауреат II Всероссийского конкурса профессионального мастерства специалистов финансового рынка «FinSkillsRussia» в номинации «Бухгалтерия» (2018 г.), двухкратный победитель X Всероссийской Олимпиады развития нефтегазового и нефтехимического комплекса России в номинациях: «Новые формы и методы хозяйствования предприятий нефтегазового комплекса», «Бухгалтерский учет на предприятиях нефтегазового комплекса» (МСЭФ, 2021 г.); систематически обсуждались на научно-практических конференциях международного, всероссийского, регионального, межвузовского и вузовского уровня; поддерживались персональными стипендиями: повышенная государственная академическая стипендия (2019-2021 гг.), стипендия Краснодарского края для талантливой молодежи, получающей высшее профессиональное образование (2018-2019, 2020-2021 гг.), стипендия АО «Российский сельскохозяйственный банк» (2019-2020 гг.), XV и XVI именная стипендия студентов Юга России «Умная стипендия» банка «Центр-инвест» и Фонда целевого капитала «Образование и наука ЮФО» (2017, 2018 гг.).

В процессе подготовки диссертации Сериков Владислав Вячеславович проявил способности к исследовательской деятельности, научную принципиальность, объективность, целеустремленность, самостоятельность,

способность на высоком уровне обсуждать научные результаты и их практическое применение. Добросовестно выполнял задания по поиску, анализу, оценке достаточности и достоверности данных; переосмыслению научной литературы; формулированию актуальных проблем отечественной и зарубежной мысли в области учета, контроля, анализа и аудита; разработке теоретических, методических положений и практических рекомендаций, направленных на решение рассматриваемых проблем; подготовке научных материалов для публикации в открытой печати.

Научная новизна результатов исследования заключается в обосновании, разработке и рационализации теоретико-методических положений системы внутреннего контроля хозяйствующих субъектов на основе мониторинга непрерывности их деятельности:

- спроектирована схема внутренней коммуникации между ключевыми центрами ответственности, задействованными в процесс обеспечения непрерывности бизнеса, предопределяющая ключевую роль внутреннего аудита (проявляемая через независимость и объективность при выполнении мониторинговых функций), совместно с выделением мер административного воздействия на руководство хозяйствующих субъектов за ненадлежащий характер действий в отношении основополагающего принципа, что способствует развитости СВК за счет усиления действенности контрольной среды, отличающаяся от ранее существовавших, выстроенной иерархичностью, отсутствием дублирования выполняемых функций, прозрачностью их раскрытия;

- выведена авторская трактовка дефиниции «уровень зрелости» СВК, предопределяющая свою взаимозависимость со стадиями жизненного цикла хозяйствующих субъектов, что позволило обеспечить корректность интерпретации состояния ее компонентов через функции «защитных линий», воспринимаемых в виде совокупности параметров (управляемости, надзорности и эффективности), измеряющих качественную сторону процесса внутреннего контроля;

- предложена авторская «системно-адаптационная» концепция внутреннего контроля, основанная на анализе условий деятельности и отраслевых особенностей СВК газовых хозяйств, что способствует гармонизации работы организации в условиях принятия рисков и обеспечивает гибкость стратегии внутреннего аудита при выполнении надзорных функций в отношении СВК, отличающаяся пересмотром категории «существенность», фундаментальностью преобразования архитектуры бизнес-процессов (посредством реинжиниринга ключевых компонентов), «природой» подхода с позиции финансовой составляющей (активная финансовая тактика, предписывающая вложение средств и направление усилий на радикальные трансформации внутрифирменных механизмов, а не их абсолютное упразднение);

- выработана концепция проактивной траектории зрелости СВК, отличающаяся синергетической зависимостью от качества экспертизы в области обеспечения непрерывности деятельности (рассматриваемая через степень осознания и принятия прямой корреляции между уровнем зрелости и надежностью оценки основополагающего принципа; строением парадигмы при

операционном функционировании внутреннего контроля и мониторинге эффективности; внутрифирменной практикой текущего управления и последующего надзора за недопущением прерывания бизнеса) и устранение неопределенности, обуславливаемой проблемой «серой зоны» (нивелирование сомнений за счет внедрения форм ранговой оценки), что позволяет произвести уточненный анализ состояния исследуемой системы в целом и ее составных компонентов, включая выявление зоны повышенного внимания и резерва дальнейшего совершенствования;

– разработана нео-модель оценки перманентности функционирования балансовых единиц на основе дискриминантного, нечетко-множественного и регрессионного анализа, встраивания в алгоритм расчета обобщенного показателя совместно с углубленной проработкой схемы выведения критериальных границ, что позволяет устранить разнонаправленность выводов, получаемых внутренними аудиторами и переориентировать специалистов в сторону комплексных контрольных процедур и средств мониторинга за степенью обеспеченности непрерывности деятельности, отличающаяся от ранее существующих подходов повышенной результативностью;

– впервые предложена аналитическая процедура текущего контроля и последующего мониторинга «индекс непрерывности бизнеса» на примере газораспределительной отрасли народного хозяйства (выведенный путем апробации авторской модели «оценки перманентности деятельности экономических субъектов») на основе интеграции в единое пространство совокупности групп рисков (представляемых в виде классических финансовых показателей, а также метрик, скорректированных на ESG-факторы); двухфазной категоризацией репрезентативной выборки; статистически обоснованным сохранением весомости переменных не зависящей от фактора субъективности, что в совокупности позволяет организовать работу внутреннего аудита на качественно новом уровне и, как следствие, повысить степень зрелости СВК за счет совершенствования ее компонентов и практики мониторинга непрерывности бизнеса в целом.

Практическая значимость результатов исследования состоит в возможности применения разработанных концептуальных методов и методик внутреннего аудита и внутреннего контроля по обеспечению и поддержанию непрерывности бизнеса в СВК предприятий любых отраслей национальной экономики за счет мультифункциональности разработок, а выведенной метрики «*I_{BC}*» в практической плоскости газораспределительных организаций в качестве комплексного средства текущего контроля и последующего мониторинга, что представляет особую значимость для руководства и собственников газовых формирований. В учреждениях банковской сферы представленный индекс призван повысить качество оценки при анализе возможности выдачи заемных средств, расцениваясь в качестве принципиально нового ковенанта. Наряду с этим, выработанный инструментарий имеет практический интерес для аудиторско-консалтинговых компаний в рамках обязательности проверки соблюдения аудируемыми лицами основополагающего допущения «непрерывность деятельности».

Выводы и предложения использованы как методическое обеспечение деятельности аудиторских организаций, имеющих лидирующие позиции и значительный опыт аудита финансовой отчетности газового бизнеса, и поддержку в формировании обоснованных выводов о правомерности применения руководством аудируемых лиц допущения о непрерывности функционирования, включая выявление существенной неопределенности, способной спровоцировать прерывание деятельности – ООО «Интер-аудит-инвест», АО «Технологии Доверия – Аудит», теоретические положения внедрены в учебный процесс ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина».

По теме диссертации опубликовано 14 научных работ общим объемом 16,54 п. л. (в т. ч. авторских – 5,35 п. л.), из них в ведущих изданиях, рекомендованных ВАК Минобрнауки РФ, издано 8 статей (4,32 п. л., в т. ч. авторских – 2,35 п. л.), 1 глава в коллективной монографии (10,90 п. л., в т. ч. авторских – 1,86 п. л.), а также 5 публикаций (1,32 п. л., в т. ч. авторских – 1,14 п. л.) в сборниках конференций и прочих изданиях.

Соответствие диссертации паспорту специальности. По содержанию и объекту исследования диссертация соответствует Паспорту научной специальности 5.2.3 – Региональная и отраслевая экономика: 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», п. 11.8 «Регулирование и стандартизация правил ведения аудита, контроля и ревизии».

Диссертация Серикова Владислава Вячеславовича на тему: «Развитие системы внутреннего контроля на основе мониторинга непрерывности деятельности экономического субъекта» соответствует требованиям, предъявляемым ВАК Министерства образования и науки Российской Федерации к кандидатским диссертациям по экономическим наукам (пп. 9 -11, 13-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842), является законченной самостоятельной научно-исследовательской работой, содержащей новый инструментарий решения важных задач повышения качества мониторинга за обеспечением непрерывности бизнеса, его синергетических связей с уровнем зрелости системы внутреннего контроля, в том числе на предприятиях газораспределительной отрасли, а ее автор – Сериков В.В. заслуживает присвоения ему ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика.

Научный руководитель:

доктор экон. наук, профессор,
заведующий кафедрой аудита

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный
аграрный университет имени И. Т. Трубилина»

М. Ф. Сафонова

02 сентября 2024г

Пичную подпись
руководителя отдела кадров



Сериков В.В.
М.Ф. Сафонова
И.Т. Трубилина