

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

## ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОПОНЕНТА

доктора экономических наук, доцента Турпишевой 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 научных технологий»  
состояние современного бизнес-климата характеризуется релятивностью 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 обзримой перспективе.  
Раскрытая характеристика напрямую указывает на допущение  
«непрерывности деятельности», как основополагающий принцип финансовой  
отчетности.

Бесомый интерес вызывает рассмотрение непрерывности деятельности  
не только как аспекта бухгалтерского учета, но и в качестве области  
внутреннего контроля. Слабая прогностичность современных утроз  
совместно с отсутствием должных инструментов воздействия на них ставят  
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 становится важными задачами научных исследований. Серикова Владислава Вячеславовна.

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 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 экономического 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, устанавливает 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 организации на развитие СВК (стр. 26-41); детально исследованы современные концепции оценки зрелости такой системы (стр. 41-61).

Особое 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 спенарий устранения несовершенств опирается на прочное взаимодействие между ответственными регуляторами, бизнесом и негосударственными структурами. Наряду с этим, автором определена диспозитивность законодательного регулирования процесса оценки степени соблюдения экономической сущности «непрерывности», а в качестве разумного решения видится распространение аспектов зарубежной



диссертационной работы.

Автореферат и публикация отражают основные результаты иллюстративными элементами в виде таблиц, схем, графиков, диаграмм. формате прекрасно дополняется, поясняется и местно сопровождаются терминологии соответствующих областей знания. Материал в текстовом языке, содержит широкий перечень местно применяемой профессиональной работы изложена на доступном и понятном научном

мониторинга непрерывности деятельности экономического субъекта. подход в области развития системы внутреннего контроля на основе В целом результаты исследования Серикова В.В. формируют новый значимости полученных результатов (стр. 188-190).

В заключении сделаны выводы о теоретической и практической хозяйств (стр. 161-187).

газораспределительные организации с последующей интеграцией в СВК таких непрерывности бизнеса», осуществлена его адаптация под предложен качественно новый вид инструментария в виде «индекса на основе синтеза различных видов эконометрического анализа (стр. 142-161); модель мониторинга непрерывности бизнеса балансовых единиц, построенная во второй главе при их апробации в практической плоскости; разработана ответ на выявленное в первой главе однообразие подходов и подтвержденную авторская концепция зрелости СВК хозяйствующих субъектов (стр. 119-142) в **В третьей главе** диссертационного исследования представлена таких экономических субъектов (стр. 98-118).

системно-адаптационный подход к мониторингу непрерывности деятельности газораспределительных организаций (стр. 83-98); раскрыты отрасли (стр. 62-83); идентифицированы отраслевые особенности СВК состояния и оценены дальнейшие перспективные развития российской газовой **Во второй главе** диссертации проведен всесторонний анализ текущего непрерывности своей деятельности (стр. 34-40).

инструментария проверки соблюдения экономических субъектами позволило выявить методологическое несовершенство существующего внутреннего аудита системы управления непрерывностью бизнеса, что Заключивает положительной оценки спроектированный прототип (стр. 27-29).

практики на расширенный перечень организаций в национальной концепции



4. Предлагаются концепция проактивной траектории зрелости СВК, позволяющая за счет методического оснащения (достигаемого посредством неопределенности столь высока (стр. 112-116).

3. Выработан методический аспект внутреннего контроля за счет авторского «системно-адаптивного» подхода, в основу которого заложены принципы адаптации, как действия по приспособлению деятельности к условиям внешней среды и принятию угрозы, с целью обеспечения его успешного функционирования в ней в обзорной перспективе, что не может быть в полном объеме достигнуто при следовании концепции риск-ориентированности, когда в бизнес-климате

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 подерживаемых совокупностью защитных функций (стр. 56-58).

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

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:

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.

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



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

#### 4. Теоретическая и практическая значимость результатов диссертационного исследования.

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, представляемых в диссертации.

Первоначально реализованию на риски и угрозы (стр. 161-187).

6. Проведена адаптация предложе­ния «индекса непрерывности бизнеса» для газораспределительных организаций с целью повышения уровня зрелости СВК таких хозяйствующих субъектов посредством встраивания аспектов непрерывности деятельности в исследуемую систему, совершенствования компонентов внутреннего контроля, что было достигнуто за счет паритета интeрeтaционной корpектнoсти в отношении значeний индекса, порога его величины в зависимости от степени обеспечения газовой хозяйствaми непрерывности своей деятельности, а также концептуальных рекомендаций по

5. Разработана модель мониторинга непрерывности функционирования балансовых единиц, логика построения которой основывается на совокупности видов экономического 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).

5. Разработана модель мониторинга непрерывности функционирования балансовых единиц, логика построения которой основывается на совокупности видов экономического 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).

5. Проведена адаптация предложе­ния «индекса непрерывности бизнеса» для газораспределительных организаций с целью повышения уровня зрелости СВК таких хозяйствующих субъектов посредством встраивания аспектов непрерывности деятельности в исследуемую систему, совершенствования компонентов внутреннего контроля, что было достигнуто за счет паритета интeрeтaционной корpектнoсти в отношении значeний индекса, порога его величины в зависимости от степени обеспечения газовой хозяйствaми непрерывности своей деятельности, а также концептуальных рекомендаций по



объем.

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

дискуссионные моменты:

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

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

## **5. Замечания и дискуссионные вопросы диссертационного исследования.**

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

Практическая значимость результатов диссертационного исследования

проактивности СВК.

ориентированности, открыть новые направления и возможности дальнейшей заложить и дейные возрени и истоки к разработке альтернативы риск-контроля, развитие системы управления непрерывностью деятельности, положений концептуальных основ внутреннего аудита и внутреннего теоретические результаты, благодаря которым удалось достичь приращение полезности и качества работы. При этом получены новые значимые



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 раскрытых 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».

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

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 финансовые результаты деятельности организаций и учреждений.

3) содержательная наполняемость представляемой 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» предложена 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.



Диссертация и авторферат 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: 1. 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»

  
Турпишева Татьяна Борисовна

«28» ноября 2024 г.

Сведения об официальном оппоненте:

Турпишева 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: Turpicheva.TB@rea.ru  
сайт: <https://www.rea.ru>